

Årsredovisning

för

Östhammar Vatten AB

559099-4447

Räkenskapsåret

2022

Fastställelseintyg

Undertecknad verkställande direktör i Östhammar Vatten AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma 20 april 2023. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

Gävle 2023-06-22



Lena Blad

Årsredovisning
för
Östhammar Vatten AB

559099-4447

Räkenskapsåret

2022

M

[Handwritten signatures]

Styrelsen och verkställande direktören för Östhammar Vatten AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2022.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Bolaget bildades och startade sin verksamhet 2017 och ska enligt gällande bolagsordning

- vara huvudman för vatten- och avloppsverksamheten i enlighet med lagen om allmänna vattentjänster (vattentjänstlagen) i Östhammar kommun
- äga och förvalta allmänna anläggningar för ändamålet,
- samt därmed förenlig verksamhet.

Koncernen

I Gästrike Vatten koncernen ingår förutom moderbolaget Gästrike Vatten AB följande dotterbolag:
Gävle Vatten AB
Hofors Vatten AB
Ockelbo Vatten AB
Älvkarleby Vatten AB
Östhammar Vatten AB

Östhammar Vatten AB har sitt säte i Östhammar kommun, Uppsala län.

Ägarförhållanden

Östhammar Vatten AB är ett dotterbolag till moderbolaget Gästrike Vatten AB. Kommunerna Gävle, Hofors, Ockelbo, Älvkarleby och Östhammar äger gemensamt Gästrike Vatten AB. Gästrike Vatten AB innehar 99 % av aktierna och Östhammar kommun äger resterande 1 %. Östhammar kommun utser samtliga styrelseledamöter.

Verksamheten samt väsentliga händelser

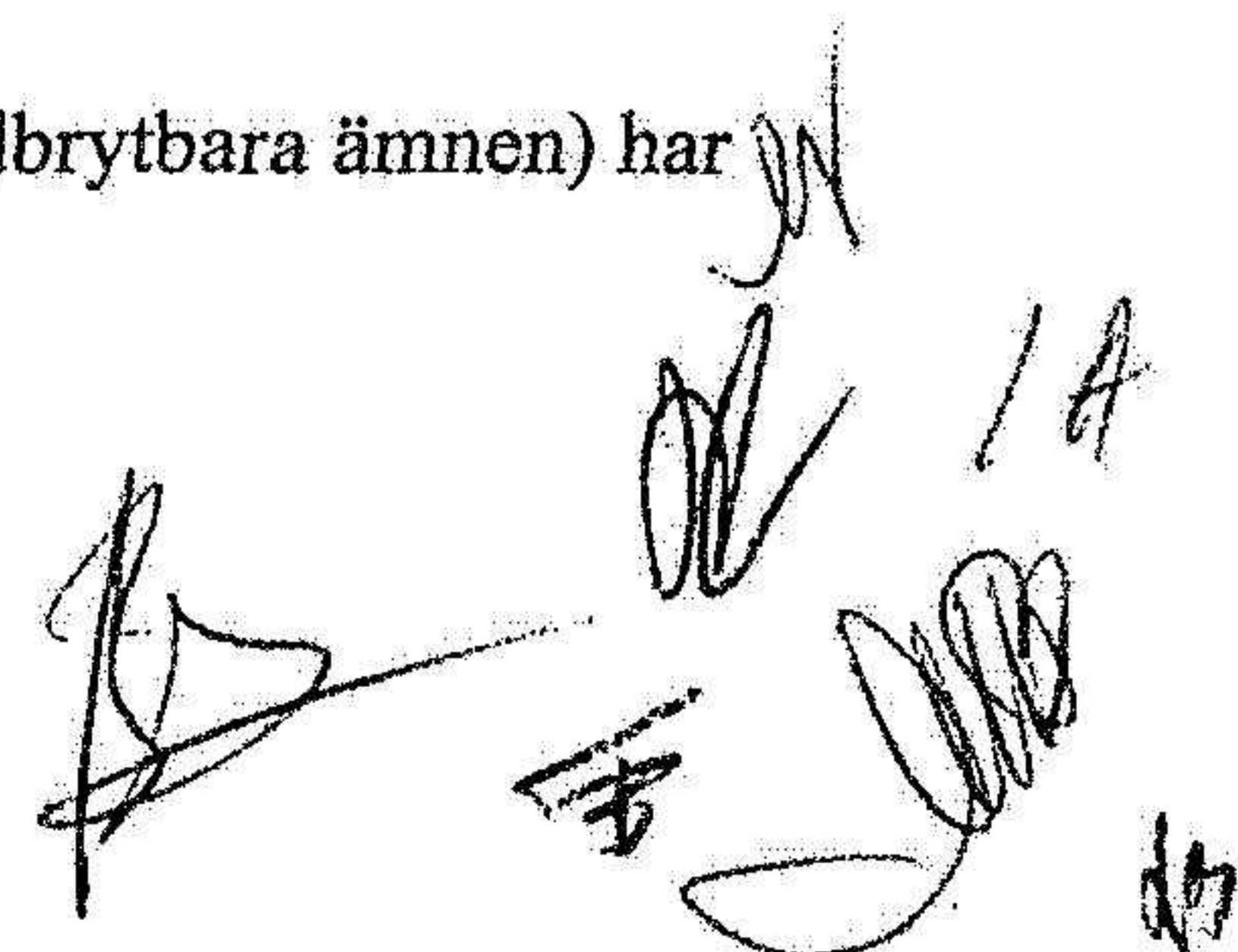
Östhammar Vatten AB tillhandahåller anläggningar för allmänna vattentjänster i Östhammar kommun. Tillsammans med moderbolaget Gästrike Vatten AB säkerställs en långsiktigt hållbar VA-verksamhet som följer av huvudmannaskapet enligt lagen om allmänna vattentjänster (vattentjänstlagen) innefattande produktion och distribution av dricksvatten samt avledande och omhändertagande av avloppsvatten samt administration för detta.

Östhammar Vatten ABs förutsättningar på marknaden betraktas som stabila. Bolaget har en lagstiftad monopolställning i rollen som kommunens leverantör av vatten- och avloppstjänster.

