

ÅRSREDOVISNING

och

KONCERNREDOVISNING

2025-01-01--2025-12-31

för

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	2-5
Koncernens resultaträkning	6
Koncernens balansräkning	7-8
Koncernens rapport över i eget kapital	9
Koncernens kassaflödesanalys	10
Moderföretagets resultaträkning	11
Moderföretagets balansräkning	12-13
Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital	14
Moderföretagets kassaflödesanalys	15
Noter	16-30
Underskrifter	31

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 2025-01-01--2025-12-31.

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 sitt säte 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)	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	1 194 876	1 132 155	1 039 940	1 009 358	963 088
Rörelseresultat	254 096	241 256	184 924	221 904	200 733
Resultat e. finansiella poster	143 071	111 749	76 909	154 249	138 153
Balansomslutning	6 335 399	5 799 578	5 423 809	4 968 270	4 717 499
Soliditet ⁽¹⁾	24%	24%	24%	26%	24%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	8%	6%	4%	10%	10%
Avkastning på totalt kapital ⁽³⁾	4%	5%	4%	5%	4%
Medelantal anställda	325	321	317	314	314

⁽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⁾ (Rörelseresultat + finansiella intäkter) / Genomsnittlig Balansomslutning

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (moderbolaget)

(Tkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	0	0	0	0	0
Rörelseresultat	-2 059	-2 191	-1 842	-1 783	-2 096
Resultat e. finansiella poster	16 912	3 471	-1 251	6 382	9 564
Balansomslutning	3 963 020	3 612 861	3 308 444	2 990 624	2 874 071
Soliditet ⁽¹⁾	8%	8%	9%	10%	10%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	4%	1%	0%	3%	4%
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

För koncernens bolag finns ägardirektiv beslutade. Dessa ägardirektiv består av avkastningskrav samt självfinansieringsgrad. Avkastningskravet formuleras som rörelseresultat i förhållande till totalt kapital vid årets ingång. Monpolverksamheterna (VA och renhållning) är undantagna vid beräkning. Självfinansieringsgraden definieras som resultat efter finansiellt netto + avskrivningar i förhållande till årets investeringar.

Avkastningskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 4,5 %, bolaget uppnådde 5,7 %.

Avkastningskravet på Västerviks Kraft Elnät AB uppgår till 10,0 %, bolaget uppnådde 14,8 %.

Avkastningskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 4,4 %. Avkastningskravet är uppfyllt.

Avkastningskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 3,0 %. Avkastningskravet är uppfyllt.

Avkastningskravet på Västerviks Kommuns Förvaltnings AB uppgår till 4,5 %, koncernen uppnådde 4,7 %.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB mottar 10 mnkr från Västerviks Kraft Elnät AB och 4,8 mnkr från Västervik Miljö & Energi AB i koncernbidrag, och lämnar 18,3 mnkr till Tjustfastigheter AB. Mellanskillnaden på 3,5 mnkr medför att moderbolagets resultat, ställning samt nyckeltal påverkas negativt.

Självfinansieringskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 23,0 %, bolaget uppnådde 28 %.

Självfinansieringskravet på Västerviks Kraft Elnät AB uppgår till 100 %, bolaget uppnådde 107 %.

Självfinansieringskravet på Västerviks Bostads AB uppgår till 78,0 %, bolaget uppnådde 138 %.

Självfinansieringskravet på TjustFastigheter AB uppgår till 31,0 %, bolaget uppnådde 44 %.

Koncernen uppnådde 52,7 % i självfinansieringsgrad på genomförda investeringar.

Detta kan jämföras med uppnådd självfinansiering med 54,6 % föregående år.

Koncernen uppnår både avkastningskravet och självfinansieringsgraden i ägardirektivet för 2025.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Flera av bolagen i koncernen visar fortsatt på en intensiv investeringstakt, vilket medför en stor likviditetspåverkan. Kommunkoncernens låneskuld har under året ökat med 359,6 mnkr till 3 338,0 mnkr. Internbankens snittränta de senaste tolv månaderna har varit 2,60 % (föreg. år 3,11 %)

Bostadsbolaget har färdigställt ett hyreshus centralt i Västervik, 21 välplanerade lägenheter, vilken utgör ett vackert landmärke när man närmar sig Västervik från sjösidan.

