

SÄRREDOVISNING

2024-01-01-2024-12-31

för

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten
556045-6567

Särredovisningen omfattar:

Sida

Förvaltningsberättelse	1-3
Resultaträkning	4
Balansräkning	5-6
Rapport över förändring i över-/underuttag	7
Noter	8-12
Underskrifter	13

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten
556045-6567

SÄRREDOVISNING FÖR VÄSTERVIK MILJÖ & ENERGI AB – VATTEN

Styrelsen och verkställande direktören för Västervik Miljö & Energi AB – Vatten avger härmed särredovisning för räkenskapsåret 2024-01-01–2024-12-31.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

VA-verksamheten i Västerviks kommun, där Västervik Miljö & Energi är VA-huvudman, har i huvudsak till uppgift att leverera vårt viktiga livsmedel dricksvatten, 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. Verksamheten är samhällsviktig och säkerhetsklassad.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

Flerårsjämförelse (belopp i tkr)

(Tkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	135 837	114 456	105 146	101 929	100 000
Rörelseresultat	19 539	11 354	7 457	6 864	7 606
Resultat efter finansiella poster	1 107	-2 231	82	96	78
Balansomslutning	815 169	674 710	546 069	473 061	424 914
Ackumulerat över-/underuttag	-1 137	-2 306	438	0	0
Investeringsfond	42 391	43 370	44 406	42 708	38 239
Antal tillsvidareanställda vid årets slut	38	34	36	34	32
Antal årsarbetare	40	37	38	36	33

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

VA-verksamheten befinner sig i en omfattande omställning med ett ökat fokus på förnyelse av det befintliga ledningsnätet. Detta är en följd av ett större underhållsbehov sedan tidigare år samt behov av anpassning till nya lagar och krav inom områdena miljö, kvalitet och säkerhet. Förutom arbetet med flera större projekt för ledningsnätets förnyelse pågår även ett antal stora investeringsprojekt, som även de drivs till följd av bland annat skärpt miljölagstiftning.

Det under 2023 påbörjade arbetet med förnyelse av huvudvattenledningen från Hjortens vattenverk har pågått under året och avslutas i början av 2025. Förnyelsearbetet reducerar vattenförlusterna och säkerställer dricksvattendistributionen till Västervik med omnejd under flera generationer framåt i tiden.

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten

556045-6567

De skärpta miljökraven för Lucerna reningsverk har lett till att bolaget under flertalet år utrett och planerat en utvidgning och modernisering av anläggningen. Genom att bygga om reningsverket säkerställs en modern, effektiv och hållbar avloppshantering som inte bara möter dagens behov utan också framtida krav. Efter avslutad entreprenadupphandling startade byggentreprenaden vid halvårsskiftet 2024.

Arbetet med att undersöka förutsättningarna för att anlägga en huvudvattentäkt i norra kommundelen pågår. Under året har omfattande infiltrationstester utförts i den norra delen av området och en ny brunn har anlagts i den södra delen för att möjliggöra ytterligare tester under 2025. Prospekteringen, som inleddes 2018, förväntas avslutas under 2025.

Enligt Kommunfullmäktiges beslut om reviderat verksamhetsområde för vatten och avlopp i Dalhem har projektering för ledningsdragningar och byggnation av anläggning för avloppsrening i området pågått under året. Upphandling och entreprenadstart bedöms kunna göras nästkommande år.

Två större samverkansprojekt med Samhällsbyggnadsenheten startades upp 2023 och har fortgått under 2024. Arbetet med förnyelse av ledningsnätet längs Stora Trädgårdsgatan planeras vara klart i oktober 2025 och för Storgatan är beräknad entreprenadstart under första kvartalet 2025.

Arbetet med att installera digitala vattenmätare har fortgått framgångsrikt. Idag har 84 % av våra kunder en digital mätare, vilket innebär att de framöver inte behöver göra egen avläsning. Den nya generationens mätare ger oss även möjlighet att snabbt upptäcka vattenläckor, både hos kunderna och i vårt ledningsnät, vilket bidrar till att minska förlusterna av producerat vatten.