En strategi för att utveckla VA-försörjningen i Östhammar och Öregrund genom en systemlösning har arbetats fram tillsammans med ett förslag till utbyggnads och anslutningsplan. Östhammars kommunfullmäktige har beslutat om systemlösning för att knyta ihop VA-anläggningarna i de östra delarna av Östhammars kommun för att skapa en robust VA-försörjning och ökad kapacitet.

I enlighet med inriktning och beslutad systemlösning har förberedande utredningar påbörjats. Arbetet kommer att fortsätta under kommande år.

Reningsprocessen vid Öregrunds reningsverk för fosfor och BOD (biologiskt nedbrytbara ämnen) har inte fungerat tillräckligt bra trots flera utredningar och åtgärder. Arbetet fortlöper.



Mer vatten levereras till Alunda och Österbybruk från Örbyhus i Tierp. Under hösten har driftoptimeringar skett i vattenverken och anpassningar på det nya ledningsnätet skett, arbetet fortlöper under 2023. Dialog sker med Tierps Energi och miljö AB (TEMAB) rörande implementering av avtal samt leverans och köp av vatten.

Kommunfullmäktige i Östhammar har beslutat om höjning av bruksavgifternas nivå för år 2023 i Östhammars kommun.

Kommunfullmäktige i Östhammar har beslutat om en utökning av eget kapital i form av ett ovillkorat aktieägartillskott på 10 miljoner kronor till Östhammar Vatten AB genom att omvandla nuvarande befintligt villkorade aktieägartillskott

Miljöansvar

Verksamheten genomsyras av ett långsiktigt kretsloppstänkande, där hänsyn även ska tas till kommande generationers behov av en god VA-försörjning. På så sätt kan vårt vatten hanteras, bevaras och brukas på ett hållbart sätt. Avloppsvatten renas i avloppsreningsverken från fosfor och organiskt material innan det återförs till naturen i ytvatten som är recipienter.

Östhammar Vatten ABs verksamhet är till väsentliga delar tillståndspliktig enligt miljöbalken. För varje tillståndspliktigt reningsverk upprättas ett särskilt miljöbokslut. Det finns åtta tillståndspliktiga verk, Alunda, Gimo, Harg, Hargshamn, Skoby, Öregrund, Österbybruk och Östhammar, samtliga utom Öregrunds reningsverk bedöms ha resultat inom gällande villkor. Bedömningen är att riktvärden för Öregrunds reningsverk överskrids under 2022. Uttag av vatten är tillståndspliktigt enligt miljöbalken. Samtliga uttag ligger inom tillstånden.

Dricksvatten är klassificerat som livsmedel och vattenkvaliteten kontrolleras kontinuerligt genom provtagningar i enlighet med fastställda kontrollprogram. Andelen vattenprov enligt fastställt kontrollprogram som är tjänliga i enlighet med Livsmedelsverkets föreskrifter överstiger 99 %. Det innebär att allt vatten som levererats ut har varit hälsomässigt säkert.

Intäkter och kostnader

Årets resultat är en vinst på 0 mnkr, efter att 262 tkr av intäkterna har redovisats som överruttag och bokförts som skuld till VA-kollektivet. Huvuddelen av intäkterna kommer från bruksavgifter, en mindre del av intäkterna kommer från periodens anläggningsavgifter.

Över- eller underuttag arbetas in i bolagets ekonomiska plan och avgiftsuttaget balanseras mot verksamhetens kostnader. Den plan som läggs har sin grund i den strategi som styrelsen tagit fram och genom att avgiftsuttaget balanseras mot verksamhetens kostnader kan upparbetade över- eller underuttag återföras.

Östhammar Vatten AB belastas av samtliga kostnader för sin VA-försörjning. Resurser som nyttjas gemensamt i Gästrike Vatten AB och som inte går att koppla direkt till ett anläggningsbolag fördelas genom en fördelningsnyckel som fastställts av styrelsen i Gästrike Vatten AB. Andelen av Gästrike Vatten ABs kostnader som belastar Östhammar Vatten AB uppgår till 12 %.

Investeringar

Investeringarna består främst av förnyelse av befintliga anläggningar och VA-ledningsnät samt nyinvesteringar för att säkerställa kvaliteten och öka kapaciteten i dricksvattenförsörjningen och avloppsreningen. Flera av investeringarna är flerårsprojekt.



Flerårsöversikt (Tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	56 112	50 621	52 250	54 923	48 680
Årets över- (+)/underutttag (-)	262	5 502	4 134	-2 257	508
Ackumulerat över-/underutttag	9 896	9 634	4 134	-1 749	508
Investeringar	28 015	73 599	75 310	5 266	4 929
Balansomslutning	321 248	300 939	234 642	176 624	180 073
Såld mängd VA (tm3)	840	849	1 103	977	995
Producerad mängd vatten (tm3)	1 042	1 032	1 236	1 075	1 140
Mottagen mängd avlopp (tm3)	2 105	2 098	1 891	2 704	1 895

I nettoomsättningen ingår över-/underutttag

tm3 = tusental kubikmeter

Differensen mellan såld mängd, producerad mängd och mottagen mängd ger en indikation om anläggningarnas status.

Risk- och osäkerhetsfaktorer samt förväntad utveckling

Uppdraget utökas, särskilt kan lyftas förändringar i Lag om allmänna vattentjänster (LAV), införandet av nya dricksvattenföreskrifter/direktiv, osäkert säkerhetsläge, ökat fokus på klimatanpassning/skyfall samt revidering av avloppsdirektivet. Ökade krav på beredning och robusthet för vattenleverans samt reningskrav för avlopp och dagvatten kommer att påverka inriktning och ökade kostnader förväntas. Även den lokala och regionala utvecklingen är fortsatt stark vilket är positivt men tillsammans med ökade krav, ökat behov av underhåll samt behov av ökad kapacitet och VA-utbyggnad blir kraven mycket stora på organisationen.

Inom hållbarhetsområdet är vattenskydd, hantering av slam, smart vattenanvändning och klimatanpassning av såväl VA-verksamheten som våra städer viktiga områden att arbeta med integrerat med primärkommunernas fysiska planering.