Västerviks Miljö & Energi har haft en omfattande byggnation samt färdigställande av ny ackumulatortank samt fortskridit med om- och tillbyggnad av Lucerna reningsverk, vilket även har gjort att koncernen har beviljats sitt första gröna lån via Kommuninvest. Projekten drivs med anledning av säkerhets- och lagkrav och även för ett ge stabil energi och samhällsnytta.

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 centrala ekonomienhet. 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 finanspolicy.

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 1,9 år (1,8 år). Den genomsnittliga kapitalbindningen uppgår till 2,5 år (2,3 år) och andel av skuldportföljen som förfaller inom ett år är 18 % (30%).

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 2025	Resultat efter finansiella poster 2025	Resultat efter finansiella poster 2024
Västerviks Kommuns Förvaltnings AB	5,5	16,9	3,5
Västerviks Bostads AB	48,4	53,0	45,1
TjustFastigheter AB	1,7	5,2	8,9
Västervik Miljö & Energi AB	31,6	47,4	17,7
Västerviks Kraft Elnät AB	33,9	28,2	28,4
Koncernjusteringar	0,0	-7,6	8,1
	121,1	143,1	111,7

Under året har Västerviks Kommuns Förvaltnings AB mottagit en utdelning från Västerviks Kraft Elnät AB med 7,5 mnkr, vilket förklarar den positiva avvikelser mot budget för moderbolaget.

TjustFastigheter AB visar ett positivt utfall gentemot budget, av samma anledning som Västerviks Bostads AB, stort arbete har lagts ner för att effektivisera processerna. Den för bolagen gynnsamma väderleken under 2025 har också bidragit genom bl a lägre uppvärmningskostnader.

Västervik Miljö & Energi AB visar ett positivt utfall mot budget främst till följd av lägre avskrivningar och finansiella kostnader än beräknat.

Västerviks Kraft Elnät AB visar ett negativt utfall gentemot budget, vilket huvudsakligen förklaras av lägre rörliga överförings- och effektavgifter till följd av lägre volymer, samt på grund av ökade kostnader för elnätsentreprenad. Elnätsentreprenaden har krävt fler arbetade timmar i driften, dyrare materialinköp samt extern beredare som anlåtats.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade vinstmedel

Balanserat resultat	42 881 597
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	13 411 921
	<u>191 293 518</u>

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	191 293 518
	<u>191 293 518</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	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3,4	1 194 876	1 132 155
Aktiverat arbete för egen räkning		34 849	34 928
Övriga rörelseintäkter		20 094	23 304
		1 249 819	1 190 387
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-209 520	-206 778
Övriga externa kostnader	5	-292 811	-269 522
Personalkostnader	6	-254 666	-251 265
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-236 633	-217 508
Övriga rörelsekostnader		-2 093	-4 058
		254 096	241 256
Rörelseresultat			
		254 096	241 256
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	7	5 282	12 698
Räntekostnader och liknande kostnader	8	-116 307	-142 205
		143 071	111 749
Resultat efter finansiella poster			
		143 071	111 749
Skatt på årets resultat	9	-29 781	-27 885
ÅRETS RESULTAT		113 290	83 864

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter	10	245	553
Utsläppsrätter	11	9 329	8 383
		9 574	8 936
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	12	272 564	170 198
Förvaltningsfastigheter	13	3 541 708	3 438 907
Maskiner och andra tekniska anläggningar	14	1 325 166	1 168 259
Inventarier, verktyg och installationer	15	183 818	180 878
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	16	745 178	607 915
		6 068 434	5 566 157
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		743	969
Lån till Västerviks kommunkoncern	19	93 384	72 863
Andra långfristiga fordringar		3 031	4 183
		97 158	78 015
Summa anläggningstillgångar		6 175 166	5 653 108
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		37 006	32 226
Pågående arbeten för annans räkning		257	28
		37 263	32 254
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		24 196	19 217
Fordringar mot Västerviks kommunkoncern		20 463	10 558
Aktuella skattefordringar		1 908	2 034
Övriga fordringar		15 009	13 213
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20	61 347	69 148
		122 923	114 170
Kassa och bank		47	46
Summa omsättningstillgångar		160 233	146 470
SUMMA TILLGÅNGAR		6 335 399	5 799 578

