

ÅRSREDOVISNING

2022-01-01-2022-12-31

för

Västervik Miljö & Energi AB
556045-6567

Årsredovisningen omfattar:

	Sida
Förvaltningsberättelse	1-11
Resultaträkning	12
Balansräkning	13-14
Rapport över förändring i eget kapital	15
Kassaflödesanalys	16
Noter	17-34
Underskrifter	35

Västervik Miljö & Energi AB
556045-6567

ÅRSREDOVISNING FÖR VÄSTERVIK MILJÖ & ENERGI AB

Styrelsen och verkställande direktören för Västervik Miljö & Energi AB avger härmed årsredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01–2022-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inköpa, producera, sälja och distribuera energi, värme och el, samt framställa och distribuera biogas. Bolaget ska också tillhandahålla dricksvatten, avleda och rena avloppsvatten, insamla, transportera, återvinna och bortskaffa avfall. Bolaget har även till föremål för sin verksamhet att äga och förvalta fast egendom, gatubelysningsanläggningar samt infrastruktur för IT-kommunikation inklusive en aktiv och samordnande roll för genomförande av kommunkoncernens bredbandsstrategi. Därutöver ska bolaget på uppdrag av Västerviks kommun driva, förvalta och utveckla gata-, park och transportverksamheten. Bolaget ska på uppdrag av Västerviks kommun ges möjlighet att bedriva skärgårdstrafik och äga fartyg. Den operativa driften av skärgårdstrafiken kan lejas ut helt eller delvis till annan part. Bolaget ska tillhandahålla konsult- och entreprenadtjänster inom nämnda verksamhetsområden samt har också rätt att idka med ovanstående förenlig verksamhet.

Det kommunala ändamålet

Den senast fastställda bolagsordningen beslutades av kommunfullmäktige 2019-02-25 och av bolagsstämman 2019-03-19. Av bolagsordningens § 4 framgår att för affärsområde Vatten samt verksamheten hushållsavfall inom affärsområde Avfall & återvinning gäller de kommunala likställighets-, lokaliserings- och självkostnadsprinciperna. I övrigt gäller utfärdade ägardirektiv och övrig lagstiftning.

I ägardirektivet för 2022, beslutat av kommunfullmäktige 2022-01-31 § 13, fastställs att bolaget "har kommunens uppdrag att vara huvudman för den allmänna vatten- och avloppsanläggningen och därmed medverka till att kommunen kan fullgöra sitt ansvar enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster". Som ekonomiskt mål anges att bolagets konkurrensutsatta verksamhet under varje given period ska sträva efter en genomsnittlig avkastning på totalt kapital motsvarande lägst 3,5 procent. Avkastningskravet exkluderar affärsområde Vatten och hushållsavfall inom affärsområde Avfall & återvinning. Resultatutveckling avseende monopolverksamheterna Vatten och Hushållsavfall framgår av not 6.

Taxefinansierad verksamhet

För de taxefinansierade monopolverksamheterna redovisas i resultaträkningen ett nollresultat då uppkomna överskott utgör en skuld till kollektivet. Skulden till avfallsmonopolets kollektiv redovisas som kortfristig, medan skulden till VA-monopolets kollektiv redovisas som långfristig och utgörs av investeringsfond. Ett uppkommit underskott redovisas i bolagets resultat och eget kapital, tills dess att underskottet är utjämnat.

Ägarförhållanden

Samtliga aktier i Västervik Miljö & Energi AB ägs av Västerviks Kommuns Förvaltnings AB, org nr 556528-1416. Moderbolaget upprättar koncernbokslut. Västerviks Kommuns Förvaltnings AB är i sin tur ett helägt dotterbolag till Västerviks kommun, org nr 212000-0779.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Bolagets styrelse och ledning

Bolagets styrelse väljs i sin helhet av kommunfullmäktige i Västerviks kommun. Under verksamhetsåret har styrelsen haft följande sammansättning: Bo Jonsson (ordförande), Olof Nimhed (vice ordförande), Lena Segerberg, Bengt Karlsson, Hans Wretelid, Mikael Carlsson, Gert Gotin, Kjell Torstensson samt Bengt Hagersten. Personalrepresentant i styrelsen har varit Johan Ek (SEKO). Verkställande direktör har varit Torbjörn Svahn.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

Flerårsjämförelse (belopp i tkr)

	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	511 951	489 185	446 244	460 790	452 058
Rörelseresultat	55 424	48 437	38 944	45 455	53 481
Resultat efter finansiella poster	40 454	33 270	21 604	27 694	35 657
Balansomslutning	1 526 623	1 468 246	1 388 405	1 361 665	1 307 253
Soliditet ⁽¹⁾	30,3%	28,1%	26,1%	23,9%	23,1%
Avkastning på totalt kapital ⁽²⁾⁽³⁾	3,8%	3,5%	2,9%	3,5%	4,4%
Antal tillsvidareanställda vid årets slut	168	167	163	163	158
Antal årsarbetare	181	174	170	168	162

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

⁽²⁾ Rörelseresultat (resultat före finansiella poster) / Balansomslutning (balansomslutningen i den senast godkända årsredovisningen)

⁽³⁾ Avkastning på totalt kapital enligt ägardirektiv, d v s exklusive rörelseresultat och balansomslutning hänförlig till monopolverksamheterna, vilka bedrivs enligt självkostnadsprincipen, uppgår till 5,0 % för 2022 och 5,1 % för 2021.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

En osäker tid, höga energipriser och debatt om såväl kostnader som energislag har självklart haft stor påverkan av energibranschen under 2022. Att prata energifrågor har i år blivit lika naturligt som att prata väder. Under året har vi även haft den högsta inflationen på flera decennier, en utveckling som har sin bakgrund i expansiv finanspolitik under pandemin och omfattande störningar i globala produktions- och leveranskedjor. Energipriserna har varit fortsatt höga och sedan kriget i Ukraina bröt ut, skapat ytterligare oro och nya utbudsbegränsningar för viktiga varuslag. Centralbankerna har agerat och räntenivåerna i samhället är nu tydligt stigande. I Sverige övergav Riksbanken i maj en sjuårig period med nollränta och minusränta, och lämnade en prognos om snabbare räntehöjningar framöver än vad som tidigare sagts. Under hösten höjdes styrräntan med ytterligare 1 procentenhet.

Skenande energikostnader, klimatutmaningar och det pågående kriget i Ukraina med dess påverkan på råvarutillgång och priser står till grund för svårigheten att upprätthålla normal produktion under året. Vi ser det inom merparten av våra verksamheter där det under året blivit mer påtagligt inom produktionen av värme och produktion av rå- och färdigvaror inom VA som är kostnadsintensiva verksamheter. Den framtvingade snabba omställningen inom gasberoende Europa har även snabbt bidragit till ökad konkurrens och prishöjningar på råvaror som tidigare varit trygga. Det kommer bli än viktigare att säkerställa viktiga insatsvaror för våra samhällsviktiga tjänster som värme och vatten.

Energifrågorna med utgångspunkt i energikriget har fått extra stort utrymme av media. Energibranschen har lyft fram fem viktiga frågor inför framtiden: leveranssäkerheten i elsystemet, fjärr- och kraftvärmens roll i energisystemet, förenkling och höjt tempo på utbyggnaden av elnätet, renodling av skatter, styrmedel och subventioner. Inom Svenskt Vatten är diskussion kring förnysetakt av ledningsnät, ökade lagkrav samt utmaningarna med stora investeringsbehov framöver. Fjärrvärmebranschen och företag inom fjärr- och kraftvärme har tagit upp diskussionen igen kring framtida utmaningar både vad gäller kunddialogen, omställningen till varmare klimat, regelverk och styrmedel.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Regeringens beslut om ett ökat producentansvar ställer krav på att förpackningar ska samlas in fastighetsnära. Kommunerna ska redan från 2024 ta över det operativa ansvaret för förpackningsinsamlingen från hushåll och verksamheter vars avfallshantering är samlokaliserad med hushåll, samt även tillhandahålla väderskyddad omlastningsstation för materialet. År 2027 ska fastighetsnära insamling av förpackningar (FNI) vara införd för samtliga hushåll. Ytterligare skärpningar i avfallslagstiftningen medför krav på obligatorisk utsortering av matavfall från 1 januari 2024. Dispens från kravet att tillhandahålla insamlingssystem från detta datum kan sökas för att kunna implementera de båda systemen, FNI och matavfallsinsamling samtidigt. Lagkraven som införs kommer påverka samtliga Sveriges kommuner samtidigt vilket medför en uppenbar risk för förseningar vid inköp av både kärl och hämtningsfordon. Då ersättningsmodellerna inte är fullt utvecklade finns även en initial risk i att det kommunala avfallet inte får full kostnadstäckning för utbyggnad och drift av förpackningsinsamlingen utan att det leder till prishöjningar i kollektiven framöver.

Smittspridningen av covid-19 nådde en ny topp under inledningen av året. Bolaget intog redan i slutet av fjolåret höjd beredskap för att motverka såväl smittspridning som de ekonomiska konsekvenser som följer med nya samhällsrestriktioner. Denna gång innebar smittspridningen ingen större belastningstopp för sjukvården och ganska snabbt kunde de flesta restriktioner tas bort igen. Pandemins påverkan för bolaget har under året varit begränsad. Enligt Folkhälsomyndigheten har hanteringen av pandemin i Sverige nu gått in i en ny fas. Samtidigt har exempelvis Kina haft problem med smittspridningen, med ytterligare störningar i industrin till följd av nedstängningar.

Den ryska invasionen av Ukraina förändrade snabbt förutsättningarna för världssamfundet och den globala ekonomin. Energi- och råvarupriser har ökat vilket driver på inflationen, en utveckling som påverkar både hushållens konsumtion och företagets investeringar. Under januari eskalerade också krisen i Ukraina och den 24 februari gick Ryssland till väpnat angrepp. Först och främst är kriget en mänsklig tragedi, där många drabbas av oerhört lidande och stor sorg, men vid sidan av detta får händelserna även konsekvenser för ekonomin världen över. Pandemin orsakade fortfarande störningar i globala leveranskedjor och kriget förvärrade situationen. Prisökningarna har tagit ny fart på bland annat drivmedel, samtidigt som prisnivån på el varit fortsatt hög. Det höga elpriset har under året dels medfört att många kunder hört av sig kring sin avtalsform och ställt frågor om elhandeln. Nivån på elpriset har även gynnat bolaget då vi genom vår framställning av fjärrvärme även producerar el som vi sålt av på nätet till de vid var givna tidpunkt rådande sportpriser. I första hand används elen för egenanvändning i produktionsprocessen medan överskottet genererar en intäkt.

Efterfrågan på säkra och stabila energilösningar har gjort att efterfrågan på fjärrvärme ökat under året. Även många av kunderna har passat på att byta ut ålderstigna värmeväxlare till nya, moderna och mer energieffektiva värmeväxlare. Det nya värmeverket i Gamleby togs i full drift under inledningen av året och levererar nu värme producerat på 100% fossilfritt bränsle. Även den ORC-turbin som installerats i verket minskar energibehovet av extern inköpt el.

Arbetet med att digitalisera vattenmätarna för att kunderna framöver inte själva ska behöva göra egenavläsning av sin vattenmätare har växlats upp under året. Under 2022 har 2 012 stycken vattenmätare bytts ut vilket innebär att resterande 4 594 stycken kommer bytas under 2023 och 2024. Från och med 2025 är alla vattenmätare utbytta. Den nya generationens vattenmätare bolaget valt att installera hos kunderna hjälper oss även att identifiera vattenläckor på ledningsnätet. Det har fortsatt visat sig vara effektivt och kostnadsbesparande för oss och kund då det under året 2022 identifierats 53 stycken vattenläckor på kundens fastighet. Av de vattenläckor var 8 stycken före vattenmätaren som utan den nya generationens vattenmätare ej upptäckts. Men hjälp av infrastrukturen har även bolaget kunna identifierat ca 4 stycken vattenläckor på ledningsnätet. I takt med utbytet sker även en utbyggnad av infrastrukturen som skickar mätvärdena till debiteringssystemet i samarbete med fjärrvärme som byter ut sin föråldrade teknik av mätvärdesinsamling.