Investerings- och exploateringsbehovet är stort till följd av ökade krav och för ökad kapacitet för att kunna bygga ut kommunalt VA till nya anslutningar. Omfattande åtgärder ligger i den långsiktiga investeringsplanen för både dricksvatten och avlopp. Det krävs även utbyggnad och anpassning av distributionsnätet.

De ökade kraven tillsammans med ökade rörelsekostnader på grund av inflation, ränteläge, höjda elpriser gör att verksamhetskostnaderna bedöms öka trots att effektiviseringar sker. Kostnaderna kommer att påverkas av omvärldsläget som i nuläget är osäkert. Detta innebär såväl att en ökad prisbild kan ge högre kostnader men även att brist på komponenter/materiel kan leda till försenade arbeten vilket skjuter kostnader framåt. Kostnadsnivån beräknas öka successivt under kommande ramperiod, inte enbart som en följd av nytt kostnads- och ränteläge utan även kopplat till de stora investeringar som ska göras under åren som kommer.

Ökade kostnader ger behov av ökade intäkter. Utbyggnad (exploatering) ska täckas genom intäkter från anläggningsavgifter och övriga ökade kostnader genom intäkter från brukningstaxan. I bedömningen av intäkter har förutsatts att förbrukningen kommer att öka något på grund av nya kunder. Bedömningen är att taxehöjningar kommer att krävas under kommande år för att inte verksamheten ska vara underfinansierad.

De stora investeringarna ger ett ökat lånebehov. Detta gör även att verksamheten blir mer räntekänslig. Det är nödvändigt att vara öppna för att lyfta in dialog om finansiering och överväga alternativa finansieringsformer samt nyttja möjligheter till avsättning så att taxejusteringarna kan hållas nere. Då investeringsbehovet för såväl re- som nyinvesteringar är stort nationellt inom VA-området såväl som

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including what appears to be '17A' and 'LB'.

inom övrig teknisk infrastruktur i Sverige blir det extra viktigt att arbeta strategiskt med finansieringsfrågorna.

Känslighetsanalys

Räntor

En ökning av räntan med ± 1 procentenhet skulle innebära en förändring i kostnader på ca $\pm 2,6$ mnkr för bolaget.

Bolaget påförs en inlåningsavgift i samband med positiva saldon på banktillgodohavanden överstigande 50 mnkr i koncernen. Inlåningsavgiften beräknas på saldot per månad som det överstiger 50 mnkr med ett genomsnitt av 1 W stibor för aktuellt månad (Riksbanken).

Intäkter

En förändring av intäkter med ± 1 procentenhet skulle innebära en förändring av intäkter på ca ± 560 tkr för bolaget.

Kostnader

En förändring av direkta kostnader med ± 1 procentenhet skulle innebära en förändring i kostnader på ca ± 120 tkr för bolaget.

Förändringar i eget kapital

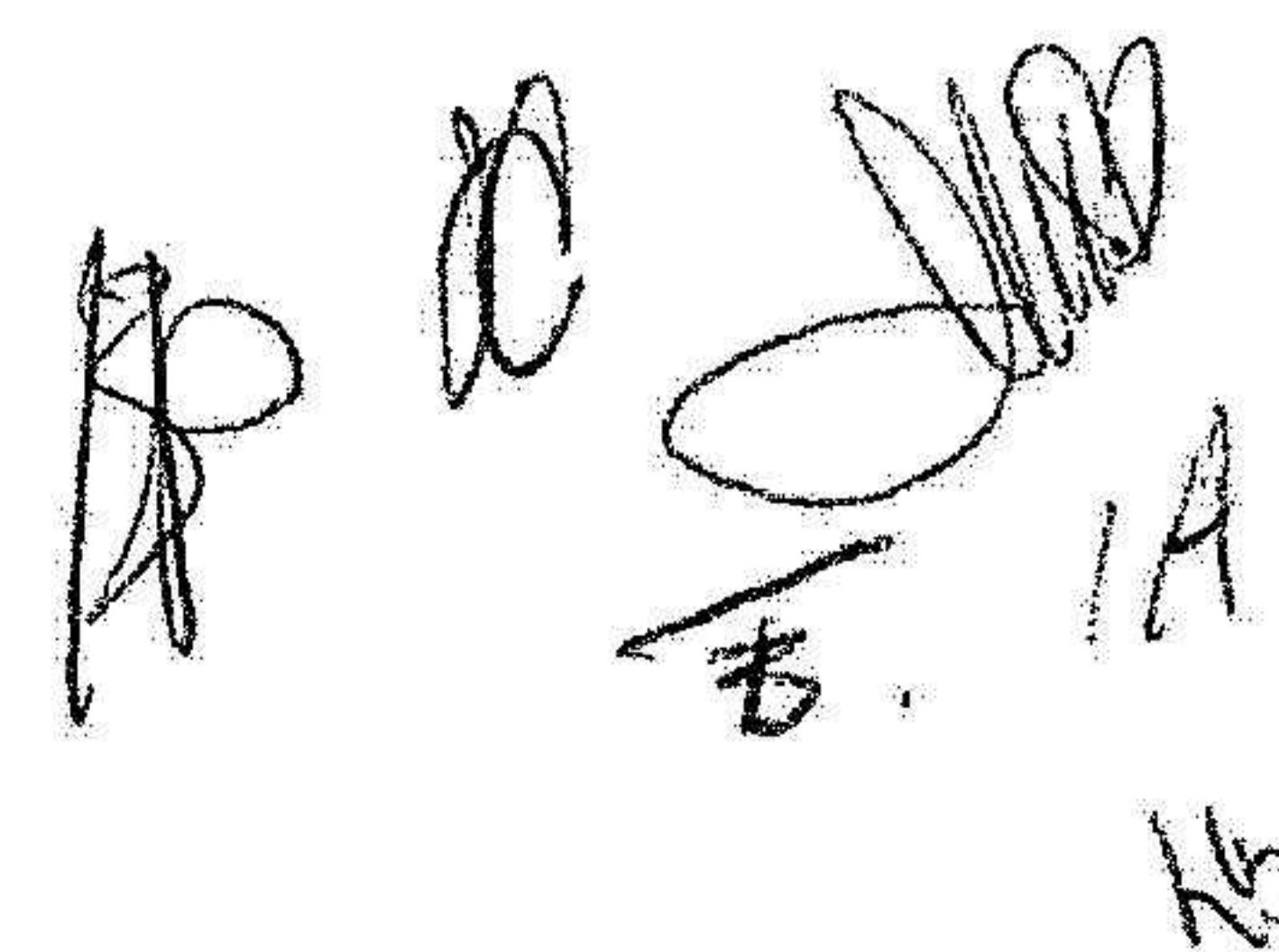
	Aktie- kapital	Övrigt fritt eget kapital	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	100 000	10 000 000	0	10 100 000
Årets resultat			0	0
Belopp vid årets utgång	100 000	10 000 000	0	10 100 000