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)	Not	2025-12-31	2024-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital (1 176 000 aktier)		117 600	117 600
Övrigt tillskjutet kapital		447 865	399 306
Annat eget kapital inklusive årets resultat		959 336	894 605
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		1 524 801	1 411 511
Summa eget kapital		1 524 801	1 411 511
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	21	273 608	250 555
Övriga avsättningar		4 121	6 205
		277 729	256 760
Långfristiga skulder			
	22		
Skulder till kreditinstitut		3 338 020	2 978 356
Skulder till Västerviks Kommunkoncern		680 267	672 541
Övriga långfristiga skulder		118 142	120 446
		4 136 429	3 771 343
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		116 781	109 244
Skulder till Västerviks kommunkoncern		15 097	15 365
Aktuella skatteskulder		1 054	3 641
Övriga kortfristiga skulder		71 845	77 008
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	191 663	154 706
		396 440	359 964
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		6 335 399	5 799 578

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moder- företagets aktieägare	Minoritets- intresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2024	117 600	385 592	823 738	1 326 930	0	1 326 930
Årets resultat			83 864	83 864	0	83 864
Förändring i eget kapital		12 997	-12 997	0	0	0
Fusionsdifferens		717		717		717
Avrundningseffekt				0	0	0
Utgående balans per 31 december 2024	117 600	399 306	894 605	1 411 511	0	1 411 511

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moder- företagets aktieägare	Minoritets- intresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2025	117 600	399 306	894 605	1 411 511	0	1 411 511
Årets resultat			113 290	113 290	0	113 290
Förändring i eget kapital		48 559	-48 559	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2025	117 600	447 865	959 336	1 524 801	0	1 524 801

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)	Not	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		254 096	241 256
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
avskrivningar och nedskrivningar		236 633	217 508
realisationsresultat		1 497	1 498
övriga poster		-7 738	-11 063
Avsättningar		-2 084	-131
Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsfond VA		-4 355	-3 312
Erhållen ränta		5 282	12 698
Erlagd ränta		-116 307	-142 205
Betald inkomstskatt		-9 260	-3 510
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		357 764	312 739
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager mm		-5 009	-1 369
Minskning(+)/ökning(-) av kortfristiga fordringar		-8 879	27 829
Minskning(-)/ökning(+)		47 446	-37 900
Kassaflöde från den löpande verksamheten		391 322	301 299
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-742 196	-601 805
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		6 420	3 709
Förändring av finansiella anläggningstillgångar		-22 935	-17 430
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-758 711	-615 526
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån Kommuninvest samt checkkredit		359 664	294 711
Amortering av lån Kommuninvest		0	0
Upptagning av lån från Västerviks Kommun		7 726	21 223
Förändring övriga långfristiga skulder		0	-1 724
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		367 390	314 210
Årets kassaflöde		1	-17
Likvida medel vid årets början		46	63
Likvida medel vid årets slut		47	46

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

**MODERFÖRETAGETS
RESULTATRÄKNING**

(Tkr)

	Not	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Rörelsens intäkter		0	0
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6	-2 059	-2 191
Rörelseresultat		-2 059	-2 191
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		7 721	244
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	8	115 592	132 085
Räntekostnader och liknande kostnader	9	-104 342	-126 667
Resultat efter finansiella poster		16 912	3 471
Bokslutsdispositioner			
Lämnade koncernbidrag		-18 300	-42 500
Erhållna koncernbidrag		14 800	42 500
Resultat före skatt		13 412	3 471
Skatt på årets resultat	10	0	0
ÅRETS RESULTAT		13 412	3 471

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	17	323 250	323 250
Fordringar hos koncernföretag	18	3 523 844	3 166 925
Lån till Västerviks Kommunkoncern	19	93 384	72 863
		3 940 478	3 563 038
Summa anläggningstillgångar		3 940 478	3 563 038
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos koncernföretag		14 800	42 500
Aktuella skattefordringar		1 358	1 358
Övriga kortfristiga fordringar		6 384	5 965
		22 542	49 823
Summa omsättningstillgångar		22 542	49 823
SUMMA TILLGÅNGAR		3 963 020	3 612 861