Nyanslutningar inom stadsnätet har minskat under året utifrån att efterfrågan på gräventreprenörer ökat lavinartat i samband med att PTS (post & telestyrelsen) givit bidrag till nya investeringsprojekt. Detta tillsammans med kostnadsökningar för drivmedel och material gjorde att anbuden inte låg inom de budgetramar som bolaget fastställt vilket innebar att upphandlingar avbröts och överprövades vilket renderade i nya upphandlingar. Förfarandet har medfört att planerade investeringsprojekt förskjutits i tid. Utbyggnaden av fiber för mastanslutningar och till företag har fortsatt under året.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Efter pandemiåren, då det var en kraftig ökning av befolkning som arbetade hemifrån och fritidshusen nyttjades i betydligt högre grad än ett normalår, har befolkningsstrukturen under 2022 återgått mer mot tidigare nivåer. I Västerviks Kommun finns dock en fortsatt trend i att fler bosätter sig permanent i sitt fritidshus, likaväl som det blir vanligare med fritidsboende i tätorterna, vilket medför nya utmaningar för hämtningsverksamheten. Under 2022 har digitalisering av verksamheten fortsatt och 95% av körturerna är nu digitala och blir ett stöd i att optimera hämtningarna framöver utifrån fraktion och intervall.

Den 1 januari 2022 övertog det kommunala renhållningsmonopolet ansvaret för insamling av returpapper från tidskriftsbranschen. Detta efter att regeringen beslutade att upphäva producentansvaret vilket har bidragit till ökade kostnader inom kommunalt avfallsansvar för insamling och återvinning av returpapp. Därutöver har det under året varit stora kostnadsökningar för drivmedel vilket skenat och påverkat flertalet av våra verksamheter.

Vid årsskiftet ökade reduktionsplikten för diesel till 30,5 procents inblandning av förnyelsebart bränsle. Det gjorde att dieselpriiset i Sverige, som redan var bland världens högsta, höjdes ytterligare. Dieselpriiset i Sverige har stigit från ca 16 kronor per liter i mars 2021, till drygt 25 kronor per liter. Kostnadsökningen medförde att alla transportavtal förhandlades om under våren vilket påverkade kostnaderna generellt i bolaget. För hämtningen av det kommunala avfallet blev konsekvensen att bolaget inte såg någon annan väg än att redan under sommaren höja avgiften för hämtning av avfall. Eftersom verksamheten bedrivs i ett monopol speglade höjningen endast de ökade kostnaderna för de direkta och indirekta effekterna från de ökade drivmedelskostnaderna.

Projektet med ny- till och ombyggnad av Lucerna reningsverk med anledning av slutliga utsläppsvillkor avseende kväve och fosfor som börjar gälla fr.o.m. 1/1 2026 har pågått under året. Under 2022 har projektering för ombyggnaden av Lucerna reningsverk färdigställts. Tre mindre förberedande entreprenader som bland annat berör markförberedelser har påbörjats. Den omfattande ledningsförnyelsen i de centrala delarna av Gamleby har färdigställts under året. Projektet har genomförts som ett samverkansprojekt med samhällsbyggnadsenheten i kommunen. Slutresultatet är ett ledningsnät med mindre ut- och inläckage och minskad risk för källaröversvämningar. Nytt projekt påbörjas 2022 för att förnya huvudvattenledningen som försörjer Västervik, Almvik och Gunnebo med dricksvatten. Upphandling av entreprenaden blev klar under året.

Precis som för Lucerna reningsverk med ändrade utsläppskrav upphör nuvarande tillstånd med att förbränna avfall i panna 3 och panna 4 vid Stegeholmsverket 2023-12-03. En utredning presenterades för styrelsen under våren 2021 med olika etapper för att ge en förståelse över olika alternativa lösningarna utifrån ekonomiska konsekvenser och hur en tänkt avveckling skulle ske. Styrelsen gav VD i uppdrag att initiera arbetet med förstudie och projektering för en ackumulatortank vilket pågått under året. Styrelsen beslöt under året efter att bolaget beviljats ett klimatinvesteringsstöd gällande investering från Naturvårdsverket att gå vidare med upphandling.

Samtliga anläggningar klarade 2022 gällande lag- och tillståndskrav. Två mindre administrativa förseelser har föranlett anmälningar från det miljö- och byggnadskontoret. Dels avseende tid för nedsläckning av avfallspanna 5 vid Stegeholmsverket när mätutrustningen avseende utsläpp till luft vid ett tillfälle slutade att fungera, samt att anmälan avseende markarbeten förbisets inför den planerade byggnationen av en ny ackumulatortank intill Stegeholmsverket i Västervik.

Ambitionsnivån och den strategiska planeringen är viktig för bolaget. Därför har bolaget arbetat fram en plan för att öka förnysetakten av ledningsnätet. I dag äger och underhåller bolaget ca 110 mil ledningar där både ålder och material varierar. Årligen förekommer över 100 stycken driftstörningar. Mellan åren 2015–2019 uppstod ca 130 stycken vattenläckor på ledningsnätet. Varje läcka kostar va-kollektiver över 100 000 kr vilket innebär stora kostnader för akuta reparationer. I takt med att samhällen utvecklats finns även ett behov av att dimensionera ledningarna för det rådande och förväntade framtida kapacitetsbehovet. Det åligger även VA-huvudmannen enligt §10 i vattentjänstlagen att "en allmän VA-anläggning ska ordnas och drivas så att den uppfyller de krav som kan ställas med hänsyn till skyddet för människors hälsa och miljön och med hänsyn till intresset av en god hushållning med naturresurser". Uppdraget med bakgrund i styrelsebeslut om en ökad förnysetakt på dagvatten, avlopps- och dricksvattenledningar innebär bland annat att bolaget kommande år organiserar och avdelar intern projekteringskompetens som tar fram förnyelseplaner och systematiskt driver förnyelsearbetet. Under 2022 har digitala verktyg för modellering och förnyelseplanering inköpts vilket effektiviserar arbetet väsentligt.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Målsättningen är att öka förnysetakten för dricksvattenledningar och för spillvatten och dagvattenledningarna till 130 år i genomsnitt.

Även om bolaget genom sin fiberverksamhet bidragit till att 98% av de med permanentboende i fastigheterna är fibermöjliga finns fortsatt områden inom kommunen där fibermöjligheten saknas. Utvecklingen i Västervik speglar stora delar av Sverige. För att öka takten ytterligare mot regeringens fastställda mål krävs en fortsatt bredbandsutbyggnad. Därför gav regeringen Post- och telestyrelsen i uppdrag att utlösa bredbandsstöd för att främja bredbandsutbyggnad i alla delar av landet. Inför 2022 har PTS fått i uppgift att fördela närmare 1,3 miljarder kronor i bredbandsstöd under året. Stödet delades upp proportionerligt mellan de tre utlysningsområdena baserat på antal byggnader som saknar bredband. Stödet är riktade mot glesbygd då man inte kan söka stöd för byggnader inom statistisk tätort. Bolaget lämnade under augusti in en ansökan för 15 stycken potentiella projekt där fiberutbyggnad saknas. Totala projektkostnaden för de 15 projekten beräknas uppgå till 100 miljoner kronor. Utvärderingskriteriet för projekten var lägsta kostnad per anslutning. Vid detta tillfälle beviljades bolaget inga investeringsmedel, däremot beviljades bidrag om drygt 2 mkr fördelat på 4st ansökningar via Regionens Bredbandsstöd.

2016 påbörjades bolagets utbyggnad och investeringar i infrastruktur för fordonsladdning i Västerviks Kommun. Satsningen startades genom att bidrag erhöles från Naturvårdsverket, enligt klimatklivet, som samfinansierades med Västerviks Kommun. Totalt byggdes 12 laddplatser för fordon i Västervik och Gamleby med semisnabba 22 kW laddare. Inom projektet installerades även en 60 kW DC (snabbladdare) i Västervik. 2020 installerades, på kunds uppdrag, ytterligare 8 laddplatser med semisnabba 22 kW laddare på Ljunghedens handelsområde. Som ett led i den fortsatta omställningen mot fossilfria fordon och samhällets utveckling i stort ansökte och beviljades bolaget 620 tkr via Naturvårdsverkets klimatklivet. Detta för att fortsätta utbyggnad av infrastrukturen för fordonsladdning i Västerviks kommun. Under året har infrastrukturen genom de beviljade bidraget byggts ut med 5 stycken laddstationer om totalt 10 laddpunkter, där 2 laddpunkter är avsedd för snabbladdning och har en effekt på 124kW, medan övriga är av typen semisnabba och har en effekt på 22kW per laddpunkt. Ytterligare 2 stycken semisnabba laddstationer om 4 laddpunkter kommer att uppföras under 2023. Totalt består bolagets ägda infrastruktur nu av 16 laddstationer om 31 laddpunkter med en sammanlagd effekt på 482kW.

Entreprenadavtalet med Västerviks kommun gällande skötsel av kommunens gator och parker som förlängdes i olika omgångar upphörde den 16 oktober 2022 efter att bolaget förlorat upphandlingen. De direkta effekterna som bedöms för bolaget då entreprenadavtalet upphörde var att det främst påverkade rörelseresultatet negativt för innevarande år med ca 3 900 tkr. Effekten består dels av minskade intäkter, högre drivmedelskostnader, realisationsförluster av inventarier som har en direkt koppling till avtalet för gata/park, dels effekter från personalförändringar. Den direkta mätbara effekten blev inte lika stor som först bedömt. Effekten på rörelseresultatet för 2022 uppskattas närmre uppgå till ca 2 500 tkr. Utifrån ett längre perspektiv bedöms vissa effekter i form av samordning och synergier, minskad nettoomsättning samt färre verksamheter som delar på befintliga stödfunktioner vilket ger en ökad kostnadsbild på kvarvarande verksamheter. Ur ett positivt perspektiv ger det bolaget nya möjlighet att utveckla kvarvarande verksamheter. Som exempel tog bolaget beslut i att samordna bolagets tyngre transporter där en sammanslagning av verksamheten för hämtningsfordonen och övriga transportfordon förhandlas under slutet av året där den nya organisationen träder i kraft 1 januari 2023.

Bolaget har sedan 2011 ansvarat för leveransen av färdigt ljus till belysningsanläggningar åt Västerviks kommun. Avtalet innebär att bolaget investerar i infrastrukturen av de av Kommunen beslutade nya belysningsanläggningar och som uppförs inom Västerviks kommun. Därutöver ingår ett ansvar för drift- och underhållsåtgärder såsom rondning och seriebyten. Under 2022 förnyades ca 300 armaturer (Folkparksvägen, Södra Järnvägsgatan, Rullstensvägen och hela Jenny) där ljuskällan ersattes från högtrycksnatrium till LED vilket utöver bättre ljus även ger miljömässiga- och ekonomiska vinster. De gamla armaturerna hade en elförbrukning på 150 000 kWh per år beräknat på en brinntid om 4 000 timmar/år, de nya armaturerna har en elförbrukning på 60 000 kWh och motsvarande brinntid vilket är en energieffektivisering med ca 90 000 kWh per år.

