

ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

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

för

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

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

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad verkställande direktör intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen stämmer överrens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för moderföretaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den 19/4 2023. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Västervik 2023- 04 - 19


Anders Björlin

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR VÄSTERVIKS KOMMUNS FÖRVALTNINGS AB

Styrelsen och verkställande direktören för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01--2022-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

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

Ägarförhållanden

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

Redovisningsprinciper

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

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (koncernen)

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

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

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (moderbolaget)

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

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

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

Avkastningskravet på Västervik Miljö & Energi AB uppgår till 3,5 %, bolaget uppnådde 5,2 %.

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

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

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

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB lämnar 10,4 mnkr i koncernbidrag till TjustFastigheter AB och 17,8 mnkr till

Västervik Miljö & Energi AB. Västervik Kraft Elnät AB lämnar 32,2 mnkr till Västerviks kommuns förvaltnings AB.

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

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

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

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

Koncernen uppnådde 57 % i självfinansieringsgrad på genomförda investeringar.

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

Väsentliga händelser under räkenskapsåret.

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

Koncernen uppnår avkastningskravet i ägardirektivet för 2022.

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Finansiella risker

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB hanterar, inom ramen för internbanken, kommunkoncernens skuldförvaltning. Riskhanteringen sker enligt en av kommunfullmäktige fastställd finanspolicy och riktlinjer. En finansgrupp med representanter från kommunens koncernbolag fungerar rådgivande i strategiska frågor kring finanshanteringen. Kommundirektör och tillika VD i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB är ordförande i gruppen. Den löpande hanteringen av finansverksamheten sköts av kommunens ekonomichef. Ansvarsfördelningen regleras i riktlinjerna. Ränterisker finns också beskrivet under avsnittet redovisningsprinciper.

Den externa upplåningen sker i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB medan räntesäkringen sker genom räntederivat vilka tecknas av kommunen. Även fasträntelån används som räntesäkring då inga nya räntederivat får tecknas enligt finanspolicyn..

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

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

Bolaget följer av kommunfullmäktige angiven finanspolicy. För ytterligare information om derivatavtalen hänvisas till kommunens årsredovisning.

Kommunal borgen gäller för samtliga låneskulder inom bolagskoncernen.

Koncernöversikt

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

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

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

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

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

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

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade vinstmedel

| | |
|---------------------|--------------------|
| Balanserat resultat | 29 387 923 |
| Överkursfond | 135 000 000 |
| Årets resultat | 9 741 453 |
| | 174 129 376 |

Styrelsen föreslår att

| | |
|-------------------------|--------------------|
| i ny räkning balanseras | 174 129 376 |
| | 174 129 376 |

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar, rapporter över eget kapital, kassaflödesanalys samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

| | Not | 2022-01-01 2022-12-31 | 2021-01-01 2021-12-31 |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|
| Rörelsens intäkter | | | |
| Nettoomsättning | 3,4 | 1 009 358 | 963 088 |
| Aktiverat arbete för egen räkning | | 21 346 | 19 610 |
| Övriga rörelseintäkter | 5 | 12 784 | 5 409 |
| | | 1 043 488 | 988 107 |
| Rörelsens kostnader | | | |
| Råvaror och förnödenheter | | -151 157 | -120 566 |
| Övriga externa kostnader | | -242 629 | -253 147 |
| Personalkostnader | 6 | -229 747 | -221 378 |
| Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | | -193 905 | -185 924 |
| Övriga rörelsekostnader | | -4 146 | -6 359 |
| | | 221 904 | 200 733 |
| Rörelseresultat | | | |
| Resultat från finansiella poster | | | |
| Övriga ränteintäkter och liknande intäkter | 7 | 2 598 | 1 688 |
| Räntekostnader och liknande kostnader | 8 | -70 253 | -64 268 |
| | | 154 249 | 138 153 |
| Resultat efter finansiella poster | | | |
| Skatt på årets resultat | 9 | -29 498 | -28 271 |
| | | 124 751 | 109 882 |
| ÅRETS RESULTAT | | | |