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2025-12-31	2024-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital (1 176 000 aktier)		117 600	117 600
		117 600	117 600
<i>Fritt eget kapital</i>			
Överkursfond		135 000	135 000
Balanserad vinst eller förlust		42 882	39 411
Årets resultat		13 412	3 471
		191 294	177 882
Summa eget kapital		308 894	295 482
Långfristiga skulder			
	23		
Skulder till kreditinstitut		3 338 020	2 978 356
Skulder till koncernföretag		7 686	15 186
Skulder till Västerviks kommun		280 267	272 541
		3 625 973	3 266 083
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		18 300	42 500
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	9 853	8 796
		28 153	51 296
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 963 020	3 612 861

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
	Aktiekapital	Uppskrivningsfond	Reservfond	Överkursfond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2024	117 600	0	0	135 000	0	39 130	281	292 011
Disposition av föregående års resultat						281	-281	0
Årets resultat							3 471	3 471
Utgående balans per 31 december 2024	117 600	0	0	135 000	0	39 411	3 471	295 482

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

	<i>Bundet eget kapital</i>			<i>Fritt eget kapital</i>				Summa eget kapital
	Aktiekapital	Uppskrivningsfond	Reservfond	Överkursfond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2025	117 600	0	0	135 000	0	39 411	3 471	295 482
Disposition av föregående års resultat						3 471	-3 471	0
Årets resultat							13 412	13 412
Utgående balans per 31 december 2025	117 600	0	0	135 000	0	42 882	13 412	308 894

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

Not	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	-2 059	-2 191
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
Erhållen utdelning	7 721	244
Erhållen ränta	115 592	132 085
Erlagd ränta	-104 342	-126 667
Betald inkomstskatt	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	16 912	3 471
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar	27 281	-1 721
Minskning(-)/ökning(+)	-23 143	-14 988
Kassaflöde från den löpande verksamheten	21 050	-13 238
Investeringsverksamheten		
Förändring av fordringar mot koncernbolag	-377 440	-302 695
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-377 440	-302 695
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån	359 664	294 710
Förändring av lån till Västerviks kommunkoncern	7 726	21 223
Förändring av lån övriga koncernbolag	-7 500	0
Erhållet koncernbidrag	14 800	42 500
Lämnat koncernbidrag	-18 300	-42 500
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	356 390	315 933
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.

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.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

Intäkter

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

Varuförsäljning

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

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

Försäljning av tjänster

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

Intäkter från försäljning av tjänster till fast pris redovisas med tillämpning av s.k. succesiv vinstavräkning. Det innebär att intäkter och kostnader redovisas i förhållande till uppdragets färdigställandegrad på balansdagen. Färdigställandegraden fastställs genom en beräkning av förhållandet mellan nedlagda uppdragsutgifter för utfört arbete på balansdagen och beräknade totala uppdragsutgifter. En befarad förlust på ett tjänsteuppdrag redovisas omedelbart som en kostnad. När utfallet av ett tjänsteuppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt sker intäktsredovisning endast med belopp som motsvarar uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. Uppdragsutgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer.

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

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

VA och Renhållningsverksamheten

Anslutningsavgifterna vilka debiteras kunder som kopplas in på näten för fjärrvärme och optifiber intäktsförs i samband med anslutningen. Anläggningsavgifterna för vatten och avlopp periodiseras i enlighet med rådande praxis i branschen. 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 (2000:412) om allmänna väsentliga tjänster får avgifterna inte överstiga 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 överstiger 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

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 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.

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

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

Västerviks Bostads AB och TjustFastigheter AB

Stommer, stomkomplettering	100 år
Fasad, Vatten och stammar, värme	50 år
Tak, balkonger, fönster, snickerier	40 år
Ventilation med mera	20 år
Vitvaror, invändiga ytskikt	15 år
Markanläggningar	20 år
Inventarier	5 år

Västervik Miljö & Energi AB

Byggnader	15-40 år
Markanläggningar	10-25 år
<i>Maskiner och andra tekniska anläggningar</i>	
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
<i>Inventarier, verktyg och installationer</i>	
Fordon	5-15 år
Övriga inventarier	3-20 år

Västerviks Kraft Elnät AB

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

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåtriktat.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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. Värdningen 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 5,5 % - 7 %.