Under året har den nya VD:n Torbjörn Svahn tillsammans med ledningsgruppen tagit fram fyra strategiska prioriteringar för det fortsatta arbetet med bolagets utveckling. Prioriteringarna, varumärkesförflyttning, organisation, IT- och digitalisering samt strategisk affärsutveckling ska ge bolaget vägledning i det långsiktiga arbetet framöver.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Kommunfullmäktige fastställde 13 december 2021 att anta förslaget till ny VA-taxa för Västerviks kommun att gälla från och med 1 juni 2022. Syftet med det nya taxeförslaget är att fördela de nödvändiga kostnaderna på de avgiftsskyldiga baserat på vad som är skäligt och rättvist utifrån nyttan fastigheten har av den allmänna anläggningen. Genom den nya kapacitetsparametern i taxan har flera större fastighetsägare under inledningen av året gjort en översyn av sitt faktiska kapacitetsbehov och bytt till mindre vattenmätaren med en lägre kapacitet.

De ökade kraven och den nya säkerhetskylldslagen som började gälla i december 2021 föranledde att rekryteringen av en säkerhetskylldschef gjorts under året. Säkerhetskylldschefen påbörjade sin tjänst under maj 2022. I glappet under vakansen har bolaget anlitat konsultföretag, för att upprätthålla taktiken i detta viktiga arbete. Sedan säkerhetskylldschefen kommit på plats under våren har arbetet reviderats med konsultföretaget och på nytt kontaktats för att slutföra det påbörjade arbetet. En viktig del under året har för säkerhetskylldschefen och verksamhetsutvecklaren inom IT varit att kartlägga hur informationen lagras, främst i IT-systemen, men också den rent fysiska och inte minst åtkomst till den sistnämnda. Arbetet som påbörjats under året ska resultera i den nystartade kartläggningen av systemförvaltning och systemarkitektur i förhållande till vår egentliga kravbild. Vad gäller fysisk säkerhet så har ett större arbete gjorts med att säkra så många som möjligt av våra driftsanläggningar genom uppdaterade perimeterskydd (främst stängsel och låsöversyn). Vidare har en genomlysning gjorts även inom fysisk säkerhet och vi kommer inom det närmsta året fortsätta arbetet inom området.

Det ökade skyddsbehovet är än mer påtagligt efter de stora händelserna i omvärlden under 2022. Trycket ökar även från myndighetssverige i alla övergripande frågor. Energiföretagen översköljs nu av frågeställningar och nya/uppdaterade regelverk såsom uppdaterat NIS-direktiv inom EU, det s.k. NIS 2.0.

Ställning

Den ekonomiska ställningen i bolaget är stark. Det egna kapitalet uppgår vid årets slut till 79 234 tkr (66 915 tkr). Soliditeten uppgår till 30,3% (28,1%) vilket är en ökning med 2,2 procentenheter. De obeskattade reserverna uppgår vid årsskiftet till 482 048 tkr (436 048 tkr) vilket är en ökning med 46 000 tkr. Förändringen beror på öknings i skattemässiga överavskrivningar.

Balansomslutningen uppgår vid räkenskapsårets utgång till 1 526 623 tkr (1 468 246 tkr) vilket är en ökning med 58 377 tkr (3,97%). Förändringen kommer av en ökning i materiella anläggningstillgångar. Under året har det i bolaget pågått 203 stycken olika investeringsprojekt i vilka det investerats 126 572 tkr (170 505 tkr). Efter avskrivningar och utrangering har de materiella anläggningstillgångarna ökat med ca 50 000 tkr samtidigt som varulagret ökat med ca 3 300 tkr.

Förändringen av bolagets skulder vilket ökat med 893 tkr förklaras främst av en ökning av bolagets lån samtidigt som leverantörsskulder och skulder till koncernföretag skulder minskat.

Resultat

Nettoomsättningen uppgick för räkenskapsåret 2022 till 511 951 tkr (489 185 tkr) vilket är en ökning med 22 766 tkr (4,7%). Förändringen mellan åren kommer från främst från fjärrvärme där nettoomsättningen ökade med ca 11 900 tkr. Ökade intäkter från elförsäljningen, anslutningsavgifter från nya fjärrvärmekunder samt lägre oljeskatt är de största förklaringsposterna till ökningen av nettoomsättningen. Det rådande elpriset under året, vilket påverkats av många faktorer bland annat kriget i Ukraina och hur energisystemet inom Europaområdet hänger samman har varit en bidragande faktor till omsättningsökningen även för elhandelsverksamheten. Totalt har intäkterna från elförsäljningen under året ökat med ca 12 600 tkr även om volymerna minskat. Volymminskningen kommer delvis från att revision och reparationsåtgärder på generatormer samtidigt som det allmänna generella budskapet under året i media varit att minska elförbrukningen.

Verksamheten entreprenad sänker nettoomsättning för året med ca 11 300 tkr i jämförelse med föregående år. Under året förlorade bolaget Västerviks kommuns upphandling avseende gata/park vilket övergick till ny entreprenör den 16 oktober. Intäktsminskningen kommer dels från att verksamheten avvecklades samtidigt som antalet nya extrauppdrag utanför gata/park minskade kraftigt. Ytterligare en faktor som påverkar jämförelsen mellan åren är vinterväghållningen som hade en betydligt högre nettoomsättning under 2021 då både inledningen och avslutningen av året var både snörökare krävde mer halkbekämpning.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Även stadsnätet har en lägre nettoomsättning (ca 1 600 tkr) 2022 jämfört med 2021. Den största effekten är att andelen nyanslutningar blev lägre under innevarande år. Det förklaras främst av förskjutning i utbyggnad då upphandling av gräventreprenör behövts omvärderats.

Nettoomsättningen för bolagets monopolverksamheter ökade med ca 10 200 under 2022 jämfört med motsvarande period föregående år. Inom Vatten är den främsta förklaringen att resultatregleringen var ca 2 300 tkr högre föregående år vilket ger en positiv nettoomsättningsökning i jämförelsen. Därutöver har Vatten som projektansvarig för projektet Västerviksvägen i Gamleby under året vidarefakturerat kostnader till Västerviks kommun uppgående till 3 550 tkr för de delar som beställts av samhällsbyggnadsförvaltningen. Den taxejustering som började gälla den 1 juli 2022 ger inte någon intäkthöjning utan var en omfördelning mellan fasta och rörliga avgifter för att bättre spegla kostnadsbilden inom verksamheten. Däremot var den taxejustering som genomfördes från 1 juni inom verksamheten för kommunalt avfall en intäkthöjning vilket gav en positiv effekt på nettoomsättningen. Nettoomsättningen ökade med ca 3 200 tkr mellan åren men det var endast ca 2 500 tkr som kommer av taxejusteringen vilket låg i linje med förutspådd effekt. En del kommer från slamhämtning men även från tillkommande grundavgifter för nya kunder och ändrade abonnemang.

Elnät och Verksamhetsavfall har även ökade nettoomsättningar mellan åren. För elnäts räkning kommer ökningen av fler och större projekt som beställts av Västerviks Kraft Elnät AB. För Verksamhetsavfalls räkning kommer ökningen främst från deponin och gynnsamma priser på skrot som sorterats ut och sålts vidare.

Aktiverat eget arbete har ökat under året vilket är kopplat till den andel investeringsprojekt som pågått under året. Vid räkenskapsårets slut uppgick posten aktiverat arbete för egen räkning till 7 932 tkr (6 854 tkr) vilket är en ökning med 1 078 tkr jämfört med föregående år. Övriga rörelseintäkter ökade något i förhållande till föregående år och uppgick till 6 622 tkr (4 529 tkr). Under året har vinsten vid avyttring av materiella anläggningstillgångar ökat med ca 1 400 tkr jämfört med föregående år. Övriga ökning kommer främst från utförd tjänst åt Västerviks Kraft elnät AB gällande hanteringen av elnätskompensationen som utbetalades till nätkunderna under våren.

Kostnaderna för råvaror och förnödenheter ökade kraftigt under året och uppgick vid räkenskapsårets utgång till 141 462 tkr (130 080 tkr) en ökning med 11 383 tkr (9%). Av ökningen är delar hänförliga till ökade produktionskostnader inom fjärrvärmens. Största delen avser biobränsle vilket kommer av del omställningen som pågår där avfallsmängden minskat i och med avvecklingen av panna 3 och panna 4 vid Stegeholsverket. Avvecklingen kommer av ändrade utsläppskrav och där nuvarande tillstånd upphör 2023-12-03. Omställningen innebär att avfallsmängden minskar samtidigt som andelen biobränsle ökar. Detta har under året bidragit till en kostnadsökning i förhållande till motsvarande period föregående år. Därutöver har bolaget inte fått effekt av den minskade andelen olja i förhållande till föregående års förbrukning då priset på olja kraftigt ökat under året. Ökningen är både en direkt effekt av kriget i Ukraina och den ökade efterfrågan samtidigt som svenska kronans försvagning gentemot dollarn haft en negativ effekt på kostnaden.

Ytterligare en direkt effekt av kostnadsökningen är elpriset där kostnaderna för elhandelsinköpen ökade med ca 6 700 tkr i förhållande till samma period föregående år. Även inköpen av elverksmaterial och kostnaderna för Västerviksvägen i Gamleby ger en ökning av kostnaderna för råvaror och förnödenheter i förhållande till föregående år. I kostnaderna finns även tydliga effekter av inflationen, råvarubrist och prisökningar på de flesta insatsvarorna vilket indirekt bidragit till kostnadsökningar mellan åren.

Bolagets övriga externa kostnader uppgick för räkenskapsåret till 127 930 tkr vilket är ca 2 800 tkr högre jämfört med föregående år (125 137 tkr). Även merparten av dessa kostnader har påverkats negativt av inflationen genom prisökningar. Den största kostnadsökningen i förhållande till föregående år består uteslutande av kategorin fordonskostnader vilket ökat med ca 4 300 tkr. Endast drivmedelskostnaderna står för en ökning med ca 3 000 tkr därutöver har både däckinköp och reparationer ökat under året. Ökad reduktionsplikten tillsammans med prisökning på världsmarknaden har bidragit att dieselpriiset i Sverige stigit från ca 16 kronor per liter i mars 2021, till i genomsnitt ca 25 kronor per liter. Under året har även ett omtag gjorts av bolaget kommunikationsstrategi och där en av bolagets strategiska prioritering är varumärkesförflyttning. Ett led i arbetet som initierats under året har varit att göra bolagets hemsida mer användarvänlig, med bland annat ett helt nytt formspråk för att möta kundernas efterfrågan av information och transparens.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Den största kostnadsminskningen under året var kostnaden för elförbrukningen. Minskningen är en kombination av att elproduktionen varit i drift större delen av året samt att bolaget både säkrat pris och volymer för övrig elförbrukning. Genom en lägre elförbrukning har de volymer som inte nyttjats kunnat säljas till rådande spotpriser på marknaden vilket varit gynnsamt under året. Totalt minskade energikostnader mellan åren med ca 2 800 tkr. Även reparation och underhållsåtgärder på maskiner, utrustning och anläggningar har varit lägre under året i förhållande till föregående år.

Personalkostnaderna ökade under räkenskapsåret med 5 972 tkr och uppgick till 124 921 tkr (118 949 tkr). En del av förklaringen kommer av löneökningen som för 2022 uppgick till ca 3%. Därutöver extra resurser på timmar stöttad befintlig organisation vid vakanser, större projekt vilket var en ökad kostnad under året med ca 600 tkr i jämförelse mot föregående år. Även kostnad för pensionsutbetalning till föregående VD ökade med ca 600 tkr i förhållande till föregående år, motsvarande intäkt finns dock under posten för finansiella intäkter. Utöver ökade kostnader för sociala avgifter, pension och löneskatt vilket kommer av ökade lönekostnader har även kostnader för utbildningar och konferenser ökat. Där har det under covid varit begränsade insatser varpå ett uppdämt behov av utbildning genomförts under året.