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	10 000 000
disponeras så att i ny räkning överföres	10 000 000

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med noter.



Resultaträkning

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Nettoomsättning	2	56 111 625	50 621 255
Övriga rörelseintäkter		690 504	861 880
		56 802 129	51 483 135
Rörelsens kostnader			
Produktionskostnader		-11 807 125	-13 904 196
Övriga externa kostnader	3, 4	-34 952 748	-29 116 396
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-7 293 002	-6 898 110
Övriga rörelsekostnader		-2 640	0
		-54 055 515	-49 918 702
Rörelseresultat		2 746 614	1 564 433
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5	5 246	3 275
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-2 732 909	-1 178 180
		-2 727 663	-1 174 905
Resultat efter finansiella poster		18 951	389 528
Resultat före skatt		18 951	389 528
Skatt på årets resultat	7	-18 951	-389 528

2023050817396

[Handwritten signatures and initials]

1A
15

Balansräkning

Not 2022-12-31 2021-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	8	16 828 086	17 810 818
Maskiner och andra tekniska anläggningar	9	138 037 536	124 722 636
Inventarier, verktyg och installationer	10	11 984 606	12 406 434
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	11	150 529 548	141 729 089
		317 379 776	296 668 977

Finansiella anläggningstillgångar

Uppskjuten skattefordran	12	221 309	142 552
		221 309	142 552

Summa anläggningstillgångar

317 601 085 **296 811 529**

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

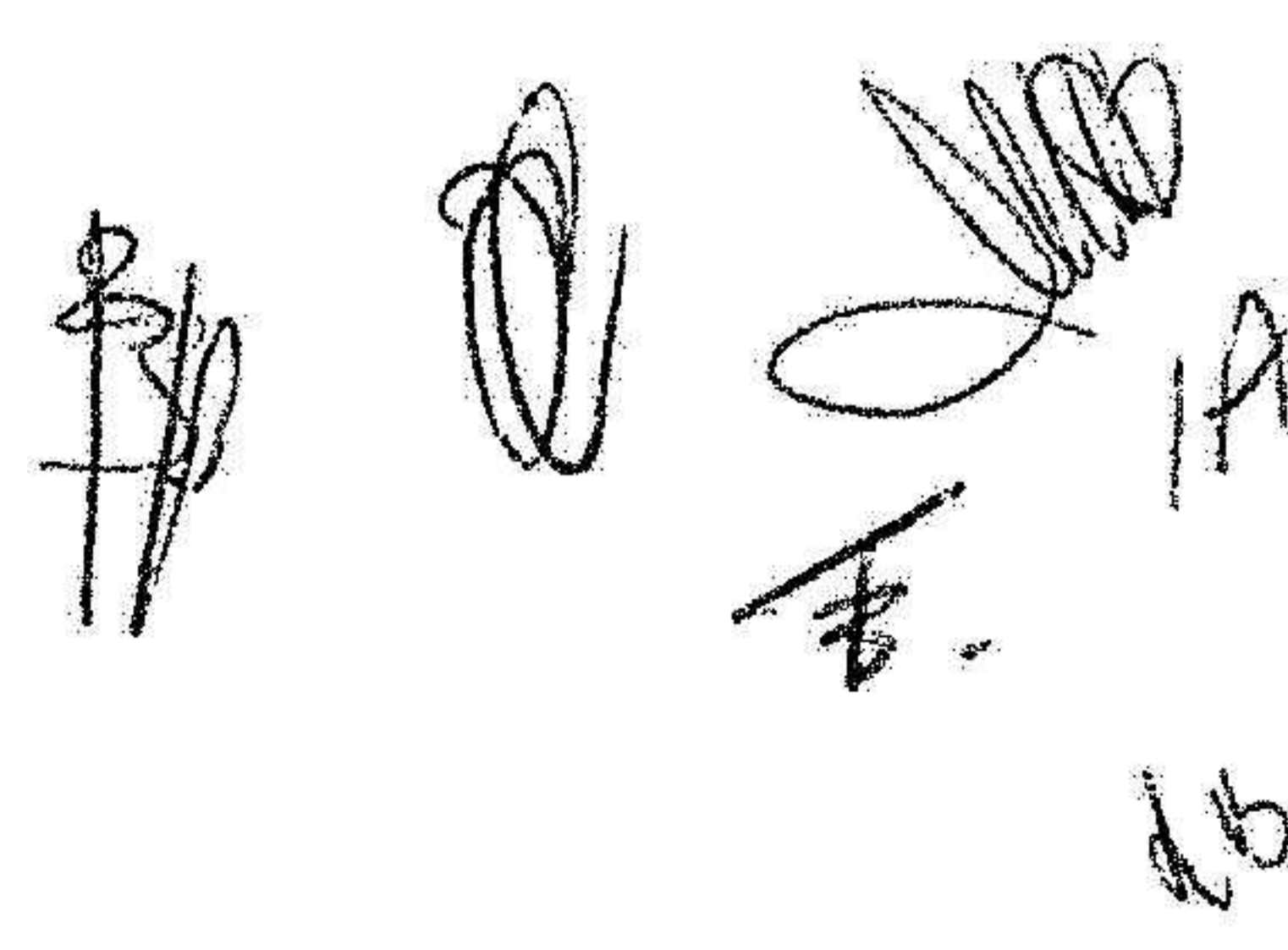
Kundfordringar		2 652 196	1 634 339
Fordringar Östhammar Kommun	13	0	442 014
Övriga fordringar		985 055	2 051 413
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		10 014	0
		3 647 265	4 127 766