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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	
	2025	2024	2025	2024
Distribution Värme	197 027	179 595	0	0
Distribution EI (inkl. offentlig belysning)	142 100	132 829	0	0
Uthyrningsverksamhet	612 021	595 305	0	0
VA och renhållning	218 657	204 579	0	0
Övrigt	25 071	19 847	0	0
Summa	1 194 876	1 132 155	0	0

För ytterligare information om respektive bolag hänvisas till förvaltningsberättelsen.

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Inköp	37,0%	40,0%	0,0%	0,0%
Försäljning	27,0%	26,0%	0,0%	0,0%

Not 5 Uppllysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Ernst & Young (föreg. år Westervik Revision AB)				
revisionsuppdrag	769	695	206	102
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	379	291	118	44
Lekmannarevisorer				
revisionsuppdrag	631	495	125	125
Summa	1 779	1 481	449	271

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

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

Medeltalet anställda	2025		2024	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Dotterföretag				
Sverige	325	262	321	259
Totalt i dotterföretag	325	262	321	259
Totalt i koncernen	325	262	321	259

Löner, andra ersättningar m m	2025		2024	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Dotterföretag	179 047	81 174 (20 410)	168 288	75 820 (18 976)
Totalt i koncernen	179 047	81 174 (20 410)	168 288	75 820 (18 976)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda	2025		2024	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Dotterföretag	4 266	174 781	4 301	163 987
Totalt i koncernen	4 266	174 781	4 301	163 987

Pensioner

Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner. Av koncernens pensionskostnader avser 1 295 Tkr (1161 Tkr) gruppen styrelse och VD.

Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Ränteintäkter, övriga	2 313	3 536	1 172	2 276
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	111 452	120 647
Ränteintäkter, inom kommunkoncernen övrig:	2 559	2 121	2 559	2 121
Räntor hänförlig till ränteswappar	410	7 041	409	7 041
Summa	5 282	12 698	115 592	132 085

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 8 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Räntekostnader, övriga	81 407	101 572	81 369	100 475
Räntekostnader, koncernföretag	0	0	16	158
Räntekostnader, inom kommunkoncernen	19 160	26 425	7 218	11 826
Räntor hänförlig till ränteswappar	0	0	0	0
Borgensavgifter	15 740	14 208	15 740	14 208
Summa	116 307	142 205	104 343	126 667

Not 9 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Aktuell skatt	-6 799	-10 305	0	0
Skatt pga ändrad taxering	40	-364	0	0
Uppskjuten skatt	-23 022	-17 216	0	0
Skatt på årets resultat	-29 781	-27 885	0	0

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025	2024	2025	2024
Redovisat resultat före skatt	143 071	111 749	13 412	3 471
	0			
Skatt enl svensk skattesats (20,6 %)	-29 473	-23 020	-2 763	-715
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-105	-205	0	0
Schablonränta på periodiseringsfond	-240	-272	0	0
Skatt på uppräknig av återf periodiseringsfo	-52	-98	0	0
Skatteeffekter av ej skattepliktiga intäkter	1 834	179	1 594	55
Ej utnyttjat underskottsavdrag	1 176	-309	1 169	-452
Skatt hänförlig till ränteavdragsbegränsing	-3 656	-4 626	0	1 112
Skatteeffekt temporära skillnader	-2 369	-17 295	0	0
Skattemässigt kostnadsfört underhåll	16 485	18 125	0	0
Skatt hänförlig till fastighetsförsäljning	-1 520	0	0	-1 100
Förändring uppskjuten skatt	11 121	0	0	0
Summa	-6 799	-27 521	0	-1 100
Skatt hänförlig till tidigare år	40	-364	0	-23
Årets redovisade skattekostnad	-6 759	-27 885	0	-1 123

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 10 Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 816	9 833	0	0
Omklassificeringar	0	-17	0	0
Utg. Ack. anskaffningsvärden	9 816	9 816	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-9 263	-8 951	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-308	-312	0	0
Utg. Ack. avskrivningar enligt plan	-9 571	-9 263	0	0
Utgående planenligt restvärde	245	553	0	0

Not 11 Utsläppsrätter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	8 383	8 612	0	0
Tillkommande/avgående	946	-229	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärd	9 329	8 383	0	0
Utgående planenligt restvärde	9 329	8 383	0	0