Avskrivningskostnaderna ökade under året med 3 059 tkr (74 665 tkr) jämfört med föregående år 71 605 tkr. Ökningen av avskrivningarna härrör främst från Vatten och stadsnät. En bidragande faktor är att en justering av bedömda livslängder avseende Lucerna reningsverk förkortats i och med ombyggnationen. Effekten på avskrivningar för 2022 uppgår till ca 1 200 tkr. Därutöver har vissa projekt inom stadsnät slutförts och aktivitets under året vilket ger en ökad kostnad för avskrivningar.

Posten övriga rörelsekostnader består av förlust vid avyttring av materiella anläggningstillgångar eller kostnadsförda utrangeringar. Under räkenskapsåret uppgår kostnaden för förluster vid avyttring av materiella anläggningstillgångar eller kostnadsförda utrangeringar till 2 103 tkr (6 360 tkr) vilket är 4 256 tkr lägre än föregående år. Anledningen till de höga kostnaderna föregående år kommer av att biogastillverkningen avvecklades. Merparten av året kostnader kommer från utrangeringar av tillgångar från entreprenadverksamheten som upphörde 2022-10-16.

Rörelseresultatet uppgick för räkenskapsåret till 55 424 tkr (48 437 tkr) en ökning med 6 987 tkr. Exkluderas föregående års negativa effekter från avvecklingen av biogasverksamheten ligger nivån av rörelseresultat 310 tkr högre 2022. Av rörelseresultat kommer ca 27 700 tkr från fjärrvärme vilket är en ökning med ca 4 200 tkr jämfört med föregående år. Stor bidragande orsak är att elförsäljning ökade så kraftigt under året vilket kommer av utvecklingen av marknadspriset. Även Verksamhetsavfall gör ett högre rörelseresultat under året jämfört med föregående år. Där kommer ökningen av deponin och att metallpriserna varit höga relativt föregående år. Stadsnät och elnät har minskade rörelseresultat jämfört med föregående år. För elnät utfördes några större kundarbeten vilket gjorde att rörelseresultatet för föregående år blev högre än ett normalår, för stadsnät del kommer minskningen i lägre anslutningsavgifter.

Nettot av finansiella poster minskade under året med 197 tkr och uppgick vid räkenskapsårets utgång till 14 970 tkr (15 167 tkr). Den största effekten kommer resultat vid försäljning av värdepapper som utgör intäkten för pensionsutbetalningen. Effekten mellan åren uppgår till ca 600 tkr. Samtidigt har räntekostnaderna ökat dels av att den genomsnittliga skulden ökat, dels utifrån att räntan ökat under året.

Resultatet före skatt uppgår till 12 254 tkr efter att bokslutsdispositionerna beaktats vilket är ca 12 234 tkr högre jämfört med föregående år.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Förväntningar avseende den framtida utvecklingen

Bolagets kapital situation är god. Låneramen enligt fastställt ägardirektiv uppgår till 1 290 miljoner kronor för 2023 vilket är ca 585 miljoner kronor utöver utgående skuld vid bokslutstillfället. Investeringsramen är beslutad av styrelsen till 450 miljoner konor och inrymmer över 100 stycken olika investeringsprojekt. De kapitalintensivaste projekten är fortsättningen av arbetet med ny- till och ombyggnad av Lucerna reningsverk, ny huvudvattenledningen, ackumulatortank och fiberutbyggnaden kring Björka/snötomta.

Under 2023 kommer projektet med uppförandet av ackumulatortank gå från förstudie- och projekteringsfas till byggfas och beräknas vara färdigställd under hösten 2024. Omställningen och uppförandet av ackumulatortanken är viktig parameter i att kunna erbjuda en konkurrenskraftig fjärrvärme med hög leveranssäkerhet och ligger i linje med bolaget miljösmål.

Det kommer även ske fortsatta undersökningar för att fastställa förutsättningar för anläggande av en huvudvattentäkt i norra kommundelen. Prospekteringen som startades redan under 2018 beräknas pågå ytterligare två till tre år innan ett avgörande om lämplighet kan bedömas. Faller projektet väl ut bedöms utförandeskedet pågå under en tioårsperiod. Vattenfrågan har ett starkt ökat fokus i samhället dels dagvattenfrågan, klimatpåverkan, säkerhetsläget och ett hållbart cirkulärt system. Samhällsutvecklingen, ökat krav och komplexitet inom VA-verksamheten fordrar ny och djupare kompetens hos personalen. Samtidigt ökar konkurrensen om humankapitalet där det blir allt svårare att rekrytera rätt kompetens. Konsekvenserna kan bli att ambitionsnivåer gällande investeringar och förnyelsearbetet påverkas negativt.

Behoven av kompetensförsörjningen upplevs lite olika utifrån de olika verksamhetsgrenarna inom Västervik Miljö & Energi. En stor del av ledningen är över 60 år därutöver är det till viss del generationsväxlingar inom flera verksamheter. Många medarbetare har arbetat länge inom bolaget vilket riskerar att viss kunskap och erfarenhet försvinner i samband med pensionering. För att säkerställa omställningen arbetar bolaget med samverkan med lokala och regionala skolor som en del i det strategiska arbetet med att trygga den framtida kompetensförsörjningen. Samverkan bygger bland annat på att erbjuda praktikplatser till elever som studerar till yrken kopplade till drift och underhåll av anläggningar.

Lagkraven stärks löpande och bolaget står inför ytterligare omställningsresor vad gäller informationssäkerhet, fysisk säkerhet och ett ökat säkerhetsskyddsbehov. Vi ser att stora förändringar kommer ske för en ganska så traditionell bransch som kommunala avfallet under kort tid. EU direktiv och nationella direktiv ökar kraven på insamlingen av kommunalt avfall. Först ut är insamlingen av returpapp. Returpapper hamnar under kommunalt avfallsansvar och kostnaden för insamling och återvinning belastar i stället det kommunala renhållningsmonopolet.

Inom de närmsta åren kommer det även ökade krav gällande att erbjuda matavfallsinsamling till samtliga samtidigt som det blir ett utökat producentansvar/krav på FNI för villor/flerfamiljshus. Ökat fokus på att informera kring återbruk samt för att förhindra uppkomsten av avfall. Västervik Miljö & Energi AB, som redan har ett utbyggt system för fastighetsnära insamling, ser en risk i att inte få full kostnadstäckning för denna verksamhet. Dessutom föreslås det att de kommuner som redan har infört fastighetsnära insamling inte kommer att kunna få ersättning förrän tidigast år 2024, något som från början skulle ske redan 2021 men flyttats framåt.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Vissa av bolagets verksamheter befinner sig i en omställningsresa medan andra står inför en stor utvecklingsresa vilket ger viss obalans i ekonomin.

Skatte- och fördelningspolitik med beskattning av bland annat avfall påverkar verksamheten och kan i förlängningen få vissa konsekvenser genom att avfallet blir dyrare och konkurrensen inom fjärrvärmebolagen ökar vilket försvårar tillgången till avfall. En av de största utmaningarna som fjärrvärmebranschen står inför är minskande värmeleveranser. Orsaken till minskade försäljningsvolymerna är bland annat kopplat till; energieffektiviseringar, växthuseffekt, effektivare värmepumpar, mindre återstående potential och mindre energibehov i nybyggnation. I branschen kalkylerar man i dag med 0,5 – 1 % per år i minskade fjärrvärmeintäkter. För VMEAB skulle detta innebära en årlig minskad försäljning på 1-2 GWh/år vilket motsvarar ca 0,75-1,5 mkr/år. På sikt kommer detta ställa ännu högre krav på ökade effektiviseringar då verksamhetens kostnadsstruktur är omvänd med intäktsstrukturen.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Bolaget ser en svårighet att sja om framtida regelverk men historiskt har det varit varierande. Långa stabila styrmedel har efterfrågats men det har ofta varit förändringar med kort varsel vilket försvårar planeringen på längre siktigt. Den senaste tiden har det varit nya styrmedel på avfallsförbränning, först genom att det kom med i EU-ETS och sedan förbränningsskatten. Ändrade regler för skatt på olja (och kol) har även det införts med kort varsel vilket har bidragit till elbristen i storstäderna. Det är i alla fall positivt att branschorganisation efterlyser dialog om stabila regelverk. Den lärdom som kan dras är att det är lämpligt att ha produktionen uppdelad på flera bränslen.

Det förs även ytterligare diskussioner inom EU om ett framtida regelverk för fasta biobränslen utifrån hållbarhetskriterier. I dag finns regelverk för flytande biobränslen och drivmedel. I skrivande stund är det mycket oklart hur det kommer att påverka biobränslen från Svenska skogar men troligtvis kommer vår anpassning till detta vara liten. Regelverkets syfte är att skydda regnskog och andra skyddsvärda skogar och marker.

Det alltmer spända världsläget som är en följd av kriget i Ukraina, har radikalt förändrat den ekonomiska spelplanen. Ökad inflation och låneräntor, brist på kemikalier och kraftigt ökade materialpriser är några exempel som ökar kostnaderna för VA-verksamheten. Brister i materialtillgångar riskerar att öka byggkostnaderna och även försena byggprojekt.

En annan utmaning är att hitta och säkra kompetens. Förmågan att skapa starka VA-organisationer är helt avgörande på sikt. Möjligheten att klara av investeringar och att även i framtiden kunna säkra hållbara vattentjänster med nya regelverk och utökade krav på ny kunskap hänger tätt samman med VA-organisationens kapacitet.

Ytterligare en osäkerhetsfaktor är den ökade konkurrensen för ramavtalsleverantörer gällande fiberutbyggnad. Precis som vid årets tilldelning av PTS (Post och Telestyrelsen) miljarder för fiberutbyggnad på landsbygden ökade konkurrensen av gräventreprenörerna. En fortsatt hög konkurrens kan innebära att vissa utbyggnadsprojekt förskjuts ytterligare i tiden alternativt att investeringskostnaden ökar. I takt med att fiberutbyggnaden skett under flera år och att anslutningsgraden för de fibermöjliga permanentboende nått ca 98% ser vi en viss mättnad av marknaden och en lägre efterfråga av efteranslutningar i de områden vi tidigare byggt ut fibernät.

Finansiella risker

Västerviks kommunkoncerns Internbank hanterar i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB. Bolagets finansiering förvaltas av internbanken, där riskhantering sker enligt en av kommunfullmäktige fastställd finanspolicy och riktlinjer. En finansgrupp med representanter från kommunen och koncernbolagen sköter den löpande förvaltningen. Den externa upplåningen sker i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB medan räntesäkringar sker genom derivat vilka tecknas av Västerviks kommun.

Icke-finansiella upplysningar

För upplysningar av icke-finansiell karaktär, bland annat gällande bolagets arbete inom ekologisk och social hållbarhet, hänvisas till upprättad hållbarhetsrapport. Se rubrik "Hållbarhetsrapport" nedan.

Hållbarhetsrapport

Hållbarhetsrapport enligt Årsredovisningslag (1995:1554) kap 6 har upprättats som en särskild handling vilken har tillhandahållits bolagets revisor i samband med granskning av denna årsredovisning. Hållbarhetsrapporten finns tillgänglig på bolagets hemsida vmeab.se.

Styrelsens och verkställande direktörens yttrande över uppfyllelsen av mål enligt ägardirektiv.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Styrelsens och verkställande direktörens yttrande över uppfyllelsen av mål enligt ägardirektiv*Ekonomiska mål*

Det ekonomiska mål som anges i bolagets ägardirektiv för 2022 fastställer att bolaget ska sträva efter en genomsnittlig avkastning på totalt kapital motsvarande lägst 3,5 %. Bolaget har, efter att ha exkluderat de delar av resultat- och balansräkningen som är hänförliga till monopolverksamheterna, en avkastning på totalt kapital motsvarande 5,0 % och avkastningsmålet anses därmed uppfyllt. Som ekonomiskt mål i ägardirektivet finns även en självfinansieringsgrad för årets investeringar om 50 %, utfallet för 2022 uppgår till 91 % vilket därmed gör att målet uppfylls.