Summa omsättningstillgångar

3 647 265 **4 127 766**

SUMMA TILLGÅNGAR

321 248 350 **300 939 295**



Balansräkning

Not 2022-12-31 2021-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital

15 100 000 100 000
100 000 100 000

Fritt eget kapital

Balanserad vinst eller förlust

16 10 000 000 10 000 000
10 000 000 10 000 000

Summa eget kapital

10 100 000 10 100 000

Avsättningar

Övriga avsättningar

17 960 000 80 000
960 000 80 000

Långfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

18 255 292 124 226 158 124

Övriga skulder

19 28 859 299 26 050 309
284 151 423 252 208 433

Kortfristiga skulder

Checkräkningskredit Gävle Kommun

14 1 302 977 13 706 603

Skulder till kreditinstitut

3 691 000 3 036 000

Leverantörsskulder

7 554 213 9 546 730

Skulder koncernföretag

13 30 351 901 685

Skulder Östhammar kommun

13 65 686 19 550

Aktuella skatteskulder

241 540 148 242

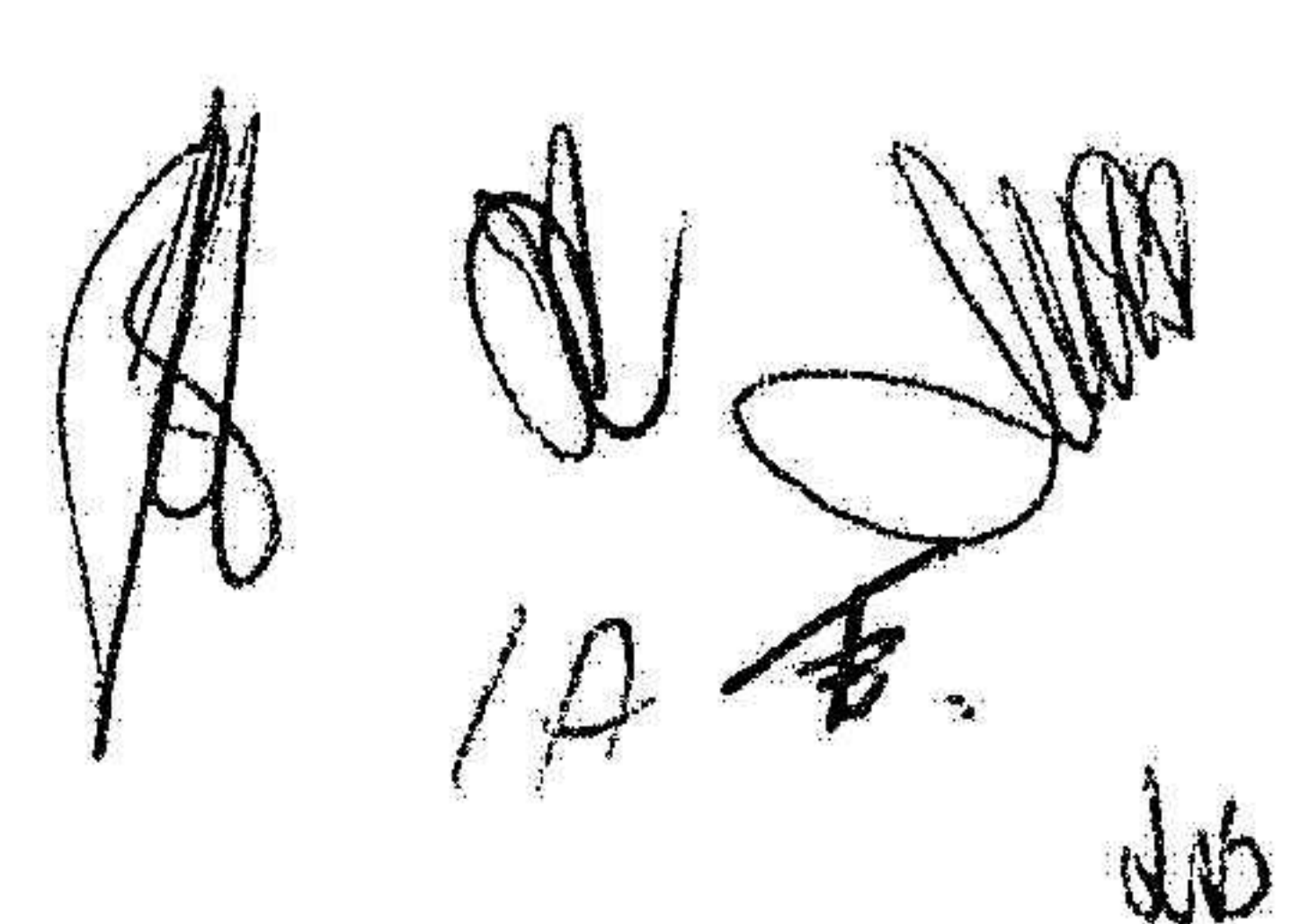
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

20 13 151 160 11 192 052
26 036 927 38 550 862

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

321 248 350 300 939 295

2023050817397



Kassaflödesanalys	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	21	18 951	389 528
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	22	10 981 992	7 179 995
Betald skatt		-4 410	1 238
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		10 996 533	7 570 761
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar		480 502	158 568
Förändring av kortfristiga skulder		-13 262 235	18 406 254
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-1 785 200	26 135 583
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-28 015 290	-73 599 583
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		11 490	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-28 003 800	-73 599 583
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		29 134 000	71 447 693
Amortering av lån		655 000	-23 983 693
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		29 789 000	47 464 000
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

[Handwritten signatures and initials]

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Bolaget följer BFNAR 2003:3 som anger att en inkomst redovisas som intäkt först då det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som företaget ska få av transaktionen kommer att tillfalla företaget. I enlighet med Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster (LAV) får avgifterna inte överskrida det som behövs för att täcka kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen. Eventuella överuttag/underuttag bör återföras/belasta abonnentkollektivet inom tre år från det att dessa uppstått genom återbetalning eller som taxesänkning alternativt taxehöjning för att uppnå kostnadstäckning. Om inkomsterna från avgifterna överskrider kostnaderna föreligger följaktligen en legal förpliktelse.