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS BALANSRÄKNING

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNBALANSRÄKNING

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

| | Aktiekapital | Övrigt tillskjutet kapital och balanserade vinstmedel | Annat eget kapital inklusive årets resultat | Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare | Minoritetsintresse | Summa eget kapital |
|---|----------------|---|---|---|--------------------|--------------------|
| Ingående balans per 1 januari 2021 | 117 600 | 807 737 | 110 882 | 1 036 219 | 0 | 1 036 219 |
| Årets resultat | | | 109 882 | 109 882 | 0 | 109 882 |
| Omföring av föregående års resultat | | 110 882 | -110 882 | 0 | 0 | 0 |
| Effekt av ändrad skattesats | | 4 207 | 0 | 4 207 | 0 | 4 207 |
| Summa värdeförändringar | 0 | 4 207 | 0 | 4 207 | 0 | 4 207 |
| Utgående balans per 31 december 2021 | 117 600 | 922 826 | 109 882 | 1 150 308 | 0 | 1 150 308 |

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

| | Aktiekapital | Övrigt tillskjutet kapital och balanserade vinstmedel | Annat eget kapital inklusive årets resultat | Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare | Minoritetsintresse | Summa eget kapital |
|---|----------------|---|---|---|--------------------|--------------------|
| Ingående balans per 1 januari 2022 | 117 600 | 922 826 | 109 882 | 1 150 308 | 0 | 1 150 308 |
| Årets resultat | | | 124 751 | 124 751 | 0 | 124 751 |
| Omföring inom fritt eget kapital | | | | 0 | 0 | 0 |
| Omföring föregående års resultat | | 109 882 | -109 882 | 0 | 0 | 0 |
| Avrundningseffekt | | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Utgående balans per 31 december 2022 | 117 600 | 1 032 709 | 124 751 | 1 275 060 | 0 | 1 275 060 |

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

**KONCERNENS
KASSAFLÖDESANALYS**

(Tkr)

Not

2022-01-01

2021-01-01

2022-12-31

2021-12-31

Den löpande verksamheten

| | | |
|---|---------|---------|
| Rörelseresultat | 221 904 | 200 733 |
| Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet: | | |
| avskrivningar och nedskrivningar | 193 905 | 185 925 |
| realisationsresultat | 3 510 | 6 209 |
| övriga poster | 0 | 4 207 |
| Avsättningar | -2 053 | 1 436 |
| Periodiserade anslutningsavgifter och investeringsfond VA | 4 289 | 4 835 |
| Erhållen ränta | 2 598 | 1 688 |
| Erlagd ränta | -70 253 | -64 268 |
| Betald inkomstskatt | -5 671 | -16 987 |

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital

348 229

323 778

Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital

| | | |
|--|---------|---------|
| Minskning(+)/ökning(-) av varulager mm | -3 912 | -1 035 |
| Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar | -6 749 | 259 |
| Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar | -21 621 | -54 730 |
| Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder | -2 808 | 34 177 |
| Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder | 13 574 | 8 983 |

Kassaflöde från den löpande verksamheten

326 713

311 432

Investeringsverksamheten

| | | |
|---|----------|----------|
| Förvärv av materiella anläggningstillgångar | -415 158 | -387 381 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | 2 476 | 160 |
| Förändring av finansiella anläggningstillgångar | -3 219 | 2 759 |

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-415 901

-384 462

Finansieringsverksamheten

| | | |
|--|--------|--------|
| Upptagna lån Kommuninvest | 83 413 | 43 414 |
| Upptagning av lån från Västerviks Kommun | 5 776 | 29 621 |

