

SÄRREDOVISNING

2014-01-01-2014-12-31

för

Västervik Miljö & Energi AB - affärsområde Vatten
556045-6567

Särredovisningen omfattar:

Sida

Förvaltningsberättelse	1-2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4-5
Rapport över förändring i över-/underuttag	6
Noter	7-10

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 2014-01-01-2014-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

Affärsområde Vatten ansvarar och levererar vattentjänster inom de av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsområdena för vatten och avlopp. Detta innefattar produktion av dricksvatten till hushåll och näringsliv samt avledning och rening av spillvatten inom Västerviks kommun. Affärsområde Vatten ansvarar även för bortledning av dagvatten.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

Flerårsjämförelse (belopp i tkr)

(Tkr)	2014 ⁽¹⁾	2013 ⁽¹⁾	2012 ⁽¹⁾
Nettoomsättning	90 982	78 058	69 951
Rörelseresultat	20 245	11 715	-4 894
Resultat e. finansiella poster	11 074	2 730	-14 629
Balansomslutning	295 262	286 811	287 399
Akkumulerat över-/underuttag	-532	-11 380	-14 260
Medelantal anställda	27	27	28

⁽¹⁾ Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3"). Jämförelseåret 2013 har omräknats i enlighet med K3. Omräkning av tidigare år har ej skett.

Nya redovisningsprinciper

Detta är den första formella särredovisning som upprättas enligt Lagen om vattentjänster 50 § under Västervik Miljö & Energi AB:s huvudmannaskap. I särredovisningen tas liksom i bolagets årsredovisning hänsyn till redovisningsprinciperna enligt BFNAR 2012:1 Årsredovisning ("K3").

Väsentliga händelser under räkenskapsåret och efter dess slut

Om- och nybyggnationen av Gamleby reningsverk pågår enligt planerna. Att bygga om ett verk på samma plats som det gamla och upprätthålla full drift under tiden är ett utmanande arbete. Det nya verket beräknas vara färdigställt vid halvårsskiftet 2015 och kommer att kosta cirka 40 miljoner kronor.

Vattenförsörjningen för Västervik baseras på ytvatten från sjön Hjorten. I syfte att förbättra vattenförsörjningen för Västervik och närliggande orter genomförs ett projekt som innebär förbättrade anordningar och att rörledning byggs för direktörföring av reservvatten från sjön Vångaren. Projektet planeras vara klart 2016.

Västervik Miljö & Energi AB - affärsområde Vatten
556045-6567

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Den särtaxa som beslutats för anslutningar till vatten och avlopp på Hornslandet utanför Västervik har överklagats och ärendet ska avgöras av VA-nämnden. Investeringens kalkyler bygger på särtaxan och om VA-nämnden dömer ut den kommer de ekonomiska konsekvenserna att bli betydande.

Beslutad VA-taxa 2015 har överklagats och det är i dagsläget oklart hur ett domslut till motpartens fördel skulle komma att påverka verksamheten.

Från miljöprövningsdelegationen vid Länsstyrelsen väntas ett beslut som dikterar villkoren för utsläppen från Lucerna reningsverk i Västervik. Sannolikt måste anläggningen byggas om inom några år för att möta de framtida kraven på utsläppsnivåer, något som då kommer innebära mycket stora investeringar.

Förväntad framtida utveckling

Vattenmyndigheten i Södra Östersjöns vattendistrikts utredning angående förslag till förvaltningsplan, åtgärdsprogram och miljökvalitetsnormer för distriktets vatten kan få stora ekonomiska konsekvenser för VA-verksamheten. Bolaget kommer under remisstiden att lämna in synpunkter för att mildra, i den mån det är möjligt, den kostnad som VA-verksamheten kommer att drabbas av.

På grund av att VA-nämnden inte har beslutat om utgången av överklagandet på Horn är det svårt att bilda sig en uppfattning om de eventuella konsekvenser projektet står inför.

