

# **SÄRREDOVISNING**

**2020-01-01-2020-12-31**

**för**

**Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten  
556045-6567**

## **Särredovisningen omfattar:**

## **Sida**

Förvaltningsberättelse	1-2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Rapport över förändring i över-/underuttag	5
Noter	6-10
Underskrifter	11

**Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten**

556045-6567

**SÄRREDOVISNING  
FÖR VÄSTERVIK MILJÖ & ENERGI AB – AFFÄRSOMRÅDE VATTEN**

Styrelsen och verkställande direktören för Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten avger härmed särredovisning för räkenskapsåret 2020-01-01–2020-12-31.

**FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE****Verksamhetens art och inriktning**

VA-verksamheten i Västerviks kommun, där Västervik Miljö & Energi är VA-huvudman, har i huvudsak till uppgift att leverera ett hälsomässigt säkert vatten, avleda och rena spillvatten och att avleda dagvatten. För att säkerställa dessa åligganden krävs ett kvalitetssäkrat arbetssätt och omfattande arbetsinsatser där arbetet aldrig får avstanna då VA-verksamheten levererar dessa tjänster dygnet runt, årets alla dagar. Detta innebär högt ställda krav på bland annat vattenkvalitet, leveranssäkerhet, klimatanpassning och översvämningssäkerhet, hushållning med ändliga resurser och energi, uppfyllande av miljökrav, underhåll och statushöjning av anläggningar, VA-planering, juridiska utredningar och kundkommunikation.

**Utveckling av verksamhet, ställning och resultat***Flerårsjämförelse (belopp i tkr)*

<b>(Tkr)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Nettoomsättning	100 000	98 852	94 925	94 925	97 941
Rörelseresultat	7 606	7 252	8 886	8 886	8 634
Resultat efter finansiella poster	78	135	147	147	122
Balansomslutning	424 914	432 706	378 977	378 977	354 176
Akkumulerat över-/underuttag	0	0	0	0	582
Investeringsfond	38 612	30 425	0	22 214	10 369
Antal tillsvidareanställda vid årets slut	32	32	31	30	27
Antal årsarbetare	33	33	31	30	28,5

**Väsentliga händelser under räkenskapsåret**

Prospekteringen som startade 2018, för att skapa en ny vattentäkt i Edsbruk, har fortskridit under 2020. Projektet startades som ett uppdrag i och med antagandet av vattenförsörjningsplanen för Västerviks kommun.

Undersökningar görs för att utröna möjligheten att anlägga en huvudvattentäkt i norra kommundelen. Faller projektet väl ut planeras insatsen genomföras under cirka tio år.

I de slutligt fastställda utsläppsvillkoren för Lucerna reningsverk ökar reningskraven på bland annat kvävehalten för utgående renat avloppsvatten. Verket klarar inte dessa nya krav med befintlig processteknik och utrustning. Av den anledningen upphandlades och startades under 2020 en förstudie som visar hur en om- och utbyggnad av reningsverket ska gå till för att klara de skärpta reningskraven.

## Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten

556045-6567

Löpande investerar vi i, och förnyar ledningsnätet för att förhindra läckande avlopps- och dricksvattenledningar. Dessutom kompletterar vi med dagvatten på de sträckor som saknar möjlighet till dagvattenavledning. Arbetet är kostsamt men får aldrig avstanna. Ett generellt behov föreligger att öka utbytestakten för våra ledningar. Under året har projektering inför omfattande ledningsförnyelse i de centrala delarna av Gamleby pågått. Projektet är ett samverkansprojekt med samhällsbyggnadsenheten i kommunen och entreprenadstart sker i början av 2021. Slutresultatet kommer att vara ett ledningsnät med mindre ut- och in läckage.

En omfattande utredning har påbörjats under 2020 med att se över VA-avgifterna. För att uppfylla lag (2006:412) om allmänna vattentjänster ska VA avgifterna vara skäliga och rättvisa. Avledande av dagvatten från allmänna platser och vägar medför en kostnad som idag inte debiteras huvudman för detta. Därför behöver dagvattenavgift inkluderas för denna kundkategori vilket utredningen klarlägger.