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

89 189

73 035

Årets kassaflöde

1

5

Likvida medel vid årets början

36

31

Likvida medel vid årets slut

37

36

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

**MODERFÖRETAGETS
RESULTATRÄKNING**
(Tkr)

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

2023080802856

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

| | Not | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|-----|------------------|------------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| Finansiella anläggningstillgångar | | | |
| Andelar i koncernföretag | 16 | 323 250 | 323 250 |
| Fordringar hos koncernföretag | 17 | 2 581 348 | 2 508 233 |
| Lån till Västerviks Kommunkoncern | 18 | 44 400 | 41 268 |
| | | 2 948 998 | 2 872 751 |
| Summa anläggningstillgångar | | 2 948 998 | 2 872 751 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Kortfristiga fordringar | | | |
| Fordringar hos koncernföretag | | 40 394 | 0 |
| Aktuella skattefordringar | | 1 106 | 1 191 |
| Övriga kortfristiga fordringar | | 126 | 129 |
| | | 41 626 | 1 320 |
| Summa omsättningstillgångar | | 41 626 | 1 320 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 2 990 624 | 2 874 071 |

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

| | Not | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|-----|------------------|------------------|
| EGET KAPITAL OCH SKULDER | | | |
| Eget kapital | | | |
| <i>Bundet eget kapital</i> | | | |
| Aktiekapital (1 176 000 aktier) | | 117 600 | 117 600 |
| | | 117 600 | 117 600 |
| <i>Fritt eget kapital</i> | | | |
| Överkursfond | | 135 000 | 135 000 |
| Balanserad vinst eller förlust | | 29 388 | 17 090 |
| Årets resultat | | 9 742 | 12 298 |
| | | 174 130 | 164 388 |
| Summa eget kapital | | 291 730 | 281 988 |
| Obeskattade reserver | 21 | 554 | 0 |
| Långfristiga skulder | 22 | | |
| Skulder till kreditinstitut | | 2 368 163 | 2 284 750 |
| Skulder till koncernföretag | | 25 586 | 15 186 |
| Skulder till Västerviks kommun | | 265 919 | 260 143 |
| | | 2 659 668 | 2 560 079 |
| Kortfristiga skulder | | | |
| Skulder till koncernföretag | | 31 421 | 30 000 |
| Skulder till Västerviks kommun | | 0 | 1 528 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 23 | 7 251 | 476 |
| | | 38 672 | 32 004 |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | | 2 990 624 | 2 874 071 |

2023080802857

Signature reference: 075b0b09-809b-4b10-89d3-f194e8a1f661

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL (Tkr)

| | <i>Bundet eget kapital</i> | | | <i>Fritt eget kapital</i> | | | Summa eget kapital | |
|---|----------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| | Aktie- kapital | Uppskriv- nings- fond | Reserv- fond | Överkurs- fond | Fond för verkligt värde | Balanserad vinst eller förlust | | Årets resultat |
| Ingående balans per 1 januari 2021 | 117 600 | 0 | 0 | 135 000 | 0 | 4 670 | 12 420 | 269 690 |
| Disposition av föregående års resultat | | | | | | 12 420 | -12 420 | 0 |
| Årets resultat | | | | | | | 12 298 | 12 298 |
| Utgående balans per 31 december 2021 | 117 600 | 0 | 0 | 135 000 | 0 | 17 090 | 12 298 | 281 988 |

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

| | | | | <i>Fritt eget kapital</i> | | | Summa eget kapital | |
|---|-------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| | Aktie- kapital | Uppskriv- nings- fond | Reserv- fond | Överkurs- fond | Fond för verkligt värde | Balanserad vinst eller förlust | | Årets resultat |
| Ingående balans per 1 januari 2022 | 117 600 | 0 | 0 | 135 000 | 0 | 17 090 | 12 298 | 281 988 |
| Disposition av föregående års resultat | | | | | | 12 298 | -12 298 | 0 |
| Årets resultat | | | | | | | 9 742 | 9 742 |
| Utgående balans per 31 december 2022 | 117 600 | 0 | 0 | 135 000 | 0 | 29 388 | 9 742 | 291 730 |