Not 12 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	316 732	299 420	0	0
Inköp	25 944	8 176	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-747	0	0	0
Omklassificeringar	85 219	9 136	0	0
Utgående ackumulerade	427 148	316 732	0	0
Ingående avskrivningar	-146 534	-138 679	0	0
Försäljningar/utrangeringar	498	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-8 548	-7 855	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-154 584	-146 534	0	0
Utgående planenligt restvärde	272 564	170 198	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 13 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	4 999 630	4 670 041	0	0
Tillkommande anskaffning vid fusion	0	101 735		
Inköp	252 116	324 632	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-3 814	-6 655	0	0
Omklassificeringar	-10 900	-90 123	0	0
Utg. ack. anskaffningsvärden	5 237 032	4 999 630	0	0
Ingående avskrivningar	-1 479 233	-1 350 245	0	0
Tillkommande avskrivning vid fusion	0	-7 206		
Försäljningar/utrangeringar	1 006	2 289	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-132 107	-124 071	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 610 334	-1 479 233	0	0
Ingående nedskrivningar	-81 490	-76 972	0	0
Tillkommande nedskrivning vid fusion	0	-4 518		
Årets nedskrivningar	-3 500	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-84 990	-81 490	0	0
Utgående planenligt restvärde	3 541 708	3 438 907	0	0

För upplysningar om marknadsvärdering av fastigheter hänvisas till Not 2

Not 14 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 267 929	2 206 343	0	0
Inköp	61 938	39 778	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-245	0	0
Omklassificeringar	161 079	22 053	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 490 946	2 267 929	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-1 099 670	-1 036 605	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	245	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-66 110	-63 310	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-1 165 780	-1 099 670	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 325 166	1 168 259	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	359 341	312 839	0	0
Inköp	29 329	50 228	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-11 497	-7 863	0	0
Omklassificeringar	208	4 137	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	377 381	359 341	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-178 463	-163 483	0	0
Försäljningar/utrangeringar	10 513	7 021	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-23 490	-22 001	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-191 440	-178 463	0	0
Årets nedskrivningar	-2 123	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-2 123	0	0	0
Utgående planenligt restvärde	183 818	180 878	0	0

Not 16 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående redovisat värde	607 915	464 195	0	0
Omklassificeringar	-407 201	-282 037	0	0
Investeringar	544 464	425 757	0	0
Utgående redovisat värde	745 178	607 915	0	0

Not 17 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget				
	2025-12-31	2024-12-31			
Ingående anskaffningsvärde	323 250	323 250			
Utgående redovisat värde	323 250	323 250			
Bokfört värde					
Företagets namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Antal andelar	2025-12-31	2024-12-31
Västerviks Bostads AB	100%	100%	70 000	7 000	7 000
TjustFastigheter AB	100%	100%	1 062 500	106 250	106 250
Västervik Miljö och Energi AB	100%	100%	10 000	100 000	100 000
Västerviks Kraft Elnät AB	100%	100%	1 000	110 000	110 000
Summa				323 250	323 250

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 18 Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	3 166 925	2 892 939
Tillkommande/ avgående fordringar Västervik Bostads AB	-35 229	-5 330
Tillkommande/ avgående fordringar TjustFastigheter AB	19 078	-13 080
Tillkommande/ avgående fordringar Västervik Miljö & Energi AB	345 883	290 157
Tillkommande/ avgående fordringar Västervik Kraft Elnät AB	27 187	2 239
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 523 844	3 166 925
Fördelning av fordran hos koncernföretag per motpart		
	2025-12-31	2024-12-31
Västervik Bostads AB	924 335	959 564
TjustFastigheter AB	1 140 733	1 121 654
Västervik Miljö & Energi AB	1 429 351	1 083 468
Västerviks Kraft Elnät AB	29 425	2 239
Summa	3 523 844	3 166 925

Not 19 Lån till Västerviks kommunkoncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	72 863	44 154	72 863	44 154
Reglerade fordringar Västervik Biogas AB	285	-285	285	-285
Tillkommande fordringar Västervik Resort AB	20 236	28 994	20 236	28 994
Utgående redovisat värde	93 384	72 863	93 384	72 863

Fördelning av lån till Västerviks kommunkoncern per motpart

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Västerviks Biogas AB (omklassificerad till skuld)	0	-285	0	-285
Västervik Resort AB	93 384	73 148	93 384	73 148
Summa	93 384	72 863	93 384	73 148