Västervik Miljö & Energi AB - affärsområde Vatten
556045-6567

RESULTATRÄKNING

(tkr)

	Not	2014-01-01 2014-12-31	2013-01-01 2013-12-31	2012-01-01 2012-12-31
Rörelsens intäkter				
Nettoomsättning	2	90 982	78 058	69 951
Aktiverat arbete för egen räkning		0	109	163
Övriga rörelseintäkter		303	431	311
Summa rörelsens intäkter		91 285	78 598	70 424
Rörelsens kostnader				
Råvaror och förnödenheter	3	-9 166	-8 099	-11 237
Övriga externa kostnader	3	-31 102	-28 976	-35 680
Personalkostnader		-15 067	-13 985	-14 793
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	4	-15 614	-15 126	-13 608
Övriga rörelsekostnader		-91	-697	0
Summa rörelsens kostnader		-71 040	-66 883	-75 318
Rörelseresultat		20 245	11 715	-4 894
Resultat från finansiella investeringar				
Ränteintäkter		243	252	18
Räntekostnader		-9 413	-9 237	-9 753
Resultat efter finansiella poster		11 074	2 730	-14 629
Bokslutsdispositioner	1	0	330	0
Summa bokslutsdispositioner		0	330	0
Resultat före skatt		11 074	3 060	-14 629
Skatt på årets resultat		-226	0	0
ÅRETS RESULTAT		10 848	3 060	-14 629

Västervik Miljö & Energi AB - affärsområde Vatten
556045-6567

BALANSRÄKNING (tkr)	Not	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar	4			
Immateriella anläggningstillgångar				
Licenser		487	657	828
Anslutningsavgifter		175	350	525
		<u>662</u>	<u>1 007</u>	<u>1 353</u>
Materiella anläggningstillgångar				
Byggnader och mark		23 039	23 130	23 374
Maskiner och andra tekniska anläggningar		227 845	235 177	225 668
Inventarier, verktyg och installationer		10 058	9 269	2 599
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		33 658	18 228	34 141
		<u>294 600</u>	<u>285 804</u>	<u>285 782</u>
Summa anläggningstillgångar		295 262	286 811	287 135
Omsättningstillgångar				
Varulager m m				
Kortfristiga fordringar				
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		0	0	264
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>264</u>
Summa omsättningstillgångar		0	0	264
SUMMA TILLGÅNGAR		295 262	286 811	287 399

Västervik Miljö & Energi AB - affärsområde Vatten
556045-6567

BALANSRÄKNING

	Not	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
Eget kapital				
Balanserat resultat		-11 380	-14 440	369
Årets resultat		10 848	3 060	-14 629
Summa kollektivets eget kapital		-532	-11 380	-14 260
Obeskattade reserver	1	0	-150	0
Avsättningar				
Regressärenden		584	2 718	3 766
		584	2 718	3 766
Långfristiga skulder				
Skulder moderbolag centralkonto		268 223	271 204	278 930
Anslutningsavgifter VA		26 987	24 419	18 892
		295 210	295 623	297 822
Kortfristiga skulder				
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		0	0	71
		0	0	71
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		295 262	286 811	287 399

RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I ÖVER-/UNDERUTTAG (Tkr)

Not	Akkumulerat över- /underuttag	Årets resultat	Summa akkumulerat över- /underuttag
Ingående balans per 1 januari 2012*	369	0	369
Disposition av föregående års resultat	0	0	0
Årets resultat	0	-14 629	-14 629
Utgående balans per 31 december 2012	369	-14 629	-14 260

*Balanspost som övertogs i samband med verksamhetens övergång till Västervik Miljö & Energi AB

	Akkumulerat över- /underuttag	Årets resultat	Summa akkumulerat över- /underuttag
Ingående balans per 1 januari 2013	369	-14 629	-14 260
Disposition av föregående års resultat	-14 629	14 629	0
Årets resultat	0	3 060	3 060
Ny bedömning livslängd byggnader K3	-180	0	-180
Utgående balans per 31 december 2013	-14 440	3 060	-11 380

	Akkumulerat över- /underuttag	Årets resultat	Summa akkumulerat över- /underuttag
Ingående balans per 1 januari 2014	-14 440	3 060	-11 380
Disposition av föregående års resultat	3 060	-3 060	0
Årets resultat	0	10 848	10 848
Utgående balans per 31 december 2014	-11 380	10 848	-532

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

K3 tillämpas för första gången

Detta är första året företaget tillämpar K3 och övergångsdatum till K3 har fastställts till den 1 januari 2013. Företaget tillämpade tidigare årsredovisningslagen och bokföringsnämndens allmänna råd.

Vid övergången till K3 har bestämmelserna i kapitel 35 Första gången detta allmänna råd tillämpas, tillämpats vilka kräver att företag tillämpar K3 retroaktivt. Detta innebär att jämförelsesiffrorna för 2013 är omräknade enligt K3. För VA-verksamhetens del innebär detta en justering av 2013 års resultaträkning på raden för avskrivningskostnader med -330 tkr och på raden för bokslutsdispositioner med +330 tkr. I balansräkningen har på motsvarande sätt Materiella anläggningstillgångar reducerats med 330 tkr, varav Byggnader och mark 180 tkr och Maskiner och andra tekniska anläggningar 150 tkr. Balanserat resultat har reducerats med 180 tkr och Obeskattade reserver med 150 tkr.