Aktiekapital 1 176 000 aktier á kvotvärde 100 kronor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

Not

2022-01-01

2021-01-01

2022-12-31

2021-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat

-1 783

-2 096

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:

Erhållen utdelning

81

65

Erhållen ränta

69 114

67 095

Erlagd ränta

-61 029

-55 500

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital

6 383

9 564

Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital

Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar

-35 696

0

Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder

6 667

-2 827

Kassaflöde från den löpande verksamheten

-22 646

6 737

Investeringsverksamheten

Förändring av fordringar mot koncernbolag

-80 943

-45 672

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-80 943

-45 672

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån Kommuninvest

83 413

0

Förändring av checkkredit

0

18 414

Förändring av lån till Västerviks kommunkoncern

5 776

54 621

Förändring av lån övriga koncernbolag

14 400

-34 100

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

103 589

38 935

NOTER

Not 1 Allmän information

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

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

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

Koncernredovisning

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

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

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

Minoritetsintresse

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

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

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

Goodwill och negativ goodwill

Vid rörelseförvärv där summan av köpeskillingen, verkligt värde på minoritetens andelar och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas skillnaden som goodwill i koncernbalansräkningen. Om skillnaden är negativ, ska värdet på identifierbara tillgångar och skulder omprövas. Negativ goodwill som motsvarar förväntade framtida förluster intäktas i takt med att förlusterna uppkommer. Negativ goodwill som motsvarar verkligt värde på icke monetära tillgångar upplöses i resultaträkningen under tillgångarnas kvarvarande vägda genomsnittliga nyttjandeperiod. Den del av negativ goodwill som överstiger de identifierbara icke-monetära tillgångarnas verkliga värde redovisas direkt i resultaträkningen.

Förändringar i innehavet

Förvärv eller avyttring av andelar i företag som är dotterföretag såväl före som efter förändringen anses vara en transaktion mellan ägare och effekten av transaktionen redovisas direkt i eget kapital.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

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

2023080802859

Signature reference: 075b0b09-809b-4b10-89d3-f194e8a1f661

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Intäkter

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

Varuförsäljning

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

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

Försäljning av tjänster

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

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

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

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

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

VA och Renhållningsverksamheten

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

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

År 2 - 33 3 % intäktsförs årligen.

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

Leasingavtal

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

Koncernen som leasetagare

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

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Utländsk valuta

Moderföretagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

2023080802860

Signature.reference: 075b0b09-809b-4b10-89d3-f194e8a1f661

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Låneutgifter

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

Offentliga bidrag

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

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

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

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

Ersättningar till anställda

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

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

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

Uppskjuten skatt

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

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

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

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

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

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

Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

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

Västerviks Bostads AB och TjustFastigheter AB

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

Västervik Miljö & Energi AB

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

Västerviks Kraft Elnät AB

| | |
|--|----------|
| Byggnader | |
| Stomme | 50 år |
| Stammar | 20-30 år |
| Fasad | 20-30 år |
| Tak | 20-30 år |
| Maskiner och andra tekniska anläggningar | |
| Driftledningscentraler | 10-20 år |
| Mätare | 10 år |
| Ledningsnät och nätstationer | 30 år |

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Marknadsvärdering

Västerviks Bostads AB

Marknadsvärderingen har gjorts med en internt utvecklad modell. Värderingen enligt vår interna modell är avstämmd mot en extern värdering av cirka en fjärdedel av beståndets värde. Denna externa värdering har använts som referens i vårt interna värderingsarbete. I vår driftnettomodell har vi använt verkliga hyror och verklig graddagsjusterad värmeförbrukning. För övriga driftskostnader och underhåll har ett schablonvärde använts. Marknadsvärdet erhålls genom att det framräknade driftnettot per fastighet divideras med en direktavkastning som ligger mellan 4%-7%. I Bostadsbolaget värderas fastigheterna till 2,7 Miljarder kronor, vilket är betydligt högre än bokförda restvärden. Några uppskrivningar har marknadsvärderingen inte föranlett.