Lagkrav som ställs på VA-verksamhetens säkerhet fordrar ett systematiskt och riskbaserat säkerhetsarbete beträffande nätverk och informationssystem. Vid Livsmedelsverkets uppföljande tillsyn har vi redogjort för våra åtgärder och arbetar aktivt med analyser av potentiella sårbarheter i nätverk och informationssystem samt ser över säkerhetsavtalen med våra leverantörer.

### Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Ökade lagkrav och komplexitet inom VA-verksamheten kräver ny och djupare kunskap, samtidigt som vi ser ökad konkurrens om humankapitalet där det blir allt svårare att rekrytera rätt kompetens till en bransch som historiskt alltid legat på begränsade lönenivåer.

Politiska oklarheter om hur en hållbar slamhantering med en giffri och cirkulär återföring av fosfor från avloppsslam ska ske i framtiden kommer att påverka kostnaderna för omhändertagande av slammet där risk finns för betydande merkostnader.

Flera stora projekt inom Va-verksamheten fortgår och kommer att påbörjas närmaste året. Att tillgodose rätt förfarande av entreprenadupphandlingar och att tillräckliga ekonomiska och personella resurser ställs till förfogande är avgörande för ett tillfredsställande projektutförande.

**Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten**  
556045-6567

<b>RESULTATRÄKNING</b> (tkr)	<b>Not</b>	<b>2020-01-01</b> <b>2020-12-31</b>	<b>2019-01-01</b> <b>2019-12-31</b>
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning	2	100 000	98 852
Aktiverat arbete för egen räkning		2 051	2 184
Övriga rörelseintäkter		451	601
<b>Summa rörelsens intäkter</b>		<b>102 502</b>	<b>101 637</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Råvaror och förnödenheter	3	-10 980	-10 158
Övriga externa kostnader	4	-38 156	-41 585
Personalkostnader		-21 879	-21 133
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	5	-23 790	-21 509
Övriga rörelsekostnader		-91	
<b>Summa rörelsens kostnader</b>		<b>-94 896</b>	<b>-94 385</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>7 606</b>	<b>7 252</b>
<b>Resultat från finansiella investeringar</b>			
Ränteintäkter		158	157
Räntekostnader		-7 686	-7 274
<b>Summa finansiella investeringar</b>		<b>-7 528</b>	<b>-7 117</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>78</b>	<b>135</b>
<b>Resultat före skatt</b>		<b>78</b>	<b>135</b>
Uppskjuten skatt		-78	-135
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten**  
556045-6567

<b>BALANSRÄKNING (tkr)</b>	<b>Not</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>	5		
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Licenser		129	166
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>		<b>129</b>	<b>166</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Byggnader och markanläggningar		34 351	31 248
Maskiner och andra tekniska anläggningar		374 190	348 976
Inventarier, verktyg och installationer		10 081	10 051
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		6 163	42 265
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>424 785</b>	<b>432 540</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>424 914</b>	<b>432 706</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>424 914</b>	<b>432 706</b>

<b>BALANSRÄKNING</b>	<b>Not</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Avsättningar</b>			
Uppskjuten skatteskuld		1 066	988
Regressärenden		2 822	7 090
<b>Summa avsättningar</b>		<b>3 888</b>	<b>8 078</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Skulder moderbolag centralkonto		302 911	321 778
Investeringsfond	6	38 239	30 054
Anslutningsavgifter		76 701	69 855
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>417 851</b>	<b>421 687</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Kortfristig del av investeringsfond		302	371
Kortfristig del av anslutningsavgifter		2 873	2 570
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>3 175</b>	<b>2 941</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>424 914</b>	<b>432 706</b>

## RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I ÖVER-/UNDERUTTAG

(tkr)