I enlighet med VA-lagen redovisas överuttag som en skuld och det överuttag som skett för framtida investeringar redovisas som långfristig skuld och löses upp i den takt som anläggningen skrivs av.

Anläggningsavgifter

Anläggningsavgiften är en engångsavgift som ska betalas när fastigheten ansluts till kommunalt VA och ska täcka kostnaderna för att ansluta en fastighet vilket innebär att den ska täcka kostnaderna för nyinvesteringar i anläggningen samt del av huvudanläggningen, administration och räntekostnader för nyanläggning i ledningsnätet och del av huvudanläggning. Anläggningsavgiften intäktsförs i dotterbolagen enligt matchningsprincipen vilket innebär att den möter kapitalkostnaderna som är hänförliga till anslutningsavgiften enligt nedanstående.

År 1 10% för administrationskostnader och 1/33 av resterande 90 %.

År 2-33 1/33 av resterande 90 %

Brukningsavgifter

Brukningsavgiften är en periodisk avgift för täckande av drift- och underhållskostnader, kapitalkostnader för investeringar eller andra kostnader för en allmän VA-anläggning som inte täcks av en anläggningsavgift.

Brukningsavgiften faktureras löpande till alla kunder.

Gemensamma intäkter och kostnader

Gemensamma kostnader från moderbolaget har fördelats utifrån olika fördelningsnycklar:

Personalkostnaderna har fördelats från moderbolaget till dotterbolagen utifrån tidredovisning. Direkta kostnader hänförliga till dotterbolagen har debiterats dotterbolagen i sin helhet. Övriga kostnader fördelas utifrån fördelningsnyckel fastställd av styrelsen i Gästrike Vatten AB.

[Handwritten signatures and initials]

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggning byts ut, uttrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivningar och eventuella ned/uppskrivningar. Avskrivningar på anläggningstillgångar redovisas i resultaträkningen och belastar rörelseresultatet med avskrivningar enligt plan från anskaffningstillfället.

Följande avskrivningstider har tillämpats

	År
Inventarier	3-10
Maskiner	5-10
Tekniska anläggningar*	10-33
VA-ledningar**	33-50

*Som tekniska anläggningar räknas exempelvis; pumpstationer, tryckstegringar, högreservoarer, brunnar, infiltrationsanläggningar.

**VA-ledningar är en teknisk anläggning och avskrivningstiden är beroende av om det är en; huvudledning, servisledning, områdesledning, samt om mark eller sjöförlagd ledning.

Byggnader (vattenverk och avloppsreningsverk)

Delas upp i komponenter i enlighet med K3; tak, stomme, grund, byggnadsanläggning. Anläggningens huvudsakliga funktion styr om anläggningen är att beakta som en byggnad eller en produktionsanläggning. Syftet med byggnaden vid en produktionsanläggning är ett skal/skydd för att skydda produktionen, den tekniska anläggningen och utgör därmed en byggnadsanläggning.

Följande avskrivningstider har tillämpats

	År*	andel i %
Tak	25	10-50
Stomme	50	5-35
Grund	50	5-20
Byggnadsanläggning	10-25	40-80

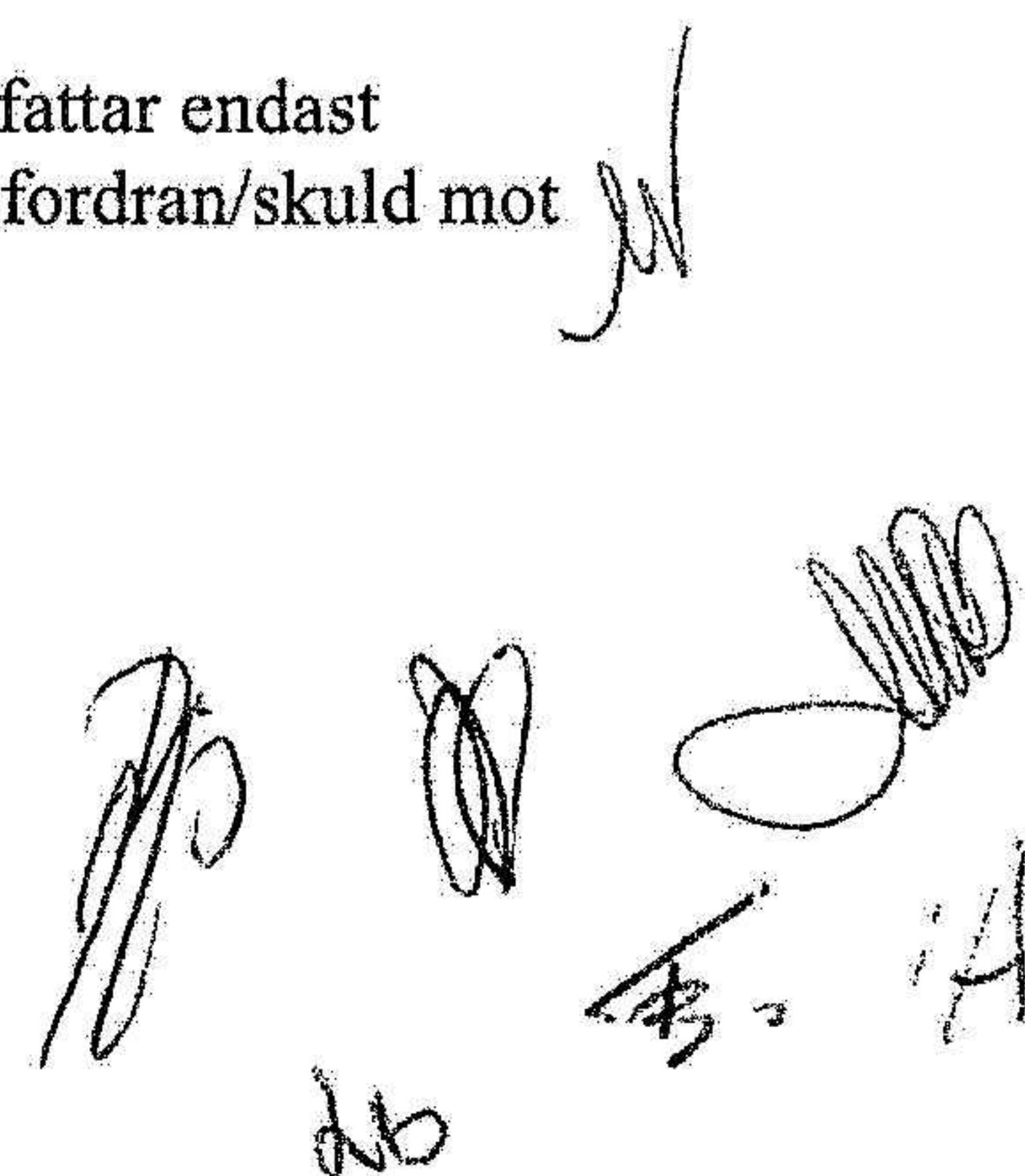
* Avskrivningstiden för byggnader övertagna från kommunen har anpassats till återstående nyttjandeperiod från tidpunkten vid övertagandet.