TjustFastigheter AB

Bolagets fastighetsinnehav består till övervägande del av specialfastigheter. För dessa fastigheter finns ingen etablerad marknad vilket medför stora svårigheter att fastställa ett relevant marknadsvärde. Specialfastigheter åsätts inte heller något taxeringsvärde. Uppgift om marknadsvärde lämnas därför ej.

Immateriella tillgångar

Anskaffning genom separata förvärv

Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod, vilken uppskattas till 5-15 år. Bedömda nyttjandeperioder. Bedömd nyttjandeperioder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Effekten av eventuella ändringar i uppskattningar och bedömningar redovisas framåtriktat. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

Borttagande från balansräkningen

En immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer när en immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Detta redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar exklusive goodwill

Vid varje balansdag analyserar koncernen de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknar koncernen återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som koncernen beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången. För att beräkna de framtida kassaflödena har koncernen använt budget för de kommande fem åren.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

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

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

Varulager

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

Likvida medel

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

Avsättningar

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

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

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

Eventualförpliktelser

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

Kassaflödesanalys

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Redovisningsprinciper för moderföretaget

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

Dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Skatter

I moderföretaget redovisas obeskattade reserver inklusive uppskjuten skatteskuld. I koncernredovisningen delas däremot obeskattade reserver upp på uppskjuten skatteskuld och eget kapital.

Leasing

I moderföretaget finns ingen operationell leasing.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 3 Nettoomsättningens fördelning

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

För ytterligare information om respektive bolag hänvisas till förvaltningsberättelsen.

Not 4 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

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

Not 5 Övriga rörelseintäkter

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

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

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

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

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

Pensioner

Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner.

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

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

Not 8 Räntekostnader och liknande kostnader

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

Not 9 Skatt på årets resultat

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

Avstämning årets skattekostnad

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 10 Tillstånd, licenser och anslutningsavgifter

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

Not 11 Byggnader och mark

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

Not 12 Förvaltningsfastigheter

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|---|-------------------|-------------------|----------------|------------|
| | 2022-12-31 | 2021-12-31 | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärden | 4 027 381 | 3 828 279 | 0 | 0 |
| Inköp | 293 677 | 199 102 | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | -4 341 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 4 316 717 | 4 027 381 | 0 | 0 |
| Ingående avskrivningar | -1 131 171 | -1 029 088 | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | 629 | 0 | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -107 576 | -102 083 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -1 238 118 | -1 131 171 | 0 | 0 |
| Ingående nedskrivningar | -77 522 | -77 522 | 0 | 0 |
| Årets nedskrivningar | 550 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | -76 972 | -77 522 | 0 | 0 |
| Utgående planenligt restvärde | 3 001 627 | 2 818 688 | 0 | 0 |

För upplysningar om marknadsvärdering av fastigheter hänvisas till not. 2

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 13 Maskiner och andra tekniska anläggningar

| | Koncernen | | Moderföretaget | |
|--|------------------|------------------|----------------|------------|
| | 2022-12-31 | 2021-12-31 | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 1 981 973 | 2 057 488 | 0 | 0 |
| Inköp | 68 141 | 38 193 | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | -4 904 | -16 467 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | 97 627 | -97 241 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 2 142 837 | 1 981 973 | 0 | 0 |
| Ingående avskrivningar enligt plan | -921 922 | -903 019 | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | 4 369 | 10 240 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | 113 | 28 486 | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar enligt plan | -58 793 | -57 629 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan | -976 233 | -921 922 | 0 | 0 |
| Ingående nedskrivningar | 0 | -9 908 | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | 0 | 9 908 | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående planenligt restvärde | 1 166 604 | 1 060 051 | 0 | 0 |