Verksamhetsmål

Bolaget har i ägardirektivet verksamhetsmål inom kvalitet, miljö och arbetsmiljö. Kvalitetsmålet innebär att i kundattitydundersökningar (NKI) nå ett NKI-värde motsvarande minst 70. Utfallet av 2022 års mätning gällande NKI gav ett värde på 74. Målet har därmed uppnåtts.

Miljömålet är en strävan efter att bli netto fossilbränslefria år 2030, nedbrutet till att årligen minska nettoutsläppen. Under 2022 minskade andelen koldioxidekvivalenterna och målet är därmed uppnått. Den fortsatta kursen mot målet att vara ett netto fossilbränslefritt företag år 2030 följer dock uppgjorda planer.

Arbetsmiljömålet för bolaget är att ha en procentuell närvaro av total årsarbetstid på minst 97,0 procent. Målet uppnås då närvaron under året uppgick till 97,7 procent (97,3 procent).

Under 2022 har verksamheten haft som mål att införa ett ledningssystem för informationssäkerhet. Arbetet med införandet har genomförts under året men arbetet är med att underhålla och utveckla ledningssystemet är ett långsiktigt arbete som fortlöper. Målet anses därmed uppnått.

Effektiviseringar

Enligt gällande ägardirektiv ska bolaget i sin årsredovisning redovisa hur man arbetar med effektiviseringar. I verksamheten arbetar man löpande med ständiga förbättringar som ett led i ISO-certifieringen inom kvalitet, miljö och arbetsmiljö. Såväl interna som externa revisioner bidrar till verksamhetens utveckling i form av eventuella noterade avvikelser och påföljande åtgärder eller genom generella och/eller specifika förbättringsförslag.

Förslag till vinstdisposition (kronor)

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel

Balanserat resultat	53 663 557
Omföring från fond för utvecklingsavgifter	306 529
Årets resultat	12 318 763

<i>Summa</i>	<u>66 288 849</u>
--------------	--------------------------

Styrelsen föreslår att

i ny räkning balanseras	66 288 849
-------------------------	------------

<i>Summa</i>	<u>66 288 849</u>
--------------	--------------------------

Västervik Miljö & Energi AB
556045-6567

RESULTATRÄKNING

(tkr)

	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	4	511 951	489 185
Aktiverat arbete för egen räkning		7 932	6 854
Övriga rörelseintäkter	7	6 622	4 529
Summa rörelsens intäkter		526 505	500 568
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-141 462	-130 080
Övriga externa kostnader	8	-127 930	-125 137
Personalkostnader	9	-124 921	-118 949
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	10	-74 665	-71 605
Övriga rörelsekostnader		-2 103	-6 360
Summa rörelsens kostnader		-471 081	-452 131
Rörelseresultat	5	55 424	48 437
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	11	999	401
Ränteintäkter	12	170	238
Räntekostnader	13	-16 139	-15 806
Summa finansiella poster		-14 970	-15 167
Resultat efter finansiella poster	6	40 454	33 270
Bokslutsdispositioner			
Erhållet koncernbidrag		17 800	27 000
Förändring av överavskrivningar		-46 000	-60 250
Summa bokslutsdispositioner		-28 200	-33 250
Resultat före skatt		12 254	20
Skatt på årets resultat	14	65	-40
ÅRETS RESULTAT		12 319	-20

Västervik Miljö & Energi AB
556045-6567

BALANSRÄKNING

(tkr)

Not 2022-12-31 2021-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

10

Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande
arbeten
Tillstånd
Licenser

945

1 328

239

32

55

92

1 239

1 452

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark
Maskiner och andra tekniska anläggningar
Inventarier, verktyg och installationer
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella
anläggningstillgångar

147 012

122 470

1 041 552

937 759

130 098

133 856

74 375

148 935

1 393 037

1 343 020

Finansiella anläggningstillgångar

Kapitalförsäkring

3 001

3 001

Summa finansiella anläggningstillgångar

3 001

3 001

Summa anläggningstillgångar

1 397 277

1 347 473

Omsättningstillgångar

Varulager m m

Råvaror och förnödenheter

23 004

19 721

23 004

19 721

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar
Fordringar hos övriga koncernföretag
Skattefordringar
Övriga fordringar
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

20 406

16 099

35 054

39 686

1 665

2 011

1

1 504

15

49 214

41 750

106 340

101 050

Kassa och bank

2

2

Summa omsättningstillgångar

129 346

120 773

SUMMA TILLGÅNGAR

1 526 623

1 468 246

Västervik Miljö & Energi AB
556045-6567

BALANSRÄKNING

(tkr)

Not 2022-12-31 2021-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital (10 000 aktier à 1 000 kr)	10 000	10 000
Reservfond	2 000	2 000
Fond för utvecklingsavgifter	945	1 251

12 945 **13 251**

Fritt eget kapital

Balanserad resultat	53 970	53 684
Årets resultat	12 319	-20

66 289 **53 664**

Summa eget kapital

79 234 **66 915**

Obeskattade reserver

16 **482 048** **436 048**

Avsättningar

Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	3 907	4 192
Uppskjuten skatteskuld	17 321	325
Övriga avsättningar	18 10 227	13 295

14 455 **17 812**

Långfristiga skulder

19

Skulder moderbolag centralkonto	705 240	675 392
Skulder till koncernföretag	24 370	27 310
Övriga långfristiga skulder	124 064	119 775

853 674 **822 477**

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	52 175	66 642
Skulder till koncernföretag	0	12 203
Övriga kortfristiga skulder	20 17 471	13 399
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21 27 566	32 750

97 212 **124 994**

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

1 526 623 **1 468 246**

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

**RAPPORT ÖVER
FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL**

(tkr)

	<i>Bundet eget kapital</i>			<i>Fritt eget kapital</i>		Summa eget kapital
	Aktie- kapital	Reserv- fond	Fond för utvecklings- avgifter	Balanse- rad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2021	10 000	2 000	1 558	51 664	1 714	66 936
Disposition av föregående års resultat				1 714	-1 714	0
Upplösning av fond för utvecklingsutgifter			-306	306		0
Årets resultat					-20	-20
Utgående balans per 31 december 2021	10 000	2 000	1 252	53 684	-20	66 915

Aktiekapital 10 000 aktier à kvotvärde 1 000 kronor.

	<i>Bundet eget kapital</i>			<i>Fritt eget kapital</i>		Summa eget kapital
	Aktie- kapital	Reserv- fond	Fond för utvecklings- avgifter	Balanse- rad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2022	10 000	2 000	1 252	53 684	-20	66 915
Disposition av föregående års resultat				-20	20	0
Upplösning av fond för utvecklingsutgifter			-306	306		0
Årets resultat					12 319	12 319
Utgående balans per 31 december 2022	10 000	2 000	946	53 970	12 319	79 234

Aktiekapital 10 000 aktier à kvotvärde 1 000 kronor.

KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)

2022-01-01
2022-12-31

2021-01-01
2021-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat	55 424	48 437
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:		
Avskrivningar	74 665	71 605
Realisationsresultat	276	5 596
Avsättningar	34	1 364
Avsättning till investeringsfond	2 000	4 770
Upplösning av investeringsfond	-301	-301
Periodiserade anslutningsavgifter	-3 157	-2 978
Övriga poster	168	652
Erhållen ränta	171	238
Erlagd ränta	-16 139	-15 806
Betald inkomstskatt	-343	-135

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital

112 798 **113 442**

Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital

Minskning(+)/ökning(-) av varulager	-3 283	-777
Minskning(+)/ökning(-) av rörelsefordringar	-10 268	40 535
Minskning(-)/ökning(+)	-18 962	45 156

Kassaflöde från den löpande verksamheten

80 285 **198 356**

Investeringsverksamheten

Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-126 572	-170 505
Förvärv av långfristiga värdepapper	0	-204
Netto erhållna anslutningsavgifter	5 928	3 445

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-120 644 **-167 264**

Finansieringsverksamheten

Minskning(-)/ökning(+)	29 848	-31 091
Nettoförändring koncernmellanhavanden	10 511	0

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

40 359 **-31 091**

Årets kassaflöde

0 **1**

Likvida medel vid årets början

2 **1**

Likvida medel vid årets slut

2 **2**

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

NOTER

Not 1 Allmän information

Västervik Miljö & Energi AB med organisationsnummer 556045-6567 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Västervik. Adressen till huvudkontoret är Box 25, 593 21 Västervik.

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inköpa, producera, sälja och distribuera energi, värme och el, samt framställa och distribuera biogas. Bolaget ska också tillhandahålla dricksvatten, avleda och rena avloppsvatten, insamla, transportera, återvinna och bortskaffa avfall. Bolaget har även till föremål för sin verksamhet att äga och förvalta fast egendom, gatubelysningsanläggningar samt infrastruktur för IT-kommunikation inklusive en aktiv och samordnande roll för genomförande av kommunkoncernens bredbandsstrategi. Bolaget ska, på uppdrag av Västerviks kommun, driva, förvalta och utveckla gata-, park- och transportverksamheten. Bolaget ska på uppdrag av Västerviks kommun ges möjligheten att bedriva skärgårdstrafik och äga fartyg. Den operativa driften av skärgårdstrafiken kan lejas ut helt eller delvis till annan part. Bolaget ska tillhandahålla konsult- och entreprenadtjänster inom nämnda verksamhetsområden samt har också rätt att idka med ovanstående förenlig verksamhet.

Moderföretag i koncernen, som Västervik Miljö & Energi AB är dotterföretag i, är Västerviks Kommuns Förvaltnings AB, organisationsnummer 556528-1416, med säte i Västervik.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3"). Redovisnings- och värderingsprinciper är oförändrade jämfört med föregående år.

Västervik Miljö & Energis taxefinansierade verksamhet för vatten och avlopp lyder under Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). VA-verksamheten är ett så kallat naturligt monopol och lyder under ovan nämnda speciallagstiftning. En allmän förutsättning är kommunallagens självkostnadsbegrepp samt att Vattentjänstlagen anger att avgifterna inte får överskrida det som behövs för att täcka de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen. Dessa förutsättningar påverkar redovisningsprinciperna för bolaget generellt, utöver Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens principer, och kommenteras särskilt för vissa områden nedan.

Enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster § 30 får medel avsättas till en fond för framtida nyinvesteringar om investeringen finns med i en fastställd investeringsplan, den är kalkylerad och att det framgår när medlen är avsedda att tas i anspråk samt att planen innehåller de upplysningar som i övrigt behövs för att bedöma behovet av avsättningens storlek.

Under 2022 redovisas en avsättning 2 000 tkr under långfristiga skulder. Medlen ska användas till en investering i ny huvudvattentäkt och bedömningen är att investeringen kommer tillgodo majoriteten av abonnenterna. Investeringen beräknas vara färdigställd år 2028. Fonden kommer successivt upplösas över anläggningens avskrivningstid, under 2020 har en avskrivning gjorts varpå en upplösning av fonden gjorts med 5013 tkr.

Självkostnadsprincipen gäller även för monopolverksamheten Hushållsavfall. Under året redovisar verksamheten ett överskott med 426 tkr. Det överuttag om 426 tkr och avser ett förskott från kunderna har redovisats som en kortfristig skuld i årets balansräkning.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Intäkter

Intäkter upptas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Avdrag görs för mervärdeskatt, rabatter, returer och liknande avdrag.

Västervik Miljö & Energis intäkter består i huvudsak av fasta och/eller rörliga avgifter för vatten och avlopp, fjärrvärme och renhållning. Dessutom utgör en betydande del av intäkterna ersättning för entreprenad inom gata, park, trafik och tillstånd samt inom elnät.

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

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

År 2-33 3 % intäktsförs årligen

Periodisering av intäkt för taxefinansierad verksamhet

I enlighet med Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster får avgifterna inom VA-monopolet inte överskrida det som behövs för att täcka kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningarna. Eventuella överuttag/underuttag ska återföras/belasta 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.

Avfallsmonopolet omfattas av självkostnadsprincipen enligt Miljöbalken (1998:808). Överuttag/underuttag redovisas på samma sätt som i stycket ovan, med undantaget att Miljöbalken inte innehåller någon uttrycklig regel om möjligheten till fondering.

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 så kallad successiv 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.

Leasing

Samtliga leasingkostnader redovisas som operationella leasingavtal och leasingavgifterna kostnadsförs linjärt.

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 säljas 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.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

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. Bolaget har i huvudsak avgiftsbestämda pensioner och en mindre del förmånsbestämda pensioner.

Pensionsförpliktelser som uteslutande är beroende av värdet på en av företaget ägd tillgång

En pensionsförpliktelse som uteslutande är beroende av värdet på en av företaget ägd tillgång redovisas som avsättning till tillgångens redovisade värde.

Avgiftsbestämda planer

För avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Företagets resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

Förmånsbestämda pensionsplaner

Förmånsbestämda pensionsplaner redovisas enligt förenklingsreglerna.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skattesatsen per balansdagen uppgår till 20,6 % (20,6 %).

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. Aktuell skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den skattemässiga balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Obeskattade reserver redovisas inklusive uppskjuten skatteskuld.

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. Vid bokslutstillfället har uppskjuten skatt beräknats utifrån 20,6%.

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 och avskrivningsmetoder 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.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Anskaffning genom intern uppbyggnad

Företaget tillämpar *aktiveringsmodellen* vilket innebär att arbetet med att ta fram en internt uppbyggd immateriell anläggningstillgång delas upp i en forskningsfas och en utvecklingsfas. Samtliga utgifter som härrör från företagets forskningsfas redovisas som kostnad när de uppkommer. Samtliga utgifter för redovisade immateriella tillgångar redovisas som en tillgång om samtliga följande villkor är uppfyllda:

- Det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella anläggningstillgången så att den kan användas eller säljas,
- företaget avsikt är att färdigställa den immateriella anläggningstillgången och att använda eller sälja den,
- det finns förutsättningar för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången,
- det är sannolikt att den immateriella anläggningstillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar,
- det finns erforderliga och adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången, och
- de utgifter som är hänförliga till den immateriella anläggningstillgången under dess utveckling kan beräknas tillförlitligt.

Utgifter för en internt uppbyggd immateriell anläggningstillgång ingår enbart anskaffningsvärdet om syftet vid förvärvet är att den delen genom eget utvecklingsarbete ska utgöra en del av en ny unik tillgång.

När företaget redovisar utgifter för eget utvecklingsarbete som tillgång omförs motsvarande belopp från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsavgifter.

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.

Materiella anläggningstillgångar

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

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset och utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas. 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 företaget 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. Bidrag som hänför sig till förvärv av en anläggningstillgång minskar tillgångens anskaffningsvärde.

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 när den anläggningstillgången kan tas i bruk. Immateriella och materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

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

För anläggningstillgångar som har övertagits från annan aktör i samband med verksamhetsövertagande, har avskrivningar anpassats till kvarvarande nyttjandeperiod.

Nyttjandeperioden för mark är obegränsad och därför skrivs mark inte av.

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

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en 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 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 anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar

Vid varje balansdag analyserar företaget 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, beräknas återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

För anläggningstillgångar som används i verksamhet som omfattas av den kommunala självkostnadsprincipen får istället reglerna i BFNAR 37:23-37:27 tillämpas. I sådana fall beräknas förlustvärdet som det lägsta av återanskaffningsvärdet och återvinningsvärdet, eller till tillgångens försäkringsvärde. Nedskrivning sker endast om förlustvärdet är lägre än tillgångens redovisade värde, i vilket fall det redovisade värdet minskas till förlustvärdet.

Finansiella instrument

Samtliga finansiella instrument värderas och redovisas utifrån anskaffningsvärden i enlighet med reglerna i kapitel 11 i BFNAR 2012:1.

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.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Fordringar

Fordringar upptas till det belopp som efter individuell bedömning beräknas bli betalt. Mellanhavanden med Västerviks kommun och övriga kommunalägda bolag redovisas under fordringar respektive skulder koncernföretag/moderbolag.

Bolagets skuld avseende upplånade medel särredovisas i balansräkningen. Övriga fordringar och skulder gentemot moderbolaget netto redovisas på tillgångs- eller skuldsidan.

Närstående*Koncernen*

Koncernen står under ett bestämmande inflytande från Västerviks kommun.

Moderbolaget

Moderbolaget har ett bestämmande inflytande över bolaget och övriga dotterbolag.

Närstående transaktioner

Bolaget har en närstående relation med såväl Västerviks kommun som med bolagen inom koncernen. Förekommande transaktioner med nyss nämnda parter är försäljning av fjärrvärme och el samt tjänster inom vatten och avlopp, avfall och återvinning, optofiber samt entreprenader. Viss försäljning av administrativa tjänster kan förekomma. Koncernterna inköp förekommer i form av hyresavtal och köp av administrativa tjänster. Internprissättningen sker på marknadsmässiga villkor, med beaktande av den specialreglering som gäller för VA och renhållning.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när företaget 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.

Kostnader för framtida återställningsåtgärder i deponier regleras genom årliga avgifter till kommunen, som har verksamhetsansvaret för dessa.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar företagets 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.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar

Ledningen för Västervik Miljö & Energi AB har diskuterat utvecklingen och bolagets viktigaste redovisningsprinciper och uppskattningar, samt tillämpningen av dessa principer och uppskattningar. Viktiga bedömningar vid tillämpning av bolagets redovisningsprinciper beskrivs nedan.

Resultaträkningsposter

De bedömningsposter som föranleder en resultatpåverkan avser anläggningsavgifterna (anslutningsavgifter) för inkoppling av fastigheters vattentjänster till VA-huvudmannens nät. Enligt lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) får avgifterna inte överskrida det som behövs för att täcka kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningarna. Således skall den del som resultatförs årligen motsvara kostnaden. Årligen återförs även 1/33 (3%) av balansförd skuld för att balansera mot de årliga värdeminskningssavdragen.

Ledningen bedömer att den intäktsförda delen (15% av anslutningsavgiften) speglar första årets direkta kostnader för en anslutning samt att den årliga återförda delen speglar den genomsnittliga kostnaden av en anslutning.

Balansräkningsposter

Materiella anläggningstillgångar

Bolagets största tillgång i balansräkningen utgörs av anläggningstillgångar. Vid investeringstillfället gör den verksamhet som förväntas nyttja anläggningstillgången en bedömning om ekonomisk livslängd och tillgångsklassificering. De investeringar som innefattar fler tillgångsslag alternativt varierar i bedömd ekonomisk livslängd, komponentindelas enligt rådande K3-regelverk.

Komponentredovisningen förväntas medföra en tydligare avspeglning av hur väl underhållen en viss anläggningstillgång är. För att öka kvaliteten på redovisningen av anläggningstillgångarna hålls regelbundna möten mellan verksamheterna och redovisningsavdelningen. Vid en nyinvestering ska den verksamhet som avses nyttja tillgången författa en investeringsbegäran. I investeringsbegäran anges information om utbetalningsflöde, förväntad ekonomisk livslängd, totalt investeringsbelopp och tillgångsslag. I investeringsbegäran ska verksamheterna även uppge information om eventuella utrangeringar som blir till följd av investeringen. I de fall en ny komponentinvestering sker med syfte att delvis byta ut en äldre, icke komponentindelas, anläggningstillgång görs en bedömning utifrån nyanskaffningsvärdet omräknat till den föregående komponentens anskaffningsprisindex.

Materiella anläggningstillgångar redovisas som tillgång i balansräkningen om det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar kommer att komma bolaget till del och anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar med tillägg för eventuella uppskrivningar

Den ekonomiska livslängden bedöms löpande utifrån regelverket K3 om komponentindelning. Ledningens bedömning är att de ekonomiska livslängderna som ligger till grund för avskrivningarna för räkenskapsåret 2022 ger en rättvisande bild av bolagets resultat- och balansräkning avseende materiella anläggningstillgångar och avskrivningar.

Den del vid räkenskapsårets utgång som redovisas i posten pågående arbete bedömer ledningen motsvarar det värde som kommit bolaget till del. Poster som inte bedömts generera en framtida ekonomisk tillgång, har redovisat som kostnad till sin helhet.

Naturligt samband

När flera olika inventarier som har ett funktionellt samband och har förvärvat för att användas som en enhet anser bolaget att det finns ett naturligt samband mellan dem. Detta innebär att de ska betraktas som en samlad anskaffning. Inventarier som inte har ett naturligt samband ska betraktas som enskilda förvärsobjekt så vida de inte är ett led av en större inventarieanskaffning. Bedömningen har sin grund i Skatteverkets rättsliga vägledning och BFNAR 2017:3.

Ett exempel på en enhet som anses ha ett naturligt samband kan vara om en anställd ska få en ny datoruppsättning. Den enskilda datorn uppfyller inte kraven för att betraktas som en tillgång, då den är av ett mindre värde. Dock kan den anses vara en tillgång om den ingår i en samlad investering av ny skärm, tangentbord, dator och docka. Begreppet naturligt samband bygger på att en rad olika inköp förutsätter varandra för att utgöra en funktionell enhet.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Led av större inventarieanskaffning

Med led av större inventarieanskaffning avses sådana inventarier som används för liknande ändamål och som förvärvats gemensamt, eller till följd av ett gemensamt sammanhang. Ett gemensamt sammanhang kan exempelvis vara ett projekt att byta ut samtliga av kommunens vattenmätare. Delar av en anskaffning som antingen har ett naturligt samband eller ingår i ett led av en större inventarieanskaffning, som har en avskrivningstid på mindre än 3 år tas aldrig upp som en anläggningstillgång.

Exempel på materiella anläggningstillgångar som anses vara ett led av en större inventarieanskaffning är avfallskärl, vattenmätare, fjärrvärmemätare samt värmeväxlare inom konceptet komplett fjärrvärme.

Förändrade ekonomiska livslängder

Vid utredning av avtalet kopplat till tjänsten Komplet Fjärrvärme bedömdes den verkliga nyttjandeperioden vara 15 år. Den bedömdes tidigare som 20 år. Ökningen i avskrivningstakt innebär ökade avskrivningskostnader på ca 39 tkr per år.

I samband med ombyggnationen på Lucerna ARV kommer flera befintliga anläggningstillgångar att tas ur bruk. Dåvarande verksamhetschef och underhållsansvarig fick under 2022 i uppdrag att kartlägga vilka anläggningstillgångars ekonomiska livslängd som påverkas i samband med ianspråktagandet av den nya anläggningen. Kartläggningen visade att sammanlagt 25 anläggningstillgångar ska utrangeras i samband med projektavslutet, varav 10 har en ekonomisk livslängd som inte speglar ianspråktagandet av nya anläggning.

För att spegla återstående ekonomiska livslängd har anläggningsdelarnas återstående avskrivningstid justerats i samband med bokslutet 2022. Med den nya ekonomiska livslängden har avskrivningstakten på dessa anläggningstillgångar ökat, vilket skulle innebära en kostnadsökning om ca 1,2 mkr i årets resultat.

Förändrad bedömning av väsentligt värde

Vid en anskaffning av en ekonomisk resurs görs en bedömning om kostnaderna storlek, eg. väsentliga, att de i stället för att belasta resultatet bör aktiveras som en tillgång i balansräkningen.

Bolaget tillämpar grundprinciperna i överensstämmande med rådande skattelagstiftning och bedömer det väsentliga värdet som ett halvt prisbasbelopp (24 150 kr 2022).

Nedskrivningsprövning - materiella anläggningstillgångar

De redovisade värdena för företagets tillgångar prövas vid varje balansdag för att bedöma om det finns indikation på nedskrivningsbehov. Om indikation på nedskrivningsbehov finns, beräknas tillgångens återvinningsvärde. Kan inte oberoende kassaflöden fastställas till en enskild tillgång prövas nedskrivningsbehovet utifrån grupper av tillgångar av samma art till den lägsta nivå där det går att identifiera väsentligen oberoende kassaflöden - en så kallad kassagenererande enhet. En nedskrivning redovisas när en tillgångs eller kassagenererande enhets (grupp av enheters) redovisade värde överstiger återvinningsvärdet. En nedskrivning belastar resultaträkningen.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde minus försäljningskostnader och nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärdet diskonteras framtida kassaflöden med en diskonteringsfaktor som beaktar riskfri ränta och den risk som är förknippad med den specifika tillgången.

För finansiella anläggningstillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde ska nedskrivningen beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För en tillgång med rörlig ränta ska den på balansdagen aktuella räntan användas som diskonteringsränta. För tillgångar enligt första stycket som handlas på en aktiv marknad får nedskrivningen beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och dess verkliga värde med adrag för försäljningskostnader.

Ledningen har vid prövning om eventuellt nedskrivningsbehov för räkenskapsåret 2022 inte identifierat något nedskrivningsbehov. Prövningen avseende stadsnätets materiella anläggningstillgångar vid räkenskapsåret utgång har beaktats separat genom diskontering av framtida kassaflöden. Inget nedskrivningsbehov anses föreligga då återvinningsvärdet överstiger restvärdet vid räkenskapsårets utgång.

Ledningsrätter

Vid bedömningen om ledningsrätters aktiverbarhet är det avtalet som styr. I de fall avtalet är på obegränsad tid ska de aldrig tas upp som en anläggningstillgång. Om avtalet är under begränsad tid kan det dock tas upp som en anläggningstillgång förutsatt att anskaffningen är av väsentligt värde. Det ska då skrivas av linjärt under den nyttjandeperiod som anges av avtalet, vilket följer god redovisningssed. Grunden till bedömningen återfinns i RÅ 2008:19.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet.

Vid räkenskapsårets utgång är marknadsvärdet på de finansiella tillgångarna högre än anskaffningsvärdet.

Kundfordringar

Kreditförsämrade (osäkra) kundfordringar

När en kund har förfallna obetalda belopp äldre än 60 dagar, så betraktas dessa fordringar ha en ökning av kreditrisk. En kundfordran bokas bort från balansräkningen och redovisas som osäker då fordran är 120 dagar sen i betalningar eller när det finns andra belägg i form av objektiva bevis om följande händelser:

- a) Betydande finansiella svårigheter hos kunden.
- b) Kunden har, av ekonomiska eller avtalsmässiga skäl som sammanhänger med kundens ekonomiska svårigheter, beviljats en eftergift.
- c) Det blir sannolikt att låntagaren kommer att gå i konkurs eller annan finansiell rekonstruktion.

Bortskrivning av kundfordringar

Kundfordringar som klassificerats som kreditförsämrade skrivs bort från balansräkningen i takt med att de objektiva bevisen tyder på att det saknas rimlig förväntning på att återvinna en fordran i sin helhet eller en del av den. Då bolaget inte har någon rimlig förväntan eller objektiva bevis på att återvinna fordran anses förlusten vara konstaterad när konkursförvaltare lämnat uppskattning om utdelning i konkurs, skuldsanering fastställts, ackordsförslag antagits, fordran eftergivits på annat sätt eller när Kronofogdemyndighet redovisar att utmättningsbara tillgångar saknas eller bolagets ombud inkassoföretaget Intrum redovisat fordran som efterbevakningsuppdrag.

Under året har konstaterade kundförluster redovisats i takt med att bolagets inkassoföretag skrivit bort fordran och tillfört den till reskontran för efterbevakning. De bortskrivna fordringarna kommer främst från verksamheten kommunalt avfall där lagstadgad pådrivning av obetald skuld saknas.

Avsättning för regresskrav

Skadeanspråk och förpliktelser redovisas som en avsättning då skulden är oviss gällande förfallotidpunkt eller belopp. De skadeanspråk som finns upptagna i balansräkningen vid räkenskapsårets utgång avser ersättningskrav från fastighetsägare och försäkringsbolag där vattenskador uppstått. Anspråken är i första hand riktade mot VA-huvudmannen. När ett anspråk riktas mot bolaget genomförs en utredning om skadans uppkomst och klassificeras utifrån om skadan uppkommit genom nederbörd eller av annan orsak. VA-huvudmannen har en skyldighet att säkerställa att ledningsnätet är dimensionerat att klara av ett 10-års regn.

Bedöms skadan uppkommit av nederbörd lämnas bolagets interna utredning vidare till konsulter som bistår bolaget i detaljberäkningar om nederbörden anses vara ett 10-års regn eller om ledningsnätet är felaktigt dimensionerat. Under tiden bolagets konsulter utreder ärendet redovisar bolaget en avsättning i balansräkningen samtidigt som skadeanspråket redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Om skadan anses avse annan orsak utreds även ärendet internt med stöd av de försäkringsbolag bolaget har tecknat ansvarsförsäkring med. Även där redovisar bolaget en avsättning i balansräkningen samtidigt som skadeanspråket redovisas som en kostnad i resultaträkningen såvida inte skadan bedöms ersättas av vårt försäkringsbolag då självrisken utgör bolagets faktiska kostnad.

Reskontran över regresser följs löpande upp och bedöms utifrån den korrespondens och utredningarnas status. Ledningen bedömer att upptaget belopp vid räkenskapsårets utgång om 2 888 tkr motsvarar den sannolika belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen.

Avsättning asfaltsfond

I Västerviks Kommun har kommunfullmäktige utsatt den kommunala nämnden Samhällsbyggnad till väghållare för de kommunala väg och GC-vägnätet som övertagits enligt plan- och bygglagen.

Västervik Miljö & Energi AB tog den 1 juli 2012 över verksamheten för entreprenad från kommunstyrelsen för den fortsatta driften avseende Gata-, Park och transport. Till det ursprungliga överlåtelseavtalet regleras respektive entreprenadtjänsterna i detalj genom underbilagor. Nämnden för Samhällsbyggnad har genom avtal med Västervik Miljö & Energi AB i underbilaga 19 reglerat utförarens (Västervik Miljö & Energi AB) åtaganden för beläggningsunderhåll av de kommunala väg och GC-vägnätet.

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Avsättningen grundar sig inte utifrån avtal eller beslut utan utifrån redovisningsmässiga grunder (bokföringsmässiga grunder). Då merparten av verksamheterna inom Västervik Miljö & Energi AB verkar inom infrastruktur. När en ledningsägaren/byggherre gör överkan på de kommunala väg- och GC-vägnätet genom att exempelvis vattenledningar byts ut eller då nya anslutningar dras till kunderna. Även i takt med att utbyggnaden av fiberinfrastrukturen i Västerviks kommun tagit fart har merparten av tätortens gator schaktats upp för att sedan återställas. Grävning i allmän mark regleras genom Västerviks kommun enhet för samhällsbyggnads anvisningar.

Då utföraren av beläggningsunderhållet även är en del av verksamheterna inom Västervik Miljö & Energi AB uppstår internt utförda tjänster på beställarens (Västerviks Kommuns) uppdrag.

I priset för asfaltsåterställningen ingår en avgift för det framtida underhållsansvaret. Det är genom avgiften som väghållaren (Västerviks kommun) finansiera sitt framtida beläggningsunderhåll om eventuella sättningar från återställningen av schakten sker utan att i framtiden behöva återkomma till den parten (Ledningsägaren/byggherren) som ansökt om grävstillstånd med anspråk på ytterligare ersättning för återställning.

Då priset (taxan) för asfaltsåterställning som verksamheten Entreprenad (inom Västervik Miljö & Energi AB) tar ut av exempelvis verksamheterna Vatten, Stadsnät, Fjärrvärme (inom Västervik Miljö & Energi AB) åt väghållaren avser det både att täcka den faktiska kostnaden, ett vinstpåslag och ett åtagande om att åtgärda framtida underhåll, har vi redovisningsmässigt hanterat påslaget som en avsättning för framtida återställning av det beläggningsunderhåll som behöver göras för de schakter där ledningsägaren/byggherren varit en av verksamheterna inom Västervik Miljö & Energi AB.

Åtagandet är gentemot väghållaren dvs Västerviks kommuns och enheten för samhällsbyggnad. Då verksamheten för entreprenad gör beläggningsunderhåll åt väghållaren på de vägar där exempelvis Vatten, Stadsnät, Fjärrvärme erlagt pris enligt taxa för asfaltsåterställning uppstår en ny kostnad för inköp av asfalt, arbete, maskintjänster osv för väghållaren. Denna kostnad belastar resultaträkningen för Västervik Miljö & Energi AB som sedan väghållaren skall erlagga enligt avtal. För att väghållaren inte skall behöva erlagga kostnaden för beläggningsunderhållet en gång till återföres medel från avsättningen för att täcka de underhållskostnader som åsamkats av ledningsägaren inom Västervik Miljö & Energi AB för vilket avsättning gjorts.

Under 2021 förlängdes det ursprungliga avtalet gällande driften avseende Gata-, Park mellan Västerviks kommun (Kommunstyrelsen) enheten för samhällsbyggnad och Västervik Miljö & Energi AB till 2022-10-16. Det innebär att väghållaren (Västerviks kommun) övertar det framtida åtagandet för beläggningsunderhållet av ledningsägarna inom Västervik Miljö & Energi AB från och med 2023-01-01. Kvarvarande avsättningen överförs (regleras) till Väghållaren.

Vid räkenskapsårets utgång uppgår avsättningen för asfaltsåterställning till 6 490 tkr. Ledningen gör bedömningen att avsatt belopp speglar åtagandet för det framtida underhållsansvaret.

Långfristig skuld

Fondering för framtida nyinvesteringar - Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster § 30

Enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster § 30 får medel avsättas till en fond för framtida nyinvesteringar om investeringen finns med i en fastställd investeringsplan, den är kalkylerad och att det framgår när medlen är avsedda att tas i anspråk samt att planen innehåller de upplysningar som i övrigt behövs för att bedöma behovet av avsättningens storlek.

Den del av investeringsfonden som enligt plan ska lösas upp det kommande året redovisas som kortfristig skuld, medan resterande del av fonden redovisas som långfristig skuld.

Ett överskott av avgifter från VA-kollektivet ger möjlighet till fondering till framtida nyinvesteringar. Under räkenskapsåret har en avsättning gjorts med 2 000 tkr. Totalt finns efter avsättningen 36 357 tkr i avsatta medel för nyinvesteringen av ny huvudvattenäckt Edsåsen.

Ledningen gör bedömningen att avsatta medel uppfyller rekvisiten inom Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster § 30.

Västervik Miljö & Energi AB
556045-6567

Not 4 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per affärsområde/verksamhet exklusive interna poster	2022	2021
Fjärrvärme	182 943	171 060
Hushållsavfall	68 953	65 733
Verksamhetsavfall	8 670	3 765
Elnät	49 294	46 276
Stadsnät	18 749	20 330
Vatten	105 686	98 732
Entreprenad	44 530	55 856
Elhandel	32 392	25 730
Biogas	0	1 177
Administration	734	526
Summa	511 951	489 185

Nettoomsättningens fördelning inom affärsområde Vatten	2022	2021
Periodiserade anslutningsavgifter	4 204	3 586
Brukningavgifter	101 559	101 681
Övriga fakturerade kostnader	3 550	0
Övriga intäkter	843	459
Periodiserade intäkter	-2 136	-4 468
Energiskatt	-2 334	-2 526
Summa	105 686	98 732

Avvikelser mot uppgifter i särredovisningarna för Vatten beror på att ovanstående tabell enbart visar externa poster.

Nettoomsättning fördelning inom affärsområde Avfall & återvinning, verksamhet hushållsavfall	2022	2021
Hämtningsavgifter avfall, slam och latrin	64 223	61 325
Övriga intäkter	5 156	4 633
Periodiserade intäkter	-426	-225
Summa	68 953	65 733

Avvikelser mot uppgifter i särredovisningarna för Hushållsavfall beror på att ovanstående tabell enbart visar externa poster.

Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	2022	2021
Inköp	-35 562	-31 302
Försäljning	170 655	176 864

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Not 5 Rörelseresultatets fördelning

Rörelseresultat per affärsområde inklusive interna poster	2022	2021
Fjärrvärme	27 742	23 498
Hushållsavfall	382	2 445
Verksamhetsavfall	7 540	4 137
Elnät	4 834	7 443
Stadsnät	3 397	7 325
Vatten	7 457	6 863
Entreprenad	4 267	3 689
Elhandel	1 004	470
Biogas	0	-6 677
Administration	-1 199	-756
Summa	55 424	48 437

Not 6 Fördelning av resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella poster per affärsområde inklusive interna poster	2022	2021
Fjärrvärme	23 365	19 340
Hushållsavfall	-4	2 010
Verksamhetsavfall	6 703	3 184
Elnät	4 532	7 127
Stadsnät	537	4 271
Vatten	82	96
Entreprenad	4 267	3 658
Elhandel	1 004	470
Biogas	0	-6 768
Administration	-32	-118
Summa	40 454	33 270

Affärsområde Vattens resultat efter skatt är 0 kr för 2022 och 0 kr för 2021.

Monopolverksamheternas över-/underskott

Bolaget har två monopolverksamheter, affärsområde Vatten samt Hushållsavfall inom affärsområde Avfall & Återvinning. Dessa lyder under självkostnadsprincipen. Det innebär att verksamheternas eventuella överskott inte får redovisas i bolagets eget kapital såvida resultatet inte avser täcka en tidigare uppkommen förlust. Se not 2. Nedan ges en översiktlig bild av de båda verksamheternas över- och underskott under de senaste åren.

Hushållsavfall	2020	2021	2022
Årets driftsresultat	3 784	2 010	-426
Överskott från föregående år	0	0	-225
Resultat som åtgår för täckande av föreg. års underskott	-5 794	-2 010	0
Överskott som förs till kommande år	0	225	651
Utjämnat resultat	-2 010	225	0

Verksamhetens ackumulerade överuttag uppgår vid årets slut till -426 tkr (-225 tkr).

Vatten	2020	2021	2022
Årets driftsresultat	13 431	4 770	2 438
Överskott från föregående år	0	0	0
Överskott som förs till investeringsfond	-13 431	-4 770	-2 000
Överskott som förs till kommande år	0	0	-438
Utjämnat resultat	0	0	0

Av årets överskott förs 438 tkr över till kommande år och 2 000 tkr förs till investeringsfond och redovisas som långfristig skuld, förutom den del som enligt plan löses upp det kommande året och då redovisas som kortfristig skuld.

Västervik Miljö & Energi AB
556045-6567

Not 7 Övriga rörelseintäkter

	2022	2021
Erhållna statliga bidrag	543	750
Försäkringsersättningar	10	157
Realisationsresultat vid avyttring av tillgång	1 827	764
Provisionsintäkter	2 340	1 978
Övriga intäkter	1 902	880
Summa	6 622	4 529

Not 8 Övriga externa kostnader

Arvode och kostnadsersättningar till revisorerna	2022	2021
Deloitte AB		
revisionsuppdrag	-235	-230
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	-74	-62
Koncernsamordnad revision	-107	-107
Summa	-416	-399

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

Leasingavtal

Operationella leasingavtal - leasetagare

Företaget är leasetagare genom operationella leasingavtal avseende fordon. Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavtal exklusive lokalyror uppgår till 1 362 tkr (1 518 tkr).

Not 9 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Medelantal anställda	2022-12-31		2021-12-31	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
	168	136	174	139
Totalt	168	136	174	139

	2022-12-31	2021-12-31
Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen		
Kvinnor:		
styrelseledamöter	1	0
andra personer i företagets ledning inkl VD	3	2
Män:		
styrelseledamöter	8	9
andra personer i företagets ledning inkl VD	5	6
Totalt	17	17

Västervik Miljö & Energi AB
556045-6567

Löner, andra ersättningar m m	2022		2021	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
	85 140	35 626 (7 932)	82 084	33 981 (7 068)
Totalt	85 140	35 626 (7 932)	82 084	33 981 (7 068)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda	2022		2021	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
	1 822	83 318	1 719	80 365
Totalt	1 822	83 318	1 719	80 365

Av företagets pensionskostnader avser 297 tkr (563 tkr) gruppen styrelse och VD. Företagets utestående pensionsförpliktelser till tidigare VD uppgår till 3 001 tkr (3 001 tkr).

Avtal om avgångsvederlag

Mellan företaget och verkställande direktören gäller en ömsesidig uppsägningstid om 6 månader. Vid uppsägning från företaget sida erhålls ett avgångsvederlag som uppgår till 12 månadslöner. Avgångsvederlaget avräknas ej mot andra inkomster. Vid uppsägning från verkställande direktörens sida utgår inget avgångsvederlag.

Not 10 Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

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

Västervik Miljö & Energi AB
556045-6567

Byggnader och mark

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	243 049	241 675
Inköp	3 858	1 374
Utrangeringar	-606	0
Omklassificeringar	27 934	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	274 235	243 049
Ingående avskrivningar	-120 579	-113 431
Utrangeringar	453	0
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-7 097	-7 148
Utgående ackumulerade avskrivningar	-127 223	-120 579
Utgående planenligt restvärde	147 012	122 470
<i>Varav restvärde för byggnader</i>	<i>135 329</i>	<i>111 665</i>
<i>Varav restvärde för mark</i>	<i>3 462</i>	<i>3 462</i>
<i>Varav restvärde för markanläggningar</i>	<i>8 221</i>	<i>7 343</i>

Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 666 094	1 638 315
Inköp	59 088	30 997
Försäljningar/utrangeringar	-4 904	-14 012
Omklassificeringar	95 146	10 794
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 815 424	1 666 094
Ingående avskrivningar enligt plan	-728 335	-687 425
Försäljningar/utrangeringar	4 369	7 785
Årets avskrivningar enligt plan	-49 906	-48 695
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-773 872	-728 335
Utgående planenligt restvärde	1 041 552	937 759

Inventarier, verktyg och installationer

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	234 444	224 823
Inköp	14 675	14 941
Försäljningar/utrangeringar	-21 720	-5 320
Omklassificeringar	208	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	227 607	234 444
Ingående avskrivningar enligt plan	-100 588	-90 439
Försäljningar/utrangeringar	20 305	5 178
Årets avskrivningar enligt plan	-17 226	-15 327
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-97 509	-100 588
Utgående planenligt restvärde	130 098	133 856

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående redovisat värde	148 935	36 536
Omklassificeringar	-123 511	-10 794
Investeringar	48 951	123 193
Utgående redovisat värde	74 375	148 935

Not 11 Resultat från värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar

	2022	2021
Försäljning fondandelar kapitalförsäkring (pensionsförpliktelser)	999	401
Summa	999	401

Not 12 Ränteintäkter

	2022	2021
Ränteintäkter	170	238
Summa	170	238

Not 13 Räntekostnader

	2022	2021
Räntekostnader, centralkonto	-16 133	-15 803
Räntekostnader	-6	-3
Summa	-16 139	-15 806

Not 14 Skatt på årets resultat

	2022	2021
Aktuell skatt	0	-96
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt	61	0
Uppskjuten skatt	4	56
Skatt på årets resultat	65	-40

Avstämning årets skattekostnad

	2022	2021
Redovisat resultat före skatt	12 254	20
Skatt beräknad med skattesats 20,6 % (20,6 %)	-2 524	-4
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-15	-113
Skatteeffekt av temporära skillnader	39	21
Skattereduktion inköp av inventarier 20,6%	2 500	0
Årets redovisade skattekostnad	0	-96

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Not 15 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna intäkter avseende december	39 233	34 203
Övriga poster	9 981	7 547
Summa	49 214	41 750

Not 16 Obeskattade reserver

	2022-12-31	2021-12-31
Akkumulerade överavskrivningar	482 048	436 048
Summa	482 048	436 048

Not 17 Uppskjuten skatteskuld

	2022-12-31	2021-12-31
Temporära skillnader mellan skattemässiga och räkenskapsenliga avskrivningar avseende byggnader, skattesats 20,6 % (20,6 %)	234	210
Uppskjuten löneskatt på kapitalförsäkringar	87	115
Summa uppskjuten skatteskuld	321	325

Not 18 Övriga avsättningar

	2022-12-31	2021-12-31
Avsättning asfaltsåterställning	6 490	8 987
Avsättning energiskatt	803	1 110
Avsättning regressärenden	2 888	3 198
Summa	10 227	13 295

Not 19 Långfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Anslutningsavgifter Vatten	79 658	77 067
Investeringsfond Vatten	44 406	42 708
Skulder till koncernföretag (koncernbidrag)	24 370	27 310
Skulder till moderbolagets centralkonto	705 240	675 392
Summa	853 674	822 477

Övriga skulder består av upplåningen via internbanken i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB. Nedanstående uppdelning visar på förfallostrukturen på de reverslån som finns i internbanken. Lånen i internbanken redovisas dock som långfristigt i sin helhet. Detta då de reverslån som finns i den låneram som givits i Västerviks Kommuns Förvaltnings AB och som förfaller, förnyas genom omsättning av lån.

< 1 år	203 603	182 356
1-5 år	501 637	493 036
> 5 år	0	0
Summa:	705 240	675 392

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Not 20 Övriga kortfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Kortfristig del av investeringsfond	301	301
Kortfristig del av anslutningsavgift	3 157	2 978
Punktskatter	1 858	2 472
Elavgift elhandel	4 051	3 303
Moms	3 605	416
Källskatter och arbetsgivaravgifter	4 492	3 929
Depositioner, övrigt	7	0
Summa	17 471	13 399

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna semesterlöner	4 478	4 624
Upplupna sociala avgifter på semesterlöner	1 407	1 479
Förutbetalda intäkter	7 965	16 602
Övriga poster	13 716	10 045
Summa	27 566	32 750

Not 22 Ställda säkerheter

Ställda säkerheter	2022-12-31	2021-12-31
Kapitalförsäkring	3 001	3 001
Summa	3 001	3 001

Not 23 Disposition av företagets vinst**Förslag till vinstdisposition (kronor)**

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel	
Balanserat resultat	53 663 557
Omföring från fond för utvecklingsavgifter	306 529
Årets resultat	12 318 763
Summa	<u>66 288 849</u>

Styrelsen föreslår att	
i ny räkning balanseras	66 288 849
Summa	<u>66 288 849</u>

Västervik Miljö & Energi AB

556045-6567

Västervik enligt efterföljande elektronisk signering

Fredrik Lindwall
Styrelsens ordförandeOlof Nimhed
Styrelsens vice ordförande

Bengt Karlsson

Lena Segerberg

Kjell Torstensson

Bengt Hagersten

Gert Gotin

Mikael Carlsson

Jonny Gustafsson

Torbjörn Svahn
Verkställande direktörJohan Ek
Arbetsstagarrepresentant

Vår revisionsberättelse har avgivits enligt efterföljande elektronisk signering

Deloitte AB

Linn Palmgren
Auktoriserad revisor