Sedan början av året utför laboratoriet kemisk normalkontroll av dricksvatten i egen regi. Laboratoriet har också startat upp och verifierat mikrobiologiska analyser för normalkontroll av dricksvatten. Swedac genomförde under november en tillsyn av den ackrediterade verksamheten samt de utökningar som laboratoriet ansökt om och rekommenderar att ackreditering bevilja. Verksamheten inväntar slutligt besked under 2025 och därefter planerar laboratoriet att börja utföra mikrobiologisk normalkontroll av dricksvatten med start 2026.

Till följd av det utökade uppdraget har laboratoriet ökat personalstyrkan med en anställd under året. Därutöver har anläggnings- och utredningsverksamheten anställt personal till följd av omstrukturering inom bolaget och för ökat behov av kompetens.

I enlighet med Kommunfullmäktiges beslut genomfördes en höjning av taxan för bruksavgifter vid början av året. Högre intäkter som erhålls från avgifterna redovisas därmed för året, även om både fasta och rörliga intäkter till följd av kunders byte av vattenmätarstorlek samt generell lägre debiterade volymer redovisar något lägre intäkter än vad som budgeterades inför året.

Under året har verksamhetens kostnader för råvaror och förnödenheter i produktionen, såsom el, kemikalier och tillsatser, ökat. Förbrukningen var i stort i nivå med föregående år, men priserna högre. Vidare redovisades ökade kostnader för reparation och underhåll av ledningsnätet.

Till följd av att verksamheten ökat investeringstakten ökade skulderna och därtill räntekostnaderna jämfört med tidigare år. Rörelsens kostnader påverkades också av ökade kostnader för planering och förprojektering kopplat till större planerade projekt, främst avseende utredning för ny huvudvattentäkt.

Verksamheten redovisade för 2024 ett överskott på ca 1 169 tkr. Överskottet balanseras mot tidigare års underuttag. Kvarvarande underskott redovisas i bolagets eget kapital.

De ökade kostnader som ses inom VA-verksamheten för kommande verksamhetsår, i huvudsak kopplat till de stora investeringar som nu genomförs och ökade produktionskostnader, medförde ett förslag om höjd VA-taxa från den 1 januari 2025 som antogs i Kommunfullmäktige den 16 december 2024.

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten

556045-6567

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

VA-verksamhet är generellt fortsatt högt prioriterat i samhället. Den åldrande infrastrukturen, ökade lagkrav, säkerhetsutmaningar, klimatpåverkan och behovet av att stärka personalens kompetens skapar en situation där VA-verksamheten måste hantera en rad befintliga och framtida utmaningar samtidigt.

Digital teknik ger VA-sektorn möjlighet att optimera driften i realtid och fatta välgrundade beslut om förnyelse och underhåll av ledningsnäten. Med nästan obegränsade möjligheter att mäta och analysera finns stora fördelar, men det kräver både tid och resurser. Samtidigt innebär samma digitalisering stora säkerhetsrisker. Den ökade digitaliseringen och de växande hoten från cyberattacker och försök att destabilisera samhället gör cybersäkerhet till en central fråga.

För att kunna klara framtida investeringar och säkerställa hållbara vattentjänster krävs en stark VA-organisation med kapacitet att möta nya regelverk och ökade kunskapskrav. VA-sektorn står inför utmaningar när det gäller rekrytering med bakgrund av slutsatserna i en nyligen genomförd nationell studie, som visar att VA-organisationerna behöver växa för att klara sitt uppdrag.

I betänkandet "Ökad VA-beredskap" (SOU 2024:82) från VA-beredskapsutredningen som publicerats och överlämnats till regeringen inkluderas viktiga förslag på beredskapsplanering för kommunala anläggningar, prioritering av vattenleveranser till samhällsviktiga användare vid kris samt ökat statligt stöd och samverkan för att stärka den kommunala vattentjänstberedskapen. Verksamheten kommer följa utredningens effekter kommande år.