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

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

Not 15 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

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

2023080802865

Signature reference: 075b0b09-809b-4b10-89d3-f194e8a1f661

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 16 Andelar i koncernföretag

| | | | | Moderföretaget | |
|---|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | | | | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | | | | 323 250 | 323 250 |
| Utgående redovisat värde | | | | 323 250 | 323 250 |
| Företagets innehav av andelar i koncernföretag | | | | | |
| | | | | Bokfört värde | |
| Företagets namn | Kapitalandel | Rösträttsandel | Antal andelar | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Västerviks Bostads AB | 100% | 100% | 70 000 | 7 000 | 7 000 |
| TjustFastigheter AB | 100% | 100% | 1 062 500 | 106 250 | 106 250 |
| Västervik Miljö och Energi AB | 100% | 100% | 10 000 | 100 000 | 100 000 |
| Västerviks Kraft Elnät AB | 100% | 100% | 1 000 | 110 000 | 110 000 |
| Summa | | | | 323 250 | 323 250 |
| Företagets namn | Org.nr | Säte | | | |
| Västerviks Bostads AB | 556050-3095 | Västervik | | | |
| TjustFastigheter AB | 556060-6443 | Västervik | | | |
| Västervik Miljö och Energi AB | 556045-6567 | Västervik | | | |
| Västerviks Kraft Elnät AB | 556528-1382 | Västervik | | | |

Not 17 Fordringar hos koncernföretag

| | | | Moderföretaget | |
|---|--|--|-------------------|-------------------|
| | | | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | | | 2 508 233 | 2 426 504 |
| Tillkommande fordringar Västervik Bostads AB | | | 21 739 | 0 |
| Tillkommande fordringar TjustFastigheter AB | | | 45 813 | 114 738 |
| Tillkommande fordringar Västervik Miljö & Energi AB | | | 29 847 | 0 |
| Tillkommande fordringar Västervik Kraft Elnät AB | | | 0 | 21 716 |
| Reglerade fordringar Västervik Miljö & Energi AB | | | 0 | -31 091 |
| Reglerade fordringar Västervik Bostads AB | | | -24 284 | -23 634 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | | | 2 581 348 | 2 508 233 |
| Fördelning av fordran hos koncernföretag per motpart | | | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Västervik Bostads AB | | | 722 427 | 700 688 |
| TjustFastigheter AB | | | 1 153 682 | 1 107 869 |
| Västervik Miljö & Energi AB | | | 705 239 | 675 392 |
| Västerviks Kraft Elnät AB | | | 0 | 24 284 |
| Summa | | | 2 581 348 | 2 508 233 |

Not 18 Lån till Västerviks kommunkoncern

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

Fördelning av lån till Västerviks kommunkoncern per motpart

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

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

Not 20 Uppskjuten skatteskuld

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

Not 21 Obeskattade reserver

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

Not 22 Långfristiga skulder

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

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

Total låneram för koncernen uppgår till 3 348(3 110) Mnkr för externa räntebärande skulder. Låneramen beslutas av Kommunfullmäktige. Upplåningen sker genom koncernens interbank inom ramen för finanspolicyn. Interbankens verksamhet bedrivs i moderbolagets regi. Per 2022-12-31 uppgår den externa upplåningen till sammanlagt 2 368 Mnkr (2 285 Mnkr), d v s moderbolagets skulder hos Kommuninvest och övriga i noten. Den externa upplåningen beräknas genom externa lån inklusive utnyttjande av tillgodohavande på checkkonto.