Not 20 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Förutbetalda kostnader	5 197	15 970	0	0
Upplupna intäkter	56 150	53 178	0	0
Summa	61 347	69 148	0	0

Not 21 Uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Skatt hänförlig till temporära skillnader inom fastighetsområdet	128 605	118 227	0	0
Hänförligt till obeskattade reserver	145 003	132 328	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	273 608	250 555	0	0

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB

556528-1416

Not 22 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Skulder till kommunkoncernen	680 267	672 541	279 986	272 541
Skulder till kreditinstitut (inkl. checkkredit)	3 338 020	2 978 356	3 338 020	2 978 356
Skulder till andra koncernbolag	0	0	7 967	15 186
Övriga långfristiga skulder	118 142	120 446	0	0
Summa	4 136 429	3 771 343	3 625 973	3 266 083

Koncernens och moderföretagets utnyttjade checkräkningskredit uppgår till 63 020 Tkr (0). Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 300 000 Tkr (300 000).

Total låneram för koncernen uppgår till 4 428 (4 428) mnkr för externa räntebärande skulder. Låneramen beslutas av Kommunfullmäktige. Upplåningen sker genom koncernens internbank inom ramen för finanspolicyn. Internbankens verksamhet bedrivs i moderbolagets regi. Per 2025-12-31 uppgår den externa upplåningen till sammanlagt 3 338 mnkr (2 978,4 mnkr), d v s moderbolagets skulder hos Kommuninvest och övriga i noten. Den externa upplåningen beräknas genom externa lån inklusive utnyttjande alt tillgodohavande på checkkonto. Reverslånen redovisas som långfristigt som helhet baserat på den låneram som givits Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och som belöper årsvis. Reverslån som förfaller, förnyas genom omsättning av lån. Reverslånen bedöms som långfristig finansiering trots att flera lån förfaller inom ett år på grund av att bolaget bedömer att med högst sannolikhet kommer samliga lån att förnyas vid omsättning.

Låneskulder till kreditinstitut som förfaller

inom	< 1 år	600 844	18%
(inkl. checkräkningskredit)	1- 5 år	2 670 416	80%
	> 5 år	66 760	2%
		<u>3 338 020</u>	<u>100%</u>

Låneförteckning Kommuninvest

Kapitalskuld	Förfall
125 000 000	2026-02-04
200 000 000	2026-02-04
275 000 000	2026-11-12
150 000 000	2027-02-12
125 000 000	2027-04-21
100 000 000	2027-06-15
200 000 000	2027-09-15
150 000 000	2027-12-01
200 000 000	2028-02-09
150 000 000	2028-02-14
200 000 000	2028-10-04
175 000 000	2028-11-29
250 000 000	2029-03-12
150 000 000	2029-03-12
200 000 000	2029-05-16
200 000 000	2029-11-12
125 000 000	2030-05-23
100 000 000	2030-06-12
200 000 000	2030-11-12
3 275 000 000	

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna personalkostnader	17 851	15 662	0	0
Förutbetalda intäkter	135 741	125 966	0	0
Övriga poster	38 071	13 078	9 853	8 796
Summa	191 663	154 706	9 853	8 796

Not 24 Förslag till vinstdispositioner beträffande bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står följande balanserade vinst

Balanserat resultat	42 881 597
Överkursfond	135 000 000
Årets resultat	13 411 921
	<u>191 293 518</u>

Styrelsen föreslår att
i ny räkning balanseras

191 293 518
<u>191 293 518</u>

Not 25 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Ställda säkerheter				
Kapitalförsäkring	2 998	4 766	0	0
	2 998	4 766	0	0
Eventalförpliktelser				
Fastigo	1 536	1 512	0	0
Förbindelser avseende investeringsstöd	36 950	39 039	0	0
	38 486	40 551	0	0

Not 27 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

Underskrifter

Årsredovisningens innehåll blev klart den 16 mars 2026.

Västervik med datum enligt efterföljande elektronisk signering

Harald Hjalmarsson
Styrelsens ordförande

Ulf Nilsson

Klara Björkum

Dan Larsen

Anders Björlin
Verkställande direktör

Min revisionsberättelse har avgivits enligt efterföljande elektronisk signering

Ernst & Young AB

Jonas Karlsson
Auktoriserad revisor