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten
556045-6567

RESULTATRÄKNING (tkr)	Not	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	135 837	114 456
Aktiverat arbete för egen räkning		5 669	6 127
Övriga rörelseintäkter		156	3 417
Summa rörelsens intäkter		141 662	124 000
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter	3	-30 850	-25 196
Övriga externa kostnader	4	-41 150	-41 510
Personalkostnader		-28 433	-25 067
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	5	-21 690	-20 793
Övriga rörelsekostnader		0	-80
Summa rörelsens kostnader		-122 123	-112 646
Rörelseresultat		19 539	11 354
Resultat från finansiella poster			
Räntekostnader		-18 432	-13 585
Summa finansiella poster		-18 432	-13 585
Resultat efter finansiella poster		1 107	-2 231
Resultat före skatt		1 107	-2 231
Uppskjuten skatt		62	-75
ÅRETS RESULTAT		1 169	-2 306

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten
556045-6567

BALANSRÄKNING (tkr)	Not	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	5		
Immateriella anläggningstillgångar			
Licenser		0	4
Summa immateriella anläggningstillgångar		0	4
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark		65 150	49 587
Maskiner och andra tekniska anläggningar		390 877	387 669
Inventarier, verktyg och installationer		59 401	61 539
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		295 561	174 071
Summa materiella anläggningstillgångar		810 989	672 866
Summa anläggningstillgångar		810 989	672 870
Kortfristiga fordringar			
Uppskjuten skattefordran		0	53
Förutbetalda kostnader		4 180	1 787
Summa omsättningstillgångar		4 180	1 840
SUMMA TILLGÅNGAR		815 169	674 710

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten
556045-6567

BALANSRÄKNING	Not	2024-12-31	2023-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Kollektivets eget kapital			
Balanserat resultat		-2 306	0
Överskott/Underskott		1 169	-2 306
Summa kollektivets eget kapital		-1 137	-2 306
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld		1 257	1 372
Regressärenden		1 015	2 930
Summa avsättningar		2 272	4 302
Långfristiga skulder			
Skulder moderbolag centralkonto		684 077	540 969
Investeringsfond	6	42 391	43 370
Anslutningsavgifter		78 055	78 799
Summa långfristiga skulder		804 523	663 138
Kortfristiga skulder			
Kortfristig del av investeringsfond		979	979
Kortfristig del av anslutningsavgifter		3 312	3 232
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		5 220	5 365
Summa kortfristiga skulder		9 511	9 576
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		815 169	674 710

RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I ÖVER-/UNDERUTTAG

(tkr)

	Akkumulerat över- /underuttag	Årets resultat	Summa akkumulerat över- /underuttag
Ingående balans per 1 januari 2023	0	438	438
Disposition av föregående års resultat		-2 744	-2 744
Omföring av överuttag till fondering	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2023	0	-2 306	-2 306

	Akkumulerat över- /underuttag	Årets resultat	Summa akkumulerat över- /underuttag
Ingående balans per 1 januari 2024	0	-2 306	-2 306
Årets över-/underuttag	0	1 169	1 169
Omföring av överuttag till fondering	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2024	0	-1 137	-1 137

Västervik Miljö & Energi AB - Vatten

556045-6567

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 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.

Medlen ska huvudsakligen användas till en investering i ny huvudvattentäkt och bedömningen är att investeringen kommer tillgodose majoriteten av abonnenterna. Investeringsfond kommer successivt upplösas över anläggningens avskrivningstid.

Intäkter

Anläggningsavgifterna för vatten och avlopp periodiseras i enlighet med rådande praxis i branschen. Följande modell tillämpas:

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 intäkterna 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.

