

Styrelsen och verkställande direktören för

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Upprättar härmed

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning - koncernen	8
Balansräkning - koncernen	9
Rapport över förändringar i eget kapital - koncernen	11
Kassaflödesanalys - koncernen	12
Resultaträkning - moderföretaget	13
Balansräkning - moderföretaget	14
Rapport över förändringar i eget kapital - moderföretaget	16
Kassaflödesanalys - moderföretaget	17
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	18
Underskrifter	36

Fastställelseintyg

Undertecknad verkställande direktör i Umeå Vatten och Avfall AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämma den 25 april 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska fördelas.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen, revisionsberättelsen och övriga bifogade handlingar stämmer överens med originalen.

Umeå den 17 juni 2024



Robert Hansson
Verkställande direktör

Styrelsen och verkställande direktören för

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Upprättar härmed

Årsredovisning och koncernredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning - koncernen	8
Balansräkning - koncernen	9
Rapport över förändringar i eget kapital - koncernen	11
Kassaflödesanalys - koncernen	12
Resultaträkning - moderföretaget	13
Balansräkning - moderföretaget	14
Rapport över förändringar i eget kapital - moderföretaget	16
Kassaflödesanalys - moderföretaget	17
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	18
Underskrifter	36

Förvaltningsberättelse

Allmänt om verksamheten

Umeva (Umeå Vatten och Avfall AB) är ett helägt dotterbolag till Umeå Kommunföretag AB. Umeva äger Umeå kommuns vatten-, avlopps- och avfallsanläggningar och är huvudman för den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i Umeå kommun. De lagar som främst styr Umeva:s verksamhet är kommunallagen, lagen om allmänna vattentjänster och miljöbalken.

Umeva är delägare till 90 procent av kompetensbolaget Vakin (Vatten- och Avfallskompetens i Norr AB). Vakin anlitas av Umeva för att utföra alla uppgifter kopplade till produktion och distribution av vatten samt avledning och rening av avloppsvatten inom Umeå kommun. Detsamma gäller för insamling av hushållsavfall, hushållens grovavfall och tömning av slambrunnar. Umeva äger anläggningarna och är ytterst ansvarig för verksamheten medan Vakin bedriver verksamheterna i form av en driftentreprenad. Vakin utför även motsvarande tjänster för Vinva (Vindelns Vatten och Avfall AB) som äger Vindelns kommuns vatten-, avlopps- och avfallsanläggningar och är delägare av Vakin till 5 procent samt Nordva (Nordmaling Vatten och Avfall AB) som äger Nordmaling kommuns vatten-, avlopps- och avfallsanläggningar och är delägare av Vakin till de resterande 5 procenten.

Umeå Vatten och Avfall AB har sitt säte i Umeå.

Årsredovisningen har upprättats i svenska kronor, SEK

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

Belopp i Tkr

Koncernen	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	483 554	437 292	415 721	391 092
Resultat efter finansiella poster	-3 733	-12 204	-8 511	-11 681
Rörelseresultat	31 063	13 543	18 375	10 537
Rörelsemarginal %	6%	3%	4%	3%
Balansomslutning	2 115 347	1 890 714	1 811 279	1 627 730
Antal anställda	170	170	169	156
Soliditet %	2%	3%	3%	4%

Definitioner: se not 31

Moderföretaget	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	464 991	420 801	400 373	384 108
Resultat efter finansiella poster	-122	-7 986	-4 813	-7 635
Rörelseresultat	34 343	17 510	21 860	14 537
Rörelsemarginal %	7%	4%	5%	4%
Balansomslutning	2 144 006	1 895 159	1 823 264	1 624 899
Antal anställda	-	-	-	-
Soliditet %	3%	3%	4%	4%

Definitioner: se not 31

Totala rörelseintäkter för året uppgår till 487 mnkr (442 mnkr för 2022). Totala resultatet efter finansnetto uppgår till -3,7 mnkr (-12,2 mnkr).

I årets resultat avgår överuttag avseende VA-taxekollektivet i form av avsättning till fond för säker vattenförsörjning Umeå (VA) -17,8 mnkr efter upplösning av tidigare fonderat resultat kopplat till Öns avloppsreningsverk 2 mnkr. Avfall- och återvinningsverksamheten gör 2023 ett överuttag uppgående till 1,8 mnkr som balanseras som eget kapital emot tidigare underskott.

Brukningstaxan för Vatten- och avloppsverksamheten höjdes inför 2023 enligt beslut med i genomsnitt 6% vilket har gett motsvarande 15,8 mnkr mer i taxeintäkter jämfört med 2022. Ingången till år 2023 präglades av stor osäkerhet kring marknadspriset på el. Det fanns inga andra prognoser än att samma höga priser som rådde i slutet av år 2022 skulle fortsätta under större delen av år 2023. Många länder i Europa vidtog snabbt åtgärder för att minska beroendet av fossila bränslen från öst och deras behov av importerad elektricitet minskade. Kostnaden blev därför ca 1,6 mnkr lägre än förra året. Vakins rörelsekostnader har ökat jämfört med 2022 som en effekt av lönerörelse, inflation samt satsning på IT-projekt uppgående till 7,8 mnkr. Vatten- och avloppsverksamheten fick i slutet av 2022 hantera större kostnader bland annat som följd av ett exploateringsavtal för Trafikplats Södra Ön 2,4 mnkr vilket saknar motsvarighet 2023. Avsättningar för skadeärenden är 2,1 mnkr lägre jämfört med 2022. Kombinationen av en ökad investeringsvolym och en högre snittränta under 2023 jämfört med 2022 har medfört ökade räntekostnader om 11,4 mnkr.

För Avfall- och återvinningsverksamheten höjdes avfallstaxan med i genomsnitt 28 % från 1 februari 2023 vilket resulterat i ökade taxeintäkter motsvarande 27 mnkr jämfört med föregående år. Kostnaden för underentreprenader avseende behandling av avfall har ökat med 9 mnkr jämfört med föregående år till följd av ökade kostnader för behandling och utsläppsrätter samt ökade kostnader för avfallstransporter, främst insamlingsentreprenad.

Nettoinvesteringarna för året uppgår till 287 mnkr (148 mnkr för 2022).

De tre största investeringarna utgörs av:

Utbyggnad av Forslunda vattenverk	97,4 mnkr
Kvarnvägen, reinv. VA-ledningar & tryckspilledning fr pumpstation	14,6 mnkr
Sävar ÄVC, ombyggnation ÄVC samt anpassning till ÄVC+	11,7 mnkr

Umeva är taxefinansierat och tar betalt utifrån nödvändiga självkostnader. Eventuella överuttag och underskott bör återföras alternativt belasta VA- eller Avfallstaxekollektiven inom tre år från att de uppkom genom återbetalning, taxesänkning, taxehöjning eller restriktiv taxehöjning i förhållande till kostnadsökning för att uppnå kostnadstäckning över tid. I enlighet med ovanstående regler redovisas överuttag som en kortfristig skuld och det överuttag som skett för framtida investeringar redovisas enligt Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) som en långfristig skuld och löses upp i takt med att anläggningen skrivs av.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

För Vatten- och avloppsverksamheten blev kostnaderna för 2023 generellt lägre än vad som befarades. Omvärldsläget och stora osäkerheter kring både prisbilder och tillgänglighet av bland annat material, entreprenader, energi och drivmedel drev upp prognosen men slutresultatet blev bättre än väntat. Högre intäkter i kombination med lägre rörelsekostnader möjliggjorde för Vatten- och avloppsverksamheten att avsätta ytterligare medel till investeringsfond för Hållbar vattenförsörjning.