	Akkumulerat över- /underuttag	Årets resultat	Summa akkumulerat över- /underuttag
<b>Ingående balans per 1 januari 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposition av föregående års resultat		4 172	<b>4 172</b>
Omföring av överuttag till fondering	0	-4 172	<b>-4 172</b>
<b>Utgående balans per 31 december 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Akkumulerat över- /underuttag	Årets resultat	Summa akkumulerat över- /underuttag
<b>Ingående balans per 1 januari 2020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Årets över-/underuttag	0	13 431	<b>13 431</b>
Omföring av överuttag till fondering	0	-13 431	<b>-13 431</b>
<b>Utgående balans per 31 december 2020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten**

556045-6567

**NOTER****Not 1 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper**

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

VA-verksamheten lyder under Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). 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.

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 2020 redovisas en avsättning 13 431 tkr under långfristiga skulder, se not 6. 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 5013 tkr gjorts.

För år 2020 genomfördes en ny bedömning av den ekonomiska nyttjandeperioden över för ledningar. Bedömningen innebar att avskrivningstiden för ledningar ökades från 50 år till 75 år vilket därmed mer speglar den ekonomiska livslängden. Effekten av förändringen innebär att avskrivningskostnaderna sjönk med ca 2 200 tkr årligen då stora delar av investeringarna avser ledningsnät.

**Intäkter**

Anläggningsavgifterna för vatten och avlopp periodiseras i enlighet med rådande praxis i branschen. Från och med 2013 tillämpas generellt 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

Beträffande intäkter från anslutningar där särtaxan har överklagats intäktsförs 15 % och 1/33 av halva (50 %) det debiterade beloppet år 1. Under år 2-33 intäktsförs 3 % årligen av halva (50 %) det debiterade beloppet.

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

För övriga redovisningsprinciper hänvisas till Västervik Miljö & Energi AB:s årsredovisning avseende räkenskapsår 2020-01-01–2020-12-31.

**Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten**  
556045-6567

**Not 2 Nettoomsättningens fördelning**

<b>Nettoomsättning inklusive interna transaktioner inom bolaget</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Brukningsavgifter	103 267	97 974
Periodiserade anslutningsavgifter	4 642	3 756
Mottagning slam och fett	1 394	1 430
Sålda tjänster till biogasverksamhet inom bolaget	960	1 114
Övriga poster	331	753
Energiskatt	-2 479	-2 374
Periodiserad intäkt	-8 115	-3 801
<b>Summa</b>	<b>100 000</b>	<b>98 852</b>

**Uppgift om inköp och försäljning inom samma bolag**

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Inköp	11 596	10 711
Försäljning	3 525	3 673

**Not 3 Fördelning av kostnader för råvaror och förnödenheter**

<b>Råvaror och förnödenheter</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Kemikalier och provtagningskostnader	4 849	4 132
Slamtransporter och övriga transporter	4 593	3 853
Övriga tjänster	1 538	2 173
<b>Summa</b>	<b>10 980</b>	<b>10 158</b>

**Not 4 Fördelning av kostnader för övriga externa kostnader**

<b>Övriga externa kostnader</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Reparation och underhåll av tekniska anläggningar	17 766	17 022
Reparation och underhåll av fastigheter och byggnader	2 239	1 310
El- och fjärrvärmeavgifter	6 448	7 250
Förbrukningsinventarier och -material	2 313	2 356
Fordonskostnader	1 576	1 613
Konsult- och advokatkostnader och andra köpta tjänster	4 766	2 134
Overheadkostnader	4 193	4 052
Avsättningar för regressärenden	-3 897	2 253
Övriga poster	2 752	3 595
<b>Summa</b>	<b>38 156</b>	<b>41 585</b>



**Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten**

556045-6567

**Fördelning av overheadkostnader**

Västervik Miljö & Energis kostnader för styrelse, ledning, revision, stab, KMA (kvalitet, miljö, arbetsmiljö), information & marknad samt övriga gemensamma administrativa kostnader fördelas efter respektive affärsområdes omsättning.

Kostnader för bland annat personalvård och vissa lokalkostnader fördelas efter antal anställda inom respektive affärsområde.

Kostnader för debiteringssystem, kravhantering samt kundservice fördelas efter bedömt nyttjande.

**Not 5 Anläggningstillgångar****Immateriella anläggningstillgångar**

	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Ingående anskaffningsvärden	1 151	1 151
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>1 151</b>	<b>1 151</b>
Ingående avskrivningar	-985	-950
Årets avskrivningar enligt plan	-37	-35
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-1 022</b>	<b>-985</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>129</b>	<b>166</b>

**Byggnader och markanläggningar**

	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Ingående anskaffningsvärden	48 968	48 825
Inköp	984	143
Omklassificeringar	4 578	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>54 530</b>	<b>48 968</b>
Ingående avskrivningar	-17 720	-15 318
Årets avskrivningar enligt plan	-2 459	-2 402
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-20 179</b>	<b>-17 720</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>34 351</b>	<b>31 248</b>
<i>Varav restvärde för byggnader</i>	<i>33 006</i>	<i>30 309</i>
<i>Varav restvärde för markanläggningar</i>	<i>1 345</i>	<i>939</i>

**Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten**  
556045-6567

**Maskiner och andra tekniska anläggningar**

	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Ingående anskaffningsvärde	457 769	425 369
Inköp	8 122	18 387
Försäljningar/utrangeringar	-153	0
Omklassificeringar	36 495	14 013
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>502 233</b>	<b>457 769</b>
Ingående avskrivningar enligt plan	-108 793	-91 736
Försäljningar/utrangeringar	131	0
Årets avskrivningar enligt plan	-19 381	-17 057
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-128 043</b>	<b>-108 793</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>374 190</b>	<b>348 976</b>

**Inventarier, verktyg och installationer**

	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Ingående anskaffningsvärde	20 564	19 626
Inköp	2 013	1 182
Försäljningar/utrangeringar	-207	-244
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>22 370</b>	<b>20 564</b>
Ingående avskrivningar enligt plan	-10 513	-8 743
Försäljningar/utrangeringar	138	244
Årets avskrivningar enligt plan	-1 914	-2 014
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-12 289</b>	<b>-10 513</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>10 081</b>	<b>10 051</b>

**Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar**

	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Ingående redovisat värde	42 265	18 367
Omklassificeringar	-41 073	-14 013
Investeringar	4 971	37 911
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>6 163</b>	<b>42 265</b>

**Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten**

556045-6567

**Not 6 Investeringsfonder**

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. Tabellerna nedan visar summan av kort- och långfristig skuld, d v s fonderade och upplösta medel totalt för respektive investeringsfond.

<b>Reservvattentäkt Vångaren</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Ackumulerad avsättning	10 369	10 369
Ackumulerad upplösning	-1 345	-1 114
<b>Utgående balans</b>	<b>9 024</b>	<b>9 255</b>
Årets ingående balans	9 255	9 627
Årets avsättning	0	0
Årets upplösning	-231	-371
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>9 024</b>	<b>9 255</b>
<b>Vattentäkt Edsåsen</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Ackumulerad avsättning	34 601	21 170
Ackumulerad upplösning	-5 013	0
<b>Utgående balans</b>	<b>29 588</b>	<b>21 170</b>
Årets ingående balans	21 170	16 998
Årets avsättning	13 431	4 172
Årets upplösning	-5 013	0
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>29 588</b>	<b>21 170</b>
<b>Summa utgående värde investeringsfonder</b>	<b>38 612</b>	<b>30 426</b>

**Västervik Miljö & Energi AB – affärsområde Vatten**  
556045-6567

Västervik den 12 mars 2021

Bo Jonsson  
Styrelsens ordförande

Olof Nimhed  
Styrelsens vice ordförande

Gert Gotin

Mikael Carlsson

Hans Wretelid

Bengt Hagersten

Bengt Karlsson

Börje Lund

Thomas Kronståhl

Per Allerth  
Verkställande direktör