Inkomstskatter

Redovisade inkomstskatter innefattar skatt som skall betalas eller erhållas avseende aktuellt år och justeringar tidigare års aktuella skatt. Skatteskulder/-fordringar värderas till vad som enligt företagets bedömning skall betala till eller erhållas från Skatteverket. Bedömningen görs enligt de skatteregler och skattesatser som är beslutade eller som är aviserade och med stor säkerhet kommer att fastställas. För poster som redovisas i resultaträkningen, redovisas även därmed sammanhängande skatteeffekter i resultaträkningen. Uppskjuten skatt avseende framtida skatteeffekter redovisas i resultat- och balansräkningarna.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Likvida medel redovisas som kort fordran/skuld mot Gävle kommun.



Lån

Östhammar Kommun har borgensåtagande för finansiering av investeringar i Östhammar Vatten AB. För Östhammar Vatten AB sker upptagning av lån externt hos kreditinstitut mot reverser som löper med ränta och amortering för samtliga nettoinvesteringar i VA-anläggningar som inte är internt finansierade.

Fordringar

Fordringar med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen redovisas som anläggningstillgångar, övriga som omsättningstillgångar. Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.

Not 2 Nettoomsättningens fördelning

	2022	2021
Nettoomsättningen per rörelsegren		
Anslutningsavgifter	1 369 097	1 001 855
Konsumtionsavgifter	55 004 494	55 121 397
Underuttag/Överuttag VA-kollektivet	-261 966	-5 501 997
	56 111 625	50 621 255

Not 3 Arvode till revisorer

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2022	2021
KPMG AB		
Revisionsuppdrag	38 000	41 000
	38 000	41 000

Not 4 Kostnader från Gästrike Vatten AB

	2022	2021
Styrelsearvoden	182 520	184 202
Inhyrd personal	6 430 467	7 398 910
Övriga kostnader enligt fördelningsnyckel fastställd av Gästrike Vatten AB	9 646 291	7 962 497
	16 259 278	15 545 609

[Handwritten signatures and initials]
dB
B.
IA

Not 5 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2022	2021
Övriga ränteintäkter	5 246	3 275
	5 246	3 275

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2022	2021
Räntekostnader till kreditinstitut	2 167 447	951 513
Borgensavgifter till Östhammars kommun	477 320	184 898
Övriga räntekostnader	88 142	41 769
	2 732 909	1 178 180

Not 7 Skatt på årets resultat

	2022	2021
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-97 708	-143 832
Uppskjuten skatt	78 757	-245 696
Totalt redovisad skatt	-18 951	-389 528

Avstämning av effektiv skatt

	2022		2021	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		18 951		389 528
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-3 904	20,60	-80 243
Ej avdragsgilla kostnader		-15 248		-87 265
Ej skattepliktiga intäkter		201		
Utnyttjande av tidigare ej aktiverat underskottsavdrag		0		
Uppskjuten skatt hänförlig till temporära skillnader på byggnader		78 757		-143 510
Skattemässiga justering av bokfört resultat för avskrivningar på byggnader		-78 757		-78 510
Redovisad effektiv skatt	100,00	-18 951	100,00	-389 528

[Handwritten signatures and initials]

2023050817400

Not 8 Byggnader och mark

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	22 253 199	21 175 429
Omklassificeringar	0	1 077 770
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	22 253 199	22 253 199
Ingående avskrivningar	-4 442 381	-3 471 624
Årets avskrivningar	-982 732	-970 757
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 425 113	-4 442 381
Utgående redovisat värde	16 828 086	17 810 818
Bokfört värde byggnader	14 588 786	15 571 518
Bokfört värde mark	2 239 300	2 239 300
	16 828 086	17 810 818

Not 9 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	148 348 084	145 184 093
Inköp	2 346 854	58 760
Försäljningar/utrangeringar	-11 490	
Omklassificeringar	16 867 978	3 105 231
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	167 551 426	148 348 084
Ingående avskrivningar	-23 625 448	-18 333 783
Årets avskrivningar	-5 888 442	-5 291 665
Utgående ackumulerade avskrivningar	-29 513 890	-23 625 448
Utgående redovisat värde	138 037 536	124 722 636

Not 10 Inventarier, verktyg och installationer

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	15 372 979	15 372 979
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	15 372 979	15 372 979
Ingående avskrivningar	-2 966 545	-2 330 857
Årets avskrivningar	-421 828	-635 688
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 388 373	-2 966 545
Utgående redovisat värde	11 984 606	12 406 434

[Handwritten signatures and initials]

Not 11 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningar

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	141 729 089	72 371 267
Inköp	25 668 437	73 540 823
Omklassificeringar	-16 867 978	-4 183 001
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	150 529 548	141 729 089
Utgående redovisat värde	150 529 548	141 729 089

Not 12 Uppskjuten skattefordran

	2022-12-31	2021-12-31
Byggnader	221 309	142 552
Skattemässigt underskott	0	0
	221 309	142 552

Årets bokförda värde fastigheter: 17 810 818

Årets skattemässiga värde fastigheter: 18 502 818

Not 13 Transaktioner med koncernföretag

Moderföretag i den minsta koncern där Östhammar Vatten AB är dotterföretag och koncernredovisning upprättas är Gästrike Vatten AB, 556751-1661, Gävle.