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten
556045-6567

Not 2 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning inklusive interna transaktioner inom bolaget	2024	2023
Brukningssavgifter	127 730	107 327
Periodiserade anslutningsavgifter	3 779	3 663
Mottagning slam och fett	2 512	2 485
Övriga poster	837	185
Periodiserad intäkt	979	796
Summa	135 837	114 456

Uppgift om inköp och försäljning inom samma bolag

	2024	2023
Inköp	16 065	19 935
Försäljning	3 687	2 941

Not 3 Fördelning av kostnader för råvaror och förnödenheter

Råvaror och förnödenheter	2024	2023
Kemikalier och provtagningskostnader	6 916	6 098
Slamtransporter och övriga transporter	4 943	5 038
Avfall, el- och fjärrvärmeavgifter	12 246	10 231
Övriga tjänster	6 745	3 829
Summa	30 850	25 196

Not 4 Fördelning av kostnader för övriga externa kostnader

Övriga externa kostnader	2024	2023
Reparation och underhåll av tekniska anläggningar	12 043	12 636
Reparation och underhåll av fastigheter och byggnader	2 891	2 429
Förbrukningsinventarier och -material	2 208	2 291
Fordonskostnader	2 730	2 456
Konsult- och advokatkostnader och andra köpta tjänster	6 840	5 953
Bolagsgemensamma kostnader	6 960	7 830
Avsättningar för regressärenden	-510	474
Övriga poster	7 988	7 441
Summa	41 150	41 510

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten

556045-6567

Fördelning av bolagsgemensamma kostnader

Västervik Miljö & Energis kostnader för styrelse, ledning, revision, stab, information & marknad samt övriga gemensamma administrativa kostnader fördelas efter respektive nyttighets omsättning.

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

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

Not 5 Anläggningstillgångar**Immateriella anläggningstillgångar**

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 151	1 151
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 151	1 151
Ingående avskrivningar	-1 147	-1 096
Årets avskrivningar enligt plan	-4	-51
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-1 151	-1 147
Utgående planenligt restvärde	0	4

Byggnader och mark

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	76 869	55 956
Inköp	8 176	19 113
Omklassificeringar	9 136	1 800
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	94 181	76 869
Ingående avskrivningar	-27 282	-24 919
Årets avskrivningar enligt plan	-1 749	-2 363
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-29 031	-27 282
Utgående planenligt restvärde	65 150	49 587
<i>Varav restvärde för byggnader</i>	<i>43 014</i>	<i>27 459</i>
<i>Varav restvärde för mark</i>	<i>19 856</i>	<i>19 748</i>
<i>Varav restvärde för markanläggningar</i>	<i>2 280</i>	<i>2 380</i>

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten
556045-6567

Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	545 908	509 996
Inköp	6 869	30 334
Försäljningar/utrangeringar	-245	-318
Omklassificeringar	11 041	5 896
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	563 573	545 908
Ingående avskrivningar enligt plan	-158 239	-144 548
Försäljningar/utrangeringar	245	239
Årets avskrivningar enligt plan	-14 702	-13 930
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-172 696	-158 239
Utgående planenligt restvärde	390 877	387 669

Inventarier, verktyg och installationer

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	82 636	73 995
Inköp	2 568	8 641
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	529	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	85 733	82 636
Ingående avskrivningar enligt plan	-21 097	-16 648
Försäljningar/utrangeringar		0
Årets avskrivningar enligt plan	-5 235	-4 449
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-26 332	-21 097
Utgående planenligt restvärde	59 401	61 539

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående redovisat värde	174 071	90 349
Omklassificeringar	-20 705	-7 696
Investeringar	142 195	91 418
Utgående redovisat värde	295 561	174 071

Västervik Miljö & Energi AB – 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 långfristig skuld, d v s fonderade och upplösta medel totalt för respektive investeringsfond.

Reservvattentäkt Vångaren	2024-12-31	2023-12-31
Akkumulerad avsättning	10 369	10 369
Akkumulerad upplösning	-2 621	-2 320
Utgående balans	7 748	8 049
Årets ingående balans	7 748	8 049
Årets upplösning	-301	-301
Utgående redovisat värde	7 447	7