VA-taxan 2023 för Umeå Kommun är utformad utifrån branschorganisationen Svenskt Vatten:s normalförslag, P96, som togs fram i samband med att lagen om allmänna vattentjänster (vattentjänstlagen) trädde i kraft 2007. Svenskt vatten har tagit fram ett nytt förslag till VA-taxa (P120) som ersätter den tidigare publikationen P96. Målsättningen är först och främst att ge stöd till Sveriges kommuner att ta fram taxeföreskrifter som uppfyller vattentjänstlagens krav, samtidigt som föreskrifterna ska vara enkla att förstå, tillämpa och kommunicera. Med anledning av detta har det under 2023 genomförts ett arbete i syfte att följa tillämpliga delar i P120 med omarbetad taxekonstruktion för 2024. Arbetet med den nya taxekonstruktionen har varit utmanande i den meningen att den kräver ny typ av fastighetsdata som har varit svår att få tillgång till av bland annat juridiska skäl. Målsättningen är att under 2024 arbeta med datakvalitet för att fullt ut med början 2025 tillämpa alla delar i P120. Dessa tillkommande delar består av små lägenheter och lagerlokaler.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

2024062429405

Situationen i omvärlden med bland annat kriget i Ukraina har lett till ökande och mer varierande priser på framför allt kemikalier och el. Däremot har både elmarknaden och kemikaliemarknaden stabiliserats under andra halvan 2023. Kostnaden för transport och behandling av slam har ökat stadigt sedan år 2022. Till stor del beroende på ökade bränslekostnader men även av andra avgifter. Detta ledde till högre kostnader (1,8 miljoner) jämfört med föregående år. Från och med 2021 har det akuta avhjälpande underhållet stadigt minskat vilket bidragit till ett lägre utfall jämfört prognos. Generellt kan sägas att ett planerat underhåll kostar 50% av ett akut avhjälpande underhåll. De nya fjärravlästa vattenmätarna har också bidragit till att Vatten- och avloppsverksamheten vid ett tidigare skede kan detektera och lokalisera läckor.

I projektet "Hållbar vattenförsörjning", för en ny vattentäkt i Vännäs kommun, genomfördes under 2023 schaktning av infiltrationsbassänger. Vid schaktningen uppdagades oförutsedda markförhållanden, vilket resulterade i att kostnaderna blev högre än planerat.

För att få ett bättre underlag inför nästa års investeringsbudget har ett bolagsinternt utredningsforum startats upp. Syftet är att bättre följa upp och prioritera utredningsarbetet och därmed möjliggöra att färdiga utredningar för högt prioriterade åtgärder finns framtagna inför budgetarbetet för 2025.

För Avfall- och återvinningsverksamheten blev rörelsekostnaderna för 2023 generellt högre än vad som befarades i prognosen vid tertial 2 men även intäkterna blev högre än prognostiserat. Nettoeffekten blev att Avfall- och återvinningsverksamheten gör ett överuttag uppgående till 1,8 mnkr som balanseras emot tidigare underskott.

Inom Avfall- och återvinningsverksamheten pågår arbetet med utbyggnaden av obemannade återvinningscentraler (ÅVC Plus), vilket kommer förbättra tillgängligheten för bolagets kunder. Utbyggnaden pågår i nuläget både i Holmsund och Sävar, där anläggningarna beräknas vara klara och kan driftsättas 2024.

Införandet av ett flertal nya avfallsfraktioner på bolagets återvinningscentraler kommer att slutföras under året. Syftet är att få renare avfallsflöden som kan materialåtervinnas.

Förväntad framtida utveckling

Umeå kommuns tillväxtmål innebär stora investeringsbehov i VA-infrastruktur. En utbyggnad av kommunal VA-försörjning enligt kommunens VA-strategi kräver stora investeringar samtidigt som befintlig anläggning är i behov av stora underhållsåtgärder. Ökade reningskrav av spillvatten, t ex av läkemedelsrester, förväntas beslutas och hanteringen av slam kommer att fördyras till följd av nya lagkrav.

Under 2024 fortsätter arbetet med att ta fram en långsiktig investeringsplan som syftar till att möta kommunens mål om 200 000 invånare 2050. Detta arbete är väsentligt för att prioritera rätt åtgärder vid rätt tidpunkt för att möta tillväxt och undvika överkapacitet. En bristande planering driver kostnader för bolaget och därmed även dess kunder.

För Avfall- och återvinningsverksamheten beslutade regeringen under 2022 om förändringar i förordningen om producentansvar för förpackningar. Från och med den 1 januari 2024 ansvarar kommunerna för insamling av förpackningar från hushåll genom fastighetsnära insamling eller lättillgängliga insamlingsplatser. Införandet innebär ett övertagande av befintligt system som i nuläget består av ca 80 st återvinningsstationer (ÅVS) runt om i kommunen. Regeringen har även beslutat att från den 1 januari 2027 införs fastighetsnära insamling av förpackningar för samtliga fastighetsägare. Detta innebär att beslut måste fattas om insamlingssystem för alla typer av fastigheter under 2024 om upphandlingar och andra förberedelser ska kunna genomföras i tid.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

De största riskerna rörande produktion av vatten och rening av spillvatten är fortsatt tillgången till kemikalier, styr- och reglerutrustning, avsättning för avvattnat slam och hot mot IT och process-IT. Variationen i marknadspriser för väsentliga insatsvaror och tjänsteleveranser är fortfarande stor och skapar en ekonomisk osäkerhet.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

En väsentlig risk inom Vakin är kompetensförsörjning och att bolaget blir alltmer beroende av externa tjänsteleverantörer inom el och automation. Det har varit brist på arbetskraft under en lång tid inom det aktuella kompetensområdet och den starka expansionen inom industrin i regionen skapar stor efterfrågan på personal med sådan kompetens.

Utifrån de omfattande översvämningsskadorna som skedde på Rödäng och Västerslätt hösten 2020 har avsättningar för skadeersättningar bokats upp. Omfattningen av dessa har via de inkomna regressframställningarna börjat klarna. Osäkerheter gällande ansvarsfrågan kvarstår för skadorna på Rödäng och Västerslätt. En extern advokatfirma är anlita för att bistå Umeva i det fortsatta arbetet. En annan stor osäkerhet gäller en skada som uppstått vid vattenförsörjningen av Normmejerier, detta ärende bedöms vara avgjort under våren 2024.

Den pågående klimatförändringen väntas resultera i fler och kraftigare regn. Detta påverkar främst de centrala delarna av Umeå tätort. Det befintliga systemet för hantering och bortledning av dagvatten klarar inte de flöden som uppstår och vid kraftiga regn svämmar bäcksystemen över och skador på bebyggelse uppstår.

Från och med den 1 januari 2024 ansvarar kommunerna för insamling av förpackningar från hushåll genom fastighetsnära insamling eller lättillgängliga insamlingsplatser. Det finns en risk att den ekonomiska ersättningen från producenterna inte kommer att täcka de kostnader som övertagandet i kommunal regi innebär.

Hållbarhetsrapport

Vakin arbetar för en långsiktigt hållbar utveckling med avstamp i FN:s globala hållbarhetsmål, Agenda 2030 och vår vision "Tillsammans bygger vi det hållbara samhället". Hållbarhetsarbetet är integrerat med övrig verksamhetsstyrning och sker på ett systematiskt sätt i enlighet med ledningssystem för miljö (ISO 14001), kvalitet (ISO 9001) och arbetsmiljö (ISO 45001).

I Vakins styrmodell löper en röd tråd från vision och globala hållbarhetsmål till bolagsövergripande mål, mätbara mål och aktiviteter. Styrmodellen utgår från ägardirektiv, policyer, risker och möjligheter, intressenters krav och förväntningar samt lagar och andra krav. Verksamheten följs upp via bland annat interna och externa revisioner, vd-dialoger, ledningens genomgång för miljö, kvalitet och arbetsmiljö, miljörapporter, hållbarhetsredovisning, arbetsmiljökommitté, arbetsplatsträffar, medarbetarsamtal med mera.

Nedan redovisas upplysningar för att förstå koncernens utveckling, ställning, resultat och konsekvenser av verksamheten ur ett hållbarhetsperspektiv. En mer utförlig version kommer att presenteras på Vakins hemsida under våren 2024.

Miljö

De väsentliga risker som identifierats inom miljö är:

- Att bolaget överskrider utsläppsvillkor i tillstånd för miljöfarlig verksamhet.
- Att bolaget inte minskar dess klimat- och miljöpåverkan i den takt som är nödvändig.
- Att bolaget inte tillvaratar resurser så att de blir en del i samhällets omställning till en cirkulär ekonomi.
- Att bolaget använder hälso- och miljöfarliga kemikalier som kan påverka miljön och/eller hälsan på ett negativt sätt.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

2024062429407

Vakin har ett aktivt miljö- och klimatarbete där den miljöfarliga verksamheten omfattas av en betydande egenkontroll enligt miljöbalken. Klimatfrågan och omställningen till en cirkulär ekonomi är centrala delar i bolagets verksamhet. Riskerna hanteras genom ett systematiskt miljöarbete enligt standarden ISO 14001. Det innebär ett kontinuerligt arbete med ständiga förbättringar, miljöriskanalyser, årliga revisioner och systematisk uppföljning samt analys.

Styrning: miljöpolicy, uppförandekod, inköspolicy, kvalitetspolicy, tillstånd och beslut, kontrollprogram samt övriga riktlinjer och rutiner inom miljöområdet.

Personal och sociala förhållanden

De väsentliga risker som identifierats inom personal och sociala förhållanden är:

- Att det inträffar händelser som påverkar medarbetares hälsa och säkerhet – exempelvis olyckor och tillbud, psykisk ohälsa, hot och våld.
- Att medarbetare utsätts för trakasserier, diskriminering eller annan särbehandling.
- Att bolaget inte kan rekrytera eller behålla nödvändig och rätt kompetens.

Riskerna hanteras genom ett systematiskt arbetsmiljöarbete i enlighet med kraven i ISO 45001. Det innebär ett proaktivt, förebyggande och systematiskt arbete med arbetsmiljöfrågor i syfte att förebygga ohälsa och främja en god arbetsmiljö. Som exempel på aktiviteter kan nämnas utbildningar, skyddsronder, riskanalyser, handlingsplaner, samverkan, kompetensutveckling, besök på karriärmässor, samverkan med universitet och lärosäten, avgångssamtal med alla medarbetare, lönekartläggningar, friskvårdsbidrag, hälsoinspiratör och friskvårdsdag.

Styrning: arbetsmiljöpolicy, likabehandlingspolicy, alkohol-, drog- och spelpolicy, uppförandekod, kompetensutvecklingspolicy, chefs- och ledarskapskriterier, medarbetarskapskriterier samt övriga riktlinjer och rutiner inom arbetsmiljöområdet.

Mänskliga rättigheter

De väsentliga risker som identifierats inom mänskliga rättigheter är:

- Att verksamheten köper in produkter eller tjänster som inte produceras eller tillhandahålls med anständiga arbetsvillkor.
- Att bolaget inte beaktar mänskliga rättigheter genom internationella samarbeten.

Riskerna i leverantörsled hanteras genom tydliga upphandlingsrutiner och -krav samt avtalsuppföljning (leverantörsrevisioner), kompetenshöjande åtgärder och utveckling av kategoristyrtd inköp.

Demokrati, hållbarhet och jämlikhet är centrala delar i bolagets internationella projekt som ofta finansieras av ICLD/SIDA (Internationellt centrum för lokal demokrati).

Styrning: inköspolicy, uppförandekod, likabehandlingspolicy, representationsriktlinjer samt övriga riktlinjer och rutiner.

Motverkande av korruption

De väsentliga risker som identifierats när det gäller motverkande av korruption är:

- Att medarbetare tar emot mutor i form av gåvor och representation för att stärka relationer och påverka affärer.
- Att det förekommer jäv och intressekonflikter till följd av stort personberoende och personliga relationer.

Riskerna för korruption hanteras genom ett proaktivt arbete med utbildning och information samt tydliga riktlinjer och processer för hur bolagets anställda ska agera. Genom en visselblåsarfunktion finns möjlighet att rapportera om något inte går till på rätt sätt.

Styrning: riktlinjer för representation, uppförandekod och inköspolicy samt övriga riktlinjer och rutiner.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken*Koncernen*

Dotterbolaget Vakiv bedriver, på uppdrag av Umeva, Nordva samt Vinva, anmälningspliktig och tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Bolaget har tillstånd för att pumpa upp grundvatten till dricksvattenverk. Vidare är återvinningscentraler och avloppsreningsverk antingen tillstånds- eller anmälningspliktiga beroende på storlek på verket och vad som lagras på respektive återvinningscentral.

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, -6 989 455 kronor, behandlas enligt följande:

Balanseras i ny räkning		-6 989
	Summa	<u>-6 989</u>

Vad beträffar koncernens och moderföretagets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

2024062429408

Resultaträkning - koncernen

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Nettoomsättning	2	483 554	437 292
Aktiverat arbete för egen räkning		–	5
Övriga rörelseintäkter	3	3 680	4 223
		487 233	441 521
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	4, 6	-255 574	-235 562
Personalkostnader	5	-132 725	-128 073
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-67 813	-64 072
Övriga rörelsekostnader		-59	-270
Rörelseresultat		31 063	13 543
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	7	512	271
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-35 308	-26 018
Resultat efter finansiella poster		-3 733	-12 204
Resultat före skatt		-3 733	-12 204
Skatt på årets resultat	10	-523	2 108
Årets resultat		-4 256	-10 096
Hänförligt till			
Moderföretagets aktieägare		-4 256	-10 096
Innehav utan bestämmande inflytande		0	0

Balansräkning - koncernen

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	11	11 056	9 398
Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar	12	1 815	1 890
		<u>12 871</u>	<u>11 288</u>
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	13	666 607	652 907
Inventarier, verktyg och installationer	14	1 020 340	963 828
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	15	296 445	150 363
		<u>1 983 392</u>	<u>1 767 097</u>
Summa anläggningstillgångar		1 996 263	1 778 386
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		99 205	88 563
Fordringar hos koncernföretag		6 203	10 677
Aktuell skattefordran		2 022	2 396
Övriga fordringar	18	3 551	2 333
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	5 993	6 317
		<u>116 975</u>	<u>110 286</u>
Kassa och bank			
Kassa och bank		2 109	2 042
		<u>2 109</u>	<u>2 042</u>
Summa omsättningstillgångar		119 085	112 329
SUMMA TILLGÅNGAR		2 115 347	1 890 714

Balansräkning - koncernen

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	20		
Aktiekapital		10 000	10 000
Reserver		20 000	20 000
Balanserat resultat inkl årets resultat		13 298	17 554
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		43 298	47 554
Innehav utan bestämmande inflytande		400	400
Summa eget kapital		43 698	47 954
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser			
Uppskjuten skatteskuld	17	5 518	5 236
Övriga avsättningar	23	20 226	21 219
		25 744	26 454
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag	25	1 509 364	1 328 385
Övriga skulder	24	418 790	382 262
		1 928 153	1 710 647
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		63 367	56 858
Skulder till koncernföretag		19 766	11 385
Övriga skulder		9 739	11 439
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	24 881	25 977
		117 752	105 659
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		2 115 347	1 890 714

Rapport över förändringar i eget kapital - koncernen

2022-12-31					
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Reserver</i>	<i>Bal.res. inkl årets resultat</i>	<i>Innehav utan bestämmande inflytande</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	10 000	20 000	27 651	400	58 051
Årets resultat			-10 096	0	-10 096
Vid årets utgång	10 000	20 000	17 554	400	47 954

2023-12-31					
	<i>Aktiekapital</i>	<i>Reserver</i>	<i>Bal.res. inkl årets resultat</i>	<i>Innehav utan bestämmande inflytande</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Ingående balans	10 000	20 000	17 554	400	47 954
Årets resultat			-4 256	0	-4 256
Vid årets utgång	10 000	20 000	13 298	400	43 698

2024062429412

Kassaflödesanalys - koncernen

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	27	-3 733	-12 204
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	29	67 679	63 653
		63 946	51 449
Betald inkomstskatt		132	-434
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		64 079	51 015
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-4 053	3 935
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		9 088	22 445
Kassaflöde från den löpande verksamheten		69 113	77 395
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-282 270	-145 166
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		186	563
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-4 468	-2 430
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-286 552	-147 033
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		217 506	69 905
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		217 506	69 905
Årets kassaflöde		67	266
Likvida medel vid årets början		2 042	1 776
Likvida medel vid årets slut	28	2 109	2 042

2024062429413

Resultaträkning - moderföretaget

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Nettoomsättning	2	464 991	420 801
Övriga rörelseintäkter	3	8 533	7 790
		473 525	428 591
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	4, 6	-373 272	-348 555
Personalkostnader	5	-540	-564
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-65 323	-61 703
Övriga rörelsekostnader		-47	-258
Rörelseresultat		34 343	17 510
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	7	842	520
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-35 307	-26 017
Resultat efter finansiella poster		-122	-7 986
Bokslutsdispositioner			
Bokslutsdispositioner, övriga	9	1 968	1 968
Resultat före skatt		1 846	-6 019
Skatt på årets resultat	10	-1 481	880
Årets resultat		365	-5 139

Balansräkning - moderföretaget

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	11	2 440	1 770
Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar	12	879	183
		<u>3 319</u>	<u>1 953</u>
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	13	668 976	654 398
Inventarier, verktyg och installationer	14	1 028 457	970 692
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	15	304 294	157 171
		<u>2 001 728</u>	<u>1 782 260</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	16	3 600	3 600
Fordringar hos koncernföretag		26 222	1 700
Uppskjuten skattefordran	17	—	334
		<u>29 822</u>	<u>5 634</u>
Summa anläggningstillgångar		2 034 868	1 789 847
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		94 976	86 575
Fordringar hos koncernföretag		6 231	10 753
Aktuell skattefordran		339	642
Övriga fordringar	18	2 658	1 682
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	2 825	3 618
		<u>107 028</u>	<u>103 269</u>
Kassa och bank			
Kassa och bank		2 109	2 042
		<u>2 109</u>	<u>2 042</u>
Summa omsättningstillgångar		109 138	105 312
SUMMA TILLGÅNGAR		2 144 006	1 895 159

Balansräkning - moderföretaget

Belopp i tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	20		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		10 000	10 000
Reservfond		20 000	20 000
		<u>30 000</u>	<u>30 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat resultat		-7 355	-2 215
Årets resultat		365	-5 139
		<u>-6 989</u>	<u>-7 355</u>
		23 011	22 645
Obeskattade reserver			
Ackumulerade överavskrivningar	22	47 378	49 346
		<u>47 378</u>	<u>49 346</u>
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	17	1 147	-
Övriga avsättningar	23	20 226	21 219
		<u>21 373</u>	<u>21 219</u>
Långfristiga skulder			
Skulder till moderföretag	25	1 509 364	1 328 385
Övriga skulder	24	418 790	382 262
		<u>1 928 153</u>	<u>1 710 647</u>
Kortfristiga skulder			
Förskott från kunder		331	893
Leverantörsskulder		54 983	45 752
Skulder till koncernföretag		56 315	24 750
Övriga skulder		4 850	6 082
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	7 611	13 824
		<u>124 090</u>	<u>91 301</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>2 144 006</u>	<u>1 895 159</u>

Rapport över förändringar i eget kapital - moderföretaget

2022-12-31	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		Summa eget kapital
	Aktiekapital	Reservfond	Bal.res. inkl årets resultat		
Ingående balans	10 000	20 000	-2 215		27 785
Årets resultat			-5 139		-5 139
Vid årets utgång	10 000	20 000	-7 355		22 645

2023-12-31	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital		Summa eget kapital
	Aktiekapital	Uppskrivningsfond	Reservfond	Överkursfond	Fond för verkligt värde	
Ingående balans	10 000		20 000			22 645
Årets resultat						365
Vid årets utgång	10 000		20 000			23 011

Kassaflödesanalys - moderföretaget

<i>Belopp i tkr</i>		2023	2022
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	27	-122	-7 986
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	29	64 937	61 346
		64 815	53 359
Betald inkomstskatt		303	-206
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		65 118	53 153
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar		-4 063	3 640
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder		32 790	10 223
Kassaflöde från den löpande verksamheten		93 845	67 016
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-284 592	-153 732
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		-	501
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-2 171	-508
Förvärv av finansiella tillgångar		-24 522	-
Avyttring av finansiella tillgångar		-	17 085
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-311 285	-136 655
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		217 506	69 905
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		217 506	69 905
Årets kassaflöde		67	266
Likvida medel vid årets början		2 042	1 776
Likvida medel vid årets slut	28	2 109	2 042

2024062429418

Noter

Belopp i tkr om inget annat anges

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Moderföretaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Redovisningsprinciper i moderföretaget".

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med tidigare år.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Immateriella tillgångar

Övriga immateriella anläggningstillgångar

Övriga immateriella anläggningstillgångar som förvärvats är redovisade till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Förvärvade immateriella tillgångar

Dataprogram

3-8 år

Servitut

- år

Bolagets immateriella anläggningstillgångar som utgörs av inskrivna rättigheter (servitut) för VA-anläggning, är till formen allframtidsupplåtelse och skrivs därför inte av.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

För fastigheter har skillnaden i förbrukningen av betydande komponenter bedömts vara väsentlig. Dessa tillgångar har därför delats upp i komponenter vilka skrivs av separat.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Byggnader

Nyttjandeperiod

Markinventarier

se nedan

Maskiner och andra tekniska anläggningar

20-50 år

Inventarier, verktyg och installationer

10 år

Fordon

3-10 år

5-7 år

Fastigheterna består av ett antal komponenter med olika nyttjandeperioder. Huvudindelningen är byggnader och mark. Ingen avskrivning sker på komponenten mark vars nyttjandeperiod bedöms som obegränsad. Byggnaderna består av flera komponenter vars nyttjandeperiod varierar.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen på byggnader:

- Stomme	50-60 år
- Installationer, värme, VVS mm	30-40 år
- Ställverk	30 år
- Fasad	40-50 år
- Fönster	40 år
- Transport (hissar, portar mm)	40 år
- Yttertak	40-60 år
- Styr- och övervakning	15 år
- Teknisk utrustning	15-20 år
- Markanläggning	20-40 år

Leasing

Leasetagare

Alla leasingavtal i koncernens juridiska personer är operationella leasingavtal. De redovisas således som operationella i såväl juridisk person som koncern.

Operationella leasingavtal

Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som bolaget lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester, betald frånvaro och ersättning efter avslutad anställning (pension). Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare inträffad händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

I koncernen finns såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner.

Avgiftsbestämda planer

Avgifterna för avgiftsbestämda planer redovisas som kostnad. Obetalda avgifter redovisas som skuld.

Förmånsbestämda planer

Företag har valt att tillämpa de förenklingsregler som finns i BFNAR 2012:1.

I de fall pensionsförpliktelser har tryggats genom överföring av medel till en pensionsstiftelse redovisas en avsättning i de fall stiftelsens förmögenhet värderad till marknadsvärde understiger förpliktelsen. I de fall stiftelsens förmögenhet överstiger förpliktelsen redovisas ingen tillgång.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade per balansdagen och har inte nuvärdeberäknats.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Uppskjutna skattefordringar har värderats till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat. Värderingen omprövas varje balansdag.

I koncernbalansräkningen delas obeskattade reserver upp på uppskjuten skatt och eget kapital.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när företaget har en legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Vid första redovisningstillfället värderas avsättningar till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningarna omprövas varje balansdag.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

Umeå Vatten och Avfall AB:s taxefinansierade verksamhet för vatten och avlopp lyder under Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). Bolagets taxefinansierade avfallsverksamhet regleras av den Kommunala självkostnadsprincipen. Enligt Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) och den Kommunala självkostnadsprincipen får de uttagna avgifterna ej överskrida de kostnader som är nödvändiga för att leverera de avsedda tjänsterna.

Eventuella över- och underuttag bör återföras och belasta VA- eller Avfallskollektiven inom tre år från att de uppkom genom återbetalning, taxesänkning, taxehöjning eller restriktiv taxehöjning för att uppnå kostnadstäckning över tid.

I enlighet med ovanstående regler redovisas överuttag som en kortfristig skuld (förutbetalda intäkter) och det överuttag som skett för framtida investeringar redovisas enligt Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) som en långfristig skuld och löses upp i takt med att anläggningen skrivs av.

Fram till och med räkenskapsår 2016 sattes överuttag från de båda kollektiven av i obeskattade reserver i form av överavskrivningar.

Anläggningsavgifter

Vid uttag av anläggningsavgifter periodiseras den del av avgiften som inte avser täcka direkta kostnader i samband med anslutningen. Redovisningen sker över resultaträkningen i samma takt som den allmänna VA-anläggningen skrivs av. Därmed matchas intäkten mot kostnaden för de tillgångar den ska finansiera.

Offentliga bidrag

Ett offentligt bidrag som inte är förknippat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts. Ett offentligt bidrag som är förenat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs. Om bidraget har tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas bidraget som en skuld.

Redovisning av bidrag relaterade till anläggningstillgångar

Offentliga bidrag relaterade till tillgångar redovisas i balansräkningen genom att bidraget reducerar tillgångens redovisade värde.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Koncernredovisning*Dotterföretag*

Dotterföretag är företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av röstet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Redovisningen av rörelseförvärv bygger på enhetssynen. Det innebär att förvärvsanalysen upprättas per den tidpunkt då förvärvaren får bestämmande inflytande. Från och med denna tidpunkt ses förvärvaren och den förvärvade enheten som en redovisningsenhet. Tillämpningen av enhetssynen innebär vidare att alla tillgångar (inklusive goodwill) och skulder samt intäkter och kostnader medräknas i sin helhet även för delägda dotterföretag.

Anskaffningsvärdet för dotterföretag beräknas till summan av verkligt värde vid förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar med tillägg av uppkomna och övertagna skulder samt emitterade eget kapitalinstrument, utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet samt eventuell tilläggsköpeskilling. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet, med några undantag, vid förvärvstidpunkten av förvärvade identifierbara tillgångar och övertagna skulder samt minoritetsintresse. Minoritetsintresse värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Från och med förvärvstidpunkten inkluderas i koncernredovisningen det förvärvade företagets intäkter och kostnader, identifierbara tillgångar och skulder liksom eventuell uppkommen goodwill eller negativ goodwill.

Eliminering av transaktioner mellan koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer vid transaktioner mellan koncernföretag, elimineras i sin helhet. Orealiserade förluster elimineras på samma sätt som orealiserade vinster, men endast i den utsträckning det inte finns någon indikation på något nedskrivningsbehov.

Redovisningsprinciper i moderföretaget

Redovisningsprinciperna i moderföretaget överensstämmer med de ovan angivna redovisningsprinciperna i koncernredovisningen utom i nedanstående fall.

Skatt

I moderföretaget särredovisas inte uppskjuten skatt som är hänförlig till obeskattade reserver.

Andelar i dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag

Andelar i dotterföretag, intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Not 2 Nettoomsättning och resultat per rörelsegren

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Vatten och avlopp	337 198	317 420
Avfall och återvinning	148 555	122 123
Bolagsinterna intäkter	-2 200	-2 251
	<u>483 554</u>	<u>437 292</u>
<i>Rörelseresultat per rörelsegren</i>		
Vatten och avlopp	27 549	18 076
Avfall och återvinning	3 514	-4 534
	<u>31 063</u>	<u>13 543</u>
<i>Resultat efter finansiella poster per rörelsegren</i>		
Vatten och avlopp	-5 654	-6 202
Avfall och återvinning	1 921	-6 002
	<u>-3 733</u>	<u>-12 204</u>

	2023	2022
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Nettoomsättning per rörelsegren</i>		
Vatten och avlopp	323 707	304 397
Avfall och återvinning	143 485	118 654
Bolagsinterna intäkter	-2 200	-2 251
	<u>464 991</u>	<u>420 801</u>
<i>Rörelseresultat per rörelsegren</i>		
Vatten och avlopp	31 006	22 127
Avfall och återvinning	3 336	-4 617
	<u>34 343</u>	<u>17 510</u>
<i>Resultat efter finansiella poster per rörelsegren</i>		
Vatten och avlopp	-1 968	-1 968
Avfall och återvinning	1 846	-6 018
	<u>-122</u>	<u>-7 986</u>

Not 3 Övriga rörelseintäkter

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Elproduktion	71	88
EU-bidrag	643	657
Statliga bidrag	916	1 090
Lokalhyror och arrenden	928	1 151
Utbildningsverksamhet	-4	418
Realisationsvinster	186	92
Övrigt	939	728
	<u>3 680</u>	<u>4 223</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Lokalhyror och arrenden	8 051	7 226
Elproduktion	71	88
Övrigt	412	476
	<u>8 533</u>	<u>7 790</u>

2024062429423

Penneo dokumentnyckel: MQ6VL-4G0WE-KA546-P0KIB-GMH0E-XPFBP

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

2024062429424

Not 4 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2023	2022
<i>Koncern</i>		
<i>Ernst & Young AB</i>		
Revisionsuppdrag	205	63
Skatterådgivning	10	27
Andra uppdrag	4	41
<i>Övriga revisorer</i>		
Revisionsuppdrag	22	26
<i>Moderföretag</i>		
<i>Ernst & Young AB</i>		
Revisionsuppdrag	140	43
Skatterådgivning	10	20
<i>Övriga revisorer</i>		
Revisionsuppdrag	9	26

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

Not 5 Anställda, personalkostnader och arvoden till styrelse

Medelantalet anställda	2023	varav män	2022	varav män
	<i>Moderföretaget</i>	–	0%	–
<i>Dotterföretag</i>	170	69%	170	68%
Koncernen totalt	170	69%	170	68%

Redovisning av könsfördelning bland ledande befattningshavare

	2023-12-31 Andel kvinnor	2022-12-31 Andel kvinnor
<i>Moderföretaget</i>		
Styrelsen	43%	43%
<i>Koncernen totalt</i>		
Styrelsen	46%	46%
Övriga ledande befattningshavare	29%	38%

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2023		2022	
	Löner och ersättningar	Sociala kostnader	Löner och ersättningar	Sociala kostnader
Moderföretaget (varav pensionskostnad)	414	125	435	129
	1)	(–)	1)	(–)
Dotterföretag (varav pensionskostnad)	89 152	38 629	87 210	36 455
		(8 570)		(7 531)
Koncernen totalt (varav pensionskostnad)	89 566	38 754	87 645	36 584
	2)	(8 570)	2)	(7 531)

1) Av koncernens pensionskostnader avser 449 tkr (f.å. 507 tkr) företagets VD och styrelse.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter m.fl. och övriga anställda

	2023		2022	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
Moderföretaget (varav tantiem o.d.)	406 (-)	8	412 (-)	23
Dotterföretag (varav tantiem o.d.)	1 945 (-)	87 206	1 686 (-)	85 524
Koncernen totalt (varav tantiem o.d.)	2 351 (-)	87 214	2 098 (-)	85 547

Verkställande direktören i Umeå Vatten och Avfall AB är anställd i dotterbolaget Vatten och Avfallskompetens i Norr AB. Enligt anställningsavtalet gäller 6 månaders uppsägningstid från verkställande direktörens sida och 12 månaders uppsägningstid från bolagets sida.

Not 6 Operationell leasing

Leasingavtal där företaget är leasetagare

Koncern

Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal

	2023-12-31	2022-12-31
Inom ett år	6 516	5 127
Mellan ett och fem år	4 605	4 194
Senare än fem år	-	-
	11 120	9 322
	2023	2022
Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter	8 076	7 028

Moderföretaget

Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal

	2023-12-31	2022-12-31
Inom ett år	618	678
Mellan ett och fem år	712	1 282
Senare än fem år	-	-
	1 331	1 959
	2023	2022
Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter	871	778

Not 7 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023	2022
Koncernen		
Ränteintäkter, övriga	270	193
Övrigt	242	78
	512	271
Moderföretaget		
Ränteintäkter, koncernföretag	346	250
Ränteintäkter, övriga	255	193
Övrigt	242	78
	842	520

Not 8 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Räntekostnader, koncernföretag	-35 306	-26 017
Räntekostnader, övriga	-1	-1
	<u>-35 308</u>	<u>-26 018</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Räntekostnader, koncernföretag	-35 306	-26 017
Räntekostnader, övriga	0	0
	<u>-35 307</u>	<u>-26 017</u>

Not 9 Bokslutsdispositioner, övriga

	2023	2022
Skillnad mellan skattemässig och redovisad avskrivning	1 968	1 968
	<u>1 968</u>	<u>1 968</u>

Not 10 Skatt på årets resultat

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Aktuell skattekostnad	-243	-130
Skatt avseende tidigare beskattningsår	2	-
Uppskjuten skatt	-282	2 238
	<u>-523</u>	<u>2 108</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Uppskjuten skatt	-1 481	880
	<u>-1 481</u>	<u>880</u>

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
<i>Koncernen</i>				
Resultat före skatt		-3 733		-12 204
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6%	769	20,6%	2 514
Andra icke-avdragsgilla kostnader	-34,6%	-1 292	-4,0%	-483
Ej skattepliktiga intäkter	1,1%	41	0,2%	19
Skatt hänförlig till tidigare år	-1,1%	-42	0,0%	-
Omvärdering av uppskjuten skatt	0,0%	-	0,5%	58
Redovisad effektiv skatt	-14,0%	-523	17,3%	2 108

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
<i>Moderföretaget</i>				
Resultat före skatt		1 846		-6 019
Skatt enligt gällande skattesats för moderföretaget	20,6%	-380	20,6%	1 240
Ej avdragsgilla kostnader	59,1%	-1 091	-6,3%	-379
Ej skattepliktiga intäkter	-1,8%	33	0,3%	19
Skatt hänförlig till tidigare år	2,3%	-42	0,0%	-
Redovisad effektiv skatt	80,2%	-1 481	14,6%	880

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

2024062429427

Not 11	Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	
	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	26 333	19 726
Övriga investeringar	2 836	577
Omklassificeringar	1 120	6 030
Vid årets slut	30 289	26 333
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-16 935	-14 887
Årets avskrivning	-2 299	-2 048
Vid årets slut	-19 233	-16 935
Redovisat värde vid årets slut	11 056	9 398
	2023-12-31	2022-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	9 193	8 166
Övriga investeringar	1 475	325
Omklassificeringar	23	702
Vid årets slut	10 691	9 193
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-7 423	-6 683
Årets avskrivning	-827	-741
Vid årets slut	-8 251	-7 423
Redovisat värde vid årets slut	2 440	1 770
	2023-12-31	2022-12-31
Not 12		
Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar		
	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Förskott vid årets början	1 890	6 034
Omklassificeringar	-1 097	-5 998
Under året utbetalda förskott	1 632	1 854
Avyttringar och utraneringar	-610	-
Redovisat värde vid årets slut	1 815	1 890
<i>Moderföretaget</i>		
Förskott vid årets början	183	670
Omklassificeringar	-	-670
Under året utbetalda förskott	696	183
Redovisat värde vid årets slut	879	183

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

2024062429428

Not 13	Byggnader och mark	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	880 096	861 283
	Nyanskaffningar	10 027	5 320
	Avyttringar och utrangeringar	–	-719
	Omklassificeringar	24 932	14 213
	Vid årets slut	<u>915 056</u>	<u>880 096</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
	Vid årets början	-227 189	-205 573
	Årets avskrivning	-21 260	-21 616
	Vid årets slut	<u>-248 449</u>	<u>-227 189</u>
	Redovisat värde vid årets slut	666 607	652 907
		2023-12-31	2022-12-31
<i>Moderföretaget</i>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>			
	Vid årets början	881 668	862 513
	Nyanskaffningar	10 061	5 408
	Avyttringar och utrangeringar	–	-719
	Omklassificeringar	25 824	14 465
	Vid årets slut	<u>917 553</u>	<u>881 668</u>
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
	Vid årets början	-227 270	-205 618
	Årets avskrivning	-21 307	-21 652
	Vid årets slut	<u>-248 577</u>	<u>-227 270</u>
	Redovisat värde vid årets slut	668 976	654 398
		2023-12-31	2022-12-31
Varav mark			
<i>Koncernen</i>			
	Akkumulerade anskaffningsvärden	<u>50 500</u>	<u>50 500</u>
	Redovisat värde vid årets slut	<u>50 500</u>	<u>50 500</u>
<i>Moderföretaget</i>			
	Akkumulerade anskaffningsvärden	<u>50 500</u>	<u>50 500</u>
	Redovisat värde vid årets slut	<u>50 500</u>	<u>50 500</u>

Anskaffningsvärdet i såväl moderbolag som koncern har minskat med offentliga bidrag från länssyrelsen på 135 tkr som erhöles år 2020 resp. 2021.

Anskaffningsvärdet i koncernen har minskat med ett offentligt bidrag från Naturvårdsverket på 1 766 tkr som erhöles år 2019 resp. 2022.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

2024062429429

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	1 468 775	1 373 408
Nyanskaffningar	42 801	41 210
Avyttringar och utrangeringar	-566	-125
Omklassificeringar	58 006	54 282
Vid årets slut	1 569 016	1 468 775
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-504 947	-464 659
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	525	120
Årets avskrivning	-44 254	-40 408
Vid årets slut	-548 676	-504 947
Redovisat värde vid årets slut	1 020 340	963 828

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Moderföretaget</i>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	1 461 105	1 364 207
Nyanskaffningar	41 295	46 220
Avyttringar och utrangeringar	-108	-42
Omklassificeringar	59 699	50 721
Vid årets slut	1 561 992	1 461 105
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
Vid årets början	-490 414	-451 141
Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	68	38
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-43 189	-39 310
Vid årets slut	-533 534	-490 414
Redovisat värde vid årets slut	1 028 457	970 692

Anskaffningsvärdet i såväl moderbolag som koncern har minskat med offentliga bidrag från länsstyrelsen på 466 tkr som erhöles år 2020 resp. 2021.

Anskaffningsvärdet i koncernen har minskat med ett offentligt bidrag från Naturvårdsverket på 5 299 tkr som erhöles år 2019 resp. 2022.

Not 15 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Vid årets början	150 363	120 253
Omklassificeringar	229 443	-68 526
Investeringar	-82 960	98 636
Avyttringar och utrangeringar	-400	-
Redovisat värde vid årets slut	296 445	150 363
<i>Moderföretaget</i>		
Vid årets början	157 171	120 284
Omklassificeringar	-85 546	-65 218
Investeringar	233 235	102 104
Avyttringar och utrangeringar	-567	-
Redovisat värde vid årets slut	304 294	157 171

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Not 16 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	3 600	3 600
Vid årets slut	3 600	3 600
Redovisat värde vid årets slut	3 600	3 600

Spec av moderföretagets och koncernens innehav av andelar i koncernföretag

<i>Dotterföretag / Org nr / Säte</i>	<i>Antal andelar</i>	<i>Andel i % i)</i>	2023-12-31	2022-12-31
			<i>Redovisat värde</i>	<i>Redovisat värde</i>
Vatten och Avfallskompetens i Norr AB, 559028-8899, Umeå	900	90,0	3 600	3 600
			3 600	3 600

i) Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Not 17 Uppskjuten skatt

<i>Koncernen</i>	<i>Redovisat värde</i>	2023-12-31 <i>Skattemässigt värde</i>	<i>Temporär skillnad</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader hänförliga till uppskjuten skatteskuld</i>			
Byggnader	530 161	506 259	23 902
Markanläggningar	87 437	75 671	11 766
	617 598	581 931	35 668

Skattemässiga underskottsavdrag uppgår till 30 098 831 kr.

<i>Koncernen</i>	<i>Uppskjuten skattefordran</i>	2023-12-31 <i>Uppskjuten skatteskuld</i>	<i>Netto</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Temporär skillnad byggnader	-	4 924	-4 924
Temporär skillnad markanläggningar	-	2 424	-2 424
Obeskattade reserver	-	9 760	-9 760
<i>Övriga temporära skillnader</i>	5 389	-	5 389
<i>Skattemässigt underskottsavdrag</i>	6 200	-	6 200
<i>Uppskjuten skattefordran/skuld</i>	11 589	17 107	-5 518
<i>Kvitning</i>	-11 589	-11 589	-
<i>Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)</i>	0	5 518	-5 518

2024062429451

<i>Koncernen</i>	<i>Redovisat värde</i>	<i>2022-12-31</i>	
		<i>Skattemässigt värde</i>	<i>Temporär skillnad</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader hänförliga till uppskjuten skatteskuld</i>			
Byggnader	515 389	494 865	20 524
Markanläggningar	87 018	77 267	9 751
	<u>602 407</u>	<u>572 132</u>	<u>30 276</u>

Skattemässiga underskottsavdrag uppgår till 31 895 899 kr.

<i>Koncernen</i>	<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<i>2022-12-31</i>	
		<i>Uppskjuten skatteskuld</i>	<i>Netto</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Temporär skillnad byggnader	–	4 228	-4 228
Temporär skillnad markanläggningar	–	2 009	-2 009
Obeskattade reserver	–	10 165	-10 165
Övriga temporära skillnader	4 595	–	4 595
Skattemässigt underskottsavdrag	6 571	–	6 571
<i>Uppskjuten skattefordran/skuld</i>	<u>11 166</u>	<u>16 402</u>	<u>-5 236</u>
<i>Kvittning</i>	<u>-11 166</u>	<u>-11 166</u>	<u>–</u>
<i>Uppskjuten skatteskuld (netto)</i>	<u>0</u>	<u>5 236</u>	<u>-5 236</u>

<i>Moderföretaget</i>	<i>Redovisat värde</i>	<i>2023-12-31</i>	
		<i>Skattemässigt värde</i>	<i>Temporär skillnad</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader hänförliga till uppskjuten skatteskuld</i>			
Byggnader	531 039	507 138	23 902
Markanläggningar	87 437	75 671	11 766
	<u>618 477</u>	<u>582 809</u>	<u>35 668</u>

Skattemässiga underskottsavdrag uppgår till 30 098 831 kr.

<i>Moderföretaget</i>	<i>Uppskjuten skattefordran</i>	<i>2023-12-31</i>	
		<i>Uppskjuten skatteskuld</i>	<i>Netto</i>
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Temporär skillnad byggnader	–	4 924	-4 924
Temporär skillnad markanläggningar	–	2 423	-2 423
Skattemässigt underskottsavdrag	6 200	–	6 200
<i>Uppskjuten skattefordran/skuld</i>	<u>6 200</u>	<u>7 347</u>	<u>-1 147</u>
<i>Kvittning</i>	<u>-6 200</u>	<u>-6 200</u>	<u>–</u>
<i>Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)</i>	<u>0</u>	<u>1 147</u>	<u>-1 147</u>

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

	Redovisat värde	2022-12-31 Skattemässigt värde	Temporär skillnad
<i>Moderföretaget</i>			
<i>Väsentliga temporära skillnader hänförliga till uppskjuten skatteskuld</i>			
Byggnader	516 880	496 356	20 524
Markanläggningar	87 018	77 267	9 751
	<u>603 898</u>	<u>573 622</u>	<u>30 276</u>

Skattemässiga underskottsavdrag uppgår till 31 895 899 kr.

	Uppskjuten skattefordran	2022-12-31 Uppskjuten skatteskuld	Netto
<i>Moderföretaget</i>			
<i>Väsentliga temporära skillnader</i>			
Temporär skillnad byggnader	–	4 228	-4 228
Temporär skillnad markanläggningar	–	2 009	-2 009
Skattemässigt underskottsavdrag	6 571	–	6 571
Uppskjuten skattefordran/skuld	<u>6 571</u>	<u>6 237</u>	<u>334</u>
Kvittning	<u>-6 237</u>	<u>-6 237</u>	<u>–</u>
Uppskjuten skattefordran/skuld (netto)	334	0	334

Not 18 Övriga kortfristiga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Fordran gottgörelse pensionsstiftelse	1 385	1 274
Skattekonto	1 382	1 004
Övrigt	784	55
	<u>3 551</u>	<u>2 333</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Fordran gottgörelse pensionsstiftelse	1 385	1 274
Skattekonto	484	408
Övrigt	790	–
	<u>2 658</u>	<u>1 682</u>

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncern</i>		
Upplupna VA-och avfallstaxor	698	1 897
Upplupen driftentreprenadsersättning	1 004	502
Upplupna intäkter avfallsprodukter	564	441
Upplupen intäkt förpackningsinsamling	326	–
Upplupet EU-bidrag	–	143
Övriga förutbetalda kostnader	2 666	2 534
Övriga upplupna intäkter	734	799
	<u>5 993</u>	<u>6 317</u>
<i>Moderföretag</i>		
Upplupna VA- och avfallstaxor	698	1 897
Upplupna intäkter avfallsprodukter	564	441
Upplupen intäkt förpackningsinsamling	326	–
Övriga upplupna intäkter	734	799
Övriga förutbetalda kostnader	503	481
	<u>2 825</u>	<u>3 618</u>

2024062429432

Not 20 Disposition av vinst eller förlust**Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust**

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, -6 989 455 kronor, behandlas enligt följande:

Balanseras i ny räkning		-6 989
	Summa	<u>-6 989</u>

Not 21 Antal aktier och kvotvärde

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
antal aktier	1 000	1 000
kvotvärde	10 000	10 000

Not 22 Ackumulerade överavskrivningar

	<u>2023-12-31</u>	<u>2022-12-31</u>
<i>Moderföretaget</i>		
Vid årets början	49 346	51 314
Årets upplösning överuttag Vatten och Avlopp -2016	<u>-1 968</u>	<u>-1 968</u>
Redovisat värde vid årets slut	47 378	49 346

Enligt Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) och den kommunala självkostnadsprincipen redovisas överuttag som en kortfristig skuld (förutbetalda intäkter) och det överuttag som skett för framtida investeringar redovisas enligt Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) som en långfristig skuld och löses upp i takt med att anläggningen skrivs av.

Fram till och med 2016 sattes överuttag från de båda kollektiverna av i obeskattade reserver. Under 2020 löstes de sista obeskattade reserverna hänförliga till överuttag från avfall och återvinningskollektivet upp på grund av att verksamheten redovisade ett underskott. Avseende vatten- och avloppsverksamheten ligger överuttag hänförliga till investeringar i Öns avloppsreningsverk avsatta som obeskattade reserver. Dessa löses upp i samma takt som anläggningen skrivs av. Per balansdagen 2023-12-31 avser dessa överuttag hela det redovisade värdet på de obeskattade reserverna.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

2024062429434

Not 23	Övriga avsättningar	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
	Skadeersättningar	20 226	21 219
		<u>20 226</u>	<u>21 219</u>
<i>Moderföretaget</i>			
	Skadeersättningar	20 226	21 219
		<u>20 226</u>	<u>21 219</u>
<i>Koncernen</i>			
<i>Skadeersättningar</i>			
	Redovisat värde vid årets början	21 219	21 799
	Avsättningar som gjorts under året ¹	1 965	2 200
	Belopp som tagits i anspråk under året	-1 037	-710
	Outnyttjade belopp som har återförts under året	-1 920	-2 070
	Redovisat värde vid årets slut	<u>20 226</u>	<u>21 219</u>
<i>Moderföretaget</i>			
<i>Skadeersättningar</i>			
	Redovisat värde vid årets början	21 219	21 799
	Avsättningar som gjorts under året ¹	1 965	2 200
	Belopp som tagits i anspråk under året	-1 037	-710
	Outnyttjade belopp som har återförts under året	-1 920	-2 070
	Redovisat värde vid årets slut	<u>20 226</u>	<u>21 219</u>

1) Inkl ökningar av befintliga avsättningar.

De skadeersättningar som betalas ut avser skador som uppstår på fastigheter mm på grund av den allmänna VA-anläggningen, och som huvudmannen utifrån gällande lagar till någon del bedöms skadeståndsskyldiga till.

Not 24	Långfristiga skulder	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
	Övriga skulder:		
	Förutbetalda anslutningsavgifter	347 116	328 393
	Skuld avseende investering i säker vattenförsörjning Umeå	71 674	53 870
		<u>418 790</u>	<u>382 262</u>
<i>Moderföretaget</i>			
	Övriga skulder:		
	Förutbetalda anslutningsavgifter	347 116	328 393
	Skuld avseende investering i säker vattenförsörjning Umeå	71 674	53 870
		<u>418 790</u>	<u>382 262</u>

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Not 25 Checkräkningskredit

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Beviljad kreditlimit	1 657 000	1 529 860
Outnyttjad del	-147 636	-201 475
Utnyttjat kreditbelopp	1 509 364	1 328 385
<i>Moderföretaget</i>		
Beviljad kreditlimit	1 657 000	1 529 860
Outnyttjad del	-147 636	-201 475
Utnyttjat kreditbelopp	1 509 364	1 328 385

Checkräkningskrediterna från koncernmodern har i årsredovisningen klassificerats som en långfristig skuld då den ingår i bolagets långsiktiga finansiering av verksamheten.

Bolagets långfristiga upplåning fördelas med räntebindning enligt av kommunfullmäktige fastställd finanspolicy och sköts av kommunens finanssenhet

Not 26 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>		
Upplupna löneskatter och sociala avgifter	6 000	5 469
Upplupna lönekostnader	5 018	4 697
Övriga upplupna kostnader	12 802	15 146
Övriga förutbetalda intäkter	1 061	664
	24 881	25 977
<i>Moderföretaget</i>		
Upplupna löneskatter och sociala avgifter	10	12
Övriga upplupna kostnader	7 601	13 812
	7 611	13 824

Övriga förutbetalda intäkter i koncernen utgörs 2022 & 2023 av intäkt från EU-bidrag som avser del av utbetalt bidrag som bidragsberättigade kostnader ännu inte upparbetats för.

Not 27 Betalda räntor och erhållen utdelning

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Erhållen ränta	280	193
Erlagd ränta	–	26 018
	2023	2022
<i>Moderföretaget</i>		
Erhållen ränta	264	443
Erlagd ränta	35 307	26 017

2024062429435

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Not 28	Likvida medel	2023-12-31	2022-12-31
<i>Koncernen</i>			
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>			
	Banktillgodohavanden	2 109	2 042
		<u>2 109</u>	<u>2 042</u>

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:

- De har en obetydlig risk för värdefluktuationer.
- De kan lätt omvandlas till kassamedel.
- De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten.

Moderföretaget	Likvida medel	2023-12-31	2022-12-31
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>			
	Banktillgodohavanden	2 109	2 042
		<u>2 109</u>	<u>2 042</u>

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:

- De har en obetydlig risk för värdefluktuationer.
- De kan lätt omvandlas till kassamedel.
- De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten.

Not 29 Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m m

	2023	2022
<i>Koncernen</i>		
Avskrivningar	67 813	64 072
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	-146	157
Övriga avsättningar	-992	-580
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	1 005	3
	<u>67 679</u>	<u>63 653</u>

	2023	2022
<i>Moderföretaget</i>		
Avskrivningar	65 323	61 703
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	40	220
Övriga avsättningar	-992	-580
Övriga ej kassaflödespåverkande poster	567	3
	<u>64 937</u>	<u>61 346</u>

Not 30 Koncernuppgifter

Företaget är helägt dotterföretag till Umeå Kommunföretag AB, org nr 556051-9562 med säte i Umeå. Umeå Vatten och Avfall AB upprättar koncernredovisning för den minsta koncernen som bolaget ingår i.

Umeå Vatten och Avfall AB ingår i en koncern där Umeå Kommunföretag AB, org nr 556051-9562 med säte i Umeå, upprättar koncernredovisning för den största koncernen.

Inköp och försäljning inom koncernen

Av koncernens totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 13 (14) % av inköpen och 18 (23) % av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som koncernen tillhör.

Av moderföretagets totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 36 (37) % av inköpen och 20 (25) % av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som företaget tillhör.

Umeå Vatten och Avfall AB

Org nr 556492-0287

Not 31**Nyckeltalsdefinitioner**

Rörelsemarginal: Rörelseresultat / Nettoomsättning

Balansomslutning: Totala tillgångar

Soliditet: (Totalt eget kapital + egetkapitalandel av obeskattade reserver) / Totala tillgångar

Umeå, datum enligt våra digitala signaturer

Per-Erik Johansson
Ordförande

Edward Riedl

Berit Edvardsson

Ingela Vallrud

Kerstin Widman

Robert Horvath

Lennart Frostesjö

Robert Hansson
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats det datum som framgår av vår digitala signatur

Ernst & Young AB

Joakim Åström
Auktoriserad revisor

2024062429437

2024062429438

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

EDWARD RIEDL

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19760701xxxx

IP: 217.213.xxx.xxx

2024-03-20 08:14:47 UTC



Kerstin Elisabet Widman

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19531003xxxx

IP: 85.24.xxx.xxx

2024-03-20 08:17:04 UTC



MATS ROBERT HANSSON

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19690916xxxx

IP: 92.39.xxx.xxx

2024-03-20 08:26:40 UTC



Åsa Ingela Vallrud

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19590710xxxx

IP: 188.122.xxx.xxx

2024-03-20 08:27:45 UTC



PER-ERIK JOHANSSON

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19621026xxxx

IP: 194.22.xxx.xxx

2024-03-20 09:39:13 UTC



BERIT EDVARDSSON

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19530401xxxx

IP: 92.32.xxx.xxx

2024-03-20 22:24:35 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Penneo dokumentnyckel: MQ6VL-4G0WE-KA546-P0KIB-GMH0E-XPFBP

2024062429439

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Robert Frans Horvath

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19680719xxxx

IP: 217.213.xxx.xxx

2024-03-24 12:04:02 UTC



JOHN LENNART FROSTESJÖ

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 56d0a5e5ccbfc1f6248e9170cf42937e072a

IP: 83.209.xxx.xxx

2024-04-04 09:10:58 UTC



JOAKIM ÅSTRÖM

Aukt. Revisor / Godkänd revisor

Serienummer: dc28738f0197a33ede761cd802115fba2557

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-05 09:53:14 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstäplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med Penneo e-signature service <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Penneo dokumentnyckel: MQ6VL-4G0WE-KA546-P0KIB-GMH0E-XPBHP



2024062429440

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Umeå Vatten och Avfall Aktiebolag, org.nr 556492-0287

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Umeå Vatten och Avfall Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

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 moderbolaget och koncernen 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 och koncernredovisningen upprättas och att de 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 och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens 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 att årsredovisningen och koncernredovisningen 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 och koncernredovisningen.

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 och koncernredovisningen, 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. Riskerna 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 och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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.

Penneo dokumentnyckel: GGWWA-XST16-DWXX0-HHZ4U-1YG1Q-GPT1UJ



2024062429441

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Umeå Vatten och Avfall Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31 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 moderbolaget och koncernen 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 och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens 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 och koncernens 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.

Umeå den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Ernst & Young AB

Joakim Åström

Joakim Åström

Auktoriserad revisor

Penneo dokumentnyckel: GGWWA-XST16-DWWX0-HHZ4U-1YG1Q-GPTUJ

2024062429442

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

JOAKIM ÅSTRÖM (SSN-validerad)

Signing Partner

Serienummer: dc28738f0197a33ede761cd802115fba2557

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-05 09:51:12 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Penneo dokumentnyckel: GGWWA-XST16-DWWX0-HHZ4U-1YG1Q-GPIUJ

2024062429443

Lekmannarevisorerna i Umeå Vatten och Avfall AB

2024-04-08

Till
Bolagsstämman i Umeå Vatten och
Avfall AB
Organisationsnummer 556492-0287

Fullmäktige i Umeå kommun

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Umeå kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Umeå Vatten och Avfall AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Grundläggande granskning 2023".

Utöver uppdraget i aktiebolagslagen har ägaren genom de generella ägardirektiven för Umeå kommuns helägda och majoritetsägda kommunala bolag uppdragit till lekmannarevisorerna att yttra sig om huruvida bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som angivits i bolagsordningen och i detta ägardirektiv, samt de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten.

Vi har under året genomfört en grundläggande granskning, med utgångspunkt i det uppdrag som anges i kommunallagen och aktiebolagslagen. Vi har träffat bolagets ledning vid två tillfällen under året, samt granskat väsentliga styr- och uppföljningsdokument. Resultatet av vår granskning redovisas i separat granskningsrapport, se bilaga.

2024062429444

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Enligt särskilt uppdrag till lekmannarevisorerna, i de generella ägardirektiven, bedömer vi att bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som angivits i bolagsordningen och i detta ägardirektiv, samt inom ramen för de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten.

Umeå, 2024-04-08

DocuSigned by:
Ulla-Britt Lindholm
8125E509B0FE42A
Ulla-Britt Lindholm
Lekmannarevisor

DocuSigned by:
Peter Sedláček
AC30687C56614CB...
Peter Sedláček
Lekmannarevisor

Bilaga: Grundläggande granskning 2023