	2022-12-31	2021-12-31
Andel inköp och försäljning (%) avseende företag inom Gästrike Vatten Koncernen		
Inköp	35	36
Försäljning	0	0
	35	36

Not 14 Checkräkningskredit

Beviljat belopp på checkräkningskredit hos Gävle kommun uppgår till 150 mnkr totalt för Gästrike Vattenkoncernen exklusive Gävle Vatten AB. Eventuellt Saldo redovisas som kortfristig fordran/skuld. Gävle kommun är kontohavare mot banken.

Not 15 Antal aktier och kvotvärde

Antal aktier	Kvotvärde
100	1 000
100	

[Handwritten signatures and initials]

2023050817401

Not 16 Disposition av vinst eller förlust

2022-12-31

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:

balanserad vinst	10 000 000
disponeras så att i ny räkning överföres	10 000 000

Not 17 Avsättningar

2022-12-31

2021-12-31

Beräknade skadeståndsanspråk där VA-huvudman har strikt ansvar

960 000	80 000
960 000	80 000

Not 18 Långfristiga skulder

2022-12-31

2021-12-31

Skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen

67 560 000	65 947 693
67 560 000	65 947 693

Not 19 Övriga långfristiga skulder

2022-12-31

2021-12-31

Periodiserade anslutningsavgifter

Ingående balans	25 907 760	25 596 579
Årets förändring	2 818 287	311 181
	28 726 047	25 907 760

Skuld för investeringsbidrag till Karö Våtmark

Ingående balans	142 549	151 845
Årets förändring	-9 297	-9 296
	133 252	142 549

Intäkter från anslutningsavgifter intäktsförs med ca 13 % det första året och därefter ca 3 % per år.

Not 20 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna räntekostnader	1 045 706	362 390
Upplupna kostnader	2 207 612	1 193 788
Överuttag från VA-kollektivet	9 897 841	9 635 875
	13 151 159	11 192 053

Not 21 Räntor och utdelningar

	2022-12-31	2021-12-31
Erhållen ränta	-5 246	-3 275
Erlagd ränta	2 049 592	1 141 046
	2 044 346	1 137 771

Not 22 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	2022-12-31	2021-12-31
Avskrivningar	7 293 002	6 898 110
Anslutningsavgifter	2 818 287	311 182
Investeringsbidrag	-9 296	-9 296
Övriga avsättningar	880 000	-20 000
	10 981 993	7 179 996

[Handwritten signatures and initials]
A
B
ds

2023-03-07

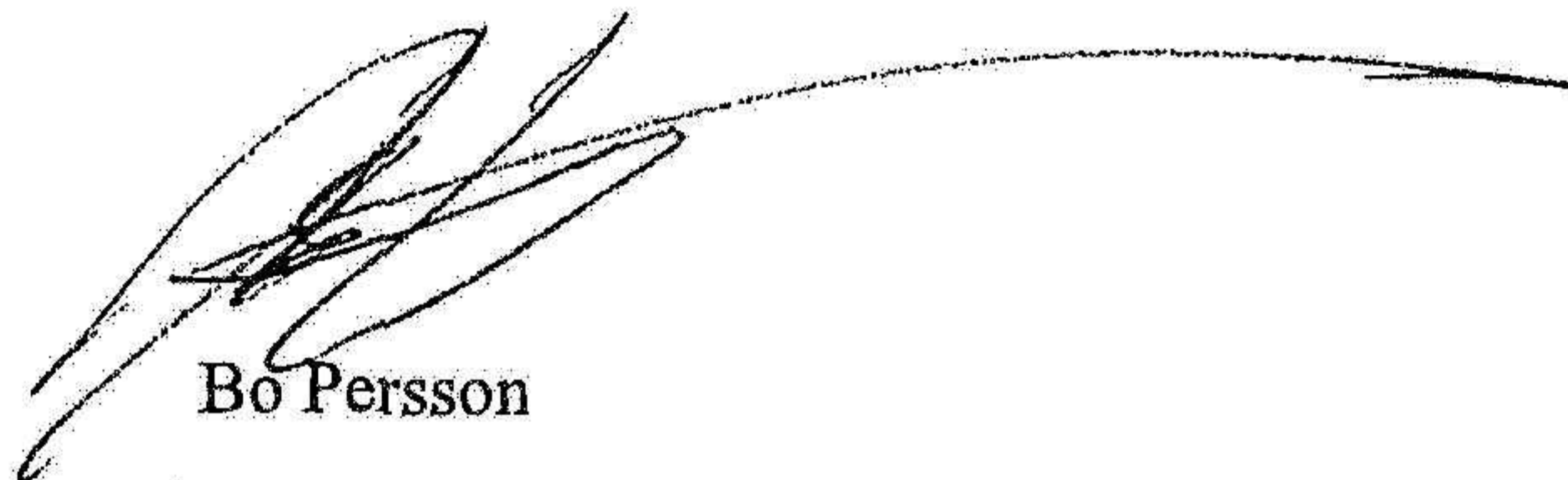
Östhammar


Margareta Vidén Berggren
Ordförande


Pär-Olof Olsson


Tomas Bendiksen


Inger Abrahamsson


Bo Persson


Lena Blad
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 29/3 2023

KPMG AB


Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Östhammar Vatten AB, org. nr 559099-4447

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Östhammar Vatten AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Östhammar Vatten ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Östhammar Vatten AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Östhammar Vatten AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Östhammar Vatten AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Falun den 29 mars 2023

KPMG AB



Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor