

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 mervärdesskatt, 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 upparbetning

Företaget tillämpar *aktiveringsmodellen* vilket innebär att arbetet med att ta fram en internt upparbetad 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 upparbetad 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 avdrag 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 årsstämmans 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>