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

Låneskulder till kreditinstitut som förfaller

| | | | |
|-----------------------------|---------|------------------|-------------|
| inom | < 1 år | 700 000 | 29% |
| (inkl. checkräkningskredit) | 1- 5 år | 1 525 000 | 63% |
| | > 5 år | 200 000 | 8% |
| | | <u>2 425 000</u> | <u>100%</u> |

Låneförteckning Kommuninvest

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

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

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

Not 24 Förslag till vinstdispositioner beträffande bolagets vinst

Till årsstämman förfogande står följande ansamlade förlust

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

Styrelsen föreslår att
i ny räkning balanseras

| | |
|--|--------------------|
| | 174 129 376 |
| | <u>174 129 376</u> |

Not 25 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

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

Not 26 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets utgång.

Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
556528-1416

Underskrifter

Västervik den 20 mars 2023

Dan Nilsson
Styrelsens ordförande

Harald Hjalmarsson

Fredrik Lindwall

Mariann Gustafsson

Jon Sjölander

Anders Björlin
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits den

Deloitte AB

Johan Nilsson
Auktoriserad revisor

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: ANDERS BJÖRLIN
Date: 2023-03-24 13:47:27
BankID refno: 62400167-75f0-42c2-a3d4-982e54d54cb2

Kommundirektör: Anders Björin

Signed by: HARALD HJALMARSSON
Date: 2023-03-27 12:08:20
BankID refno: 90e6a3d5-e59f-486f-a08d-a10921d4b756

Styrelseledamot: Harald Hjalmarsson

Signed by: Joen Martin Sjölander
Date: 2023-03-27 15:57:47
BankID refno: 4f7fd0a2-7cf9-469e-b14e-10a55b4c0b87

Styrelseledamot: Jon Sjölander

Signed by: Nils Johan Albert Nilsson
Date: 2023-04-18 14:33:04
BankID refno: bdd716e8-0fb7-4c6d-bf03-2e44e0d06f5c

Auktoriserad revisor: Johan Nilsson

Signed by: DAN NILSSON
Date: 2023-03-27 08:22:17
BankID refno: baa96574-c216-47bc-b286-6f5f77f2da2f

Ordförande: Dan Nilsson

Signed by: FREDRIK LINDWALL
Date: 2023-03-27 15:47:54
BankID refno: cb69b8d1-b9f8-4c15-8981-0734a49a4beb

Styrelseledamot: Fredrik Lindwall

Signed by: MARIANN GUSTAFSSON
Date: 2023-03-27 16:54:12
BankID refno: 89d915f4-4d4c-48f6-96f1-cff63fd7c98d

Styrelseledamot: Mariann Gustafsson

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB
organisationsnummer 556528-1416

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31.

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 2022 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 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 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 huruvida 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. Risker 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 huruvida 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.

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 för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31 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 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 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 försummelse 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.

Västervik den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.

Deloitte AB

Johan Nilsson
Auktoriserad revisor

Detta dokument har undertecknats digitalt

Underskrifterna har gjorts med sådan Avancerad Elektronisk
Underskrift som regleras i EU:s förordning nr 910/2014

FILNAMN

Revisionsberättelse Västerviks Kommuns Förvaltnings AB 2022.pdf

ÄRENDET SKAPADES AV

Johan Nilsson

ÄRENDEREFERENS

1598429

*Följande undertecknare har godkänt innehållet i detta dokument och
försäkrat att lämnade personuppgifter är korrekta.**

| |
|---|
| <p>Namn: Nils Johan Albert Nilsson Identifikationstyp: Svensk e-legitimation ** Datum & Tid: 2023-04-18 14:37:50 +02:00</p> |
|---|

* För att innehållet i fälten ovan ska vara synligt behöver detta dokument öppnas i Adobe® Acrobat® Reader® eller någon annan PDF-läsare som stödjer visning av signaturinformation.

** Identifiering har gjorts med BankID eller annan e-legitimation som uppfyller DIGGs (Myndigheten för digital förvaltning) krav avseende statens kvalitetsmärke Svensk e-legitimation.

Läs mer på <https://www.digg.se/digital-identitet/e-legitimering>