Intäkter

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

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 2014-01-01-2014-12-31.

Västervik Miljö & Energi AB - affärsområde Vatten
556045-6567

Not 2 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning inklusive interna transaktioner inom bolaget	2014	2013	2012
Brukningsavgifter	86 190	72 402	66 080
Periodiserade anslutningsavgifter	1 346	2 002	495
Mottagning slam och fett	1 812	2 200	2 233
Sålda tjänster till Västerviks Biogasbolag	1 398	1 183	805
Övriga poster	236	271	338
Summa	90 982	78 058	69 951

Uppgift om inköp och försäljning inom samma bolag

	2014	2013	2013
Inköp	7 619	7 912	7 321
Försäljning	2 055	1 874	1 943

Not 3 Fördelning av rörelsens kostnader

Råvaror och förnödenheter	2014	2013	2012
Kemikalier och provtagningskostnader	3 377	3 905	4 032
Slamtransporter och övriga transporter	4 202	3 247	4 578
Maskintjänster och övriga tjänster	1 587	947	2 627
Summa	9 166	8 099	11 237

Övriga externa kostnader	2014	2013	2012
Reparation och underhåll av tekniska anläggningar	11 040	10 871	12 125
Reparation och underhåll av fastigheter och byggnader	2 101	1 742	1 375
El- och fjärrvärmeavgifter	8 191	8 205	8 253
Förbrukningsinventarier och -material	2 268	1 392	2 158
Fordonskostnader	1 438	1 291	1 238
Konsult- och advokatkostnader och andra köpta tjänster	1 637	1 007	1 499
Overheadkostnader	2 954	2 594	3 107
Avsättningar för regressärenden	0	0	3 766
Övriga poster	1 473	1 874	2 159
Summa	31 102	28 976	35 680

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.

Västervik Miljö & Energi AB - affärsområde Vatten
556045-6567

Not 4 Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 699	1 699	0
Anskaffningar/internt utvecklade tillgångar	0	0	1 699
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 699	1 699	1 699
Ingående avskrivningar	-692	-346	0
Årets avskrivningar enligt plan	-346	-346	-346
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-1 037	-692	-346
Utgående planenligt restvärde	662	1 007	1 353

Byggnader och mark

	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31
Ingående anskaffningsvärden	27 035	25 221	0
Inköp	46	1 034	24 759
Omklassificeringar	2 232	780	462
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	29 313	27 035	25 221
Ingående avskrivningar	-3 905	-1 847	0
Omklassificeringar	-243	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-2 126	-2 058	-1 847
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-6 274	-3 905	-1 847
Utgående planenligt restvärde	23 039	23 130	23 374
<i>Varav restvärde för byggnader</i>	<i>23 039</i>	<i>23 130</i>	<i>23 374</i>

Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31
Ingående anskaffningsvärde	257 233	236 306	0
Inköp	2 948	5 541	222 554
Försäljningar/utrangeringar	-146	-784	0
Omklassificeringar	1 553	16 170	13 752
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	261 588	257 233	236 306
Ingående avskrivningar enligt plan	-22 056	-10 638	0
Försäljningar/utrangeringar	53	87	0
Omklassificeringar	243	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-11 983	-11 505	-10 638
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-33 743	-22 056	-10 638
Utgående planenligt restvärde	227 845	235 177	225 668

Västervik Miljö & Energi AB - affärsområde Vatten
556045-6567

Inventarier, verktyg och installationer

	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31
Ingående anskaffningsvärde	11 264	3 377	0
Inköp	712	150	2 260
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Omklassificeringar	1 235	7 737	1 117
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 211	11 264	3 377
Ingående avskrivningar enligt plan	-1 994	-777	0
Årets avskrivningar enligt plan	-1 159	-1 217	-777
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-3 153	-1 994	-777
Utgående planenligt restvärde	10 058	9 269	2 599

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2014-12-31	2013-12-31	2012-12-31
Ingående redovisat värde	18 228	34 141	0
Omklassificeringar	-5 020	-24 687	-15 331
Omklassificeringar, direktavskrivning	-152	0	0
Investeringar	20 602	8 774	49 472
Utgående redovisat värde	33 658	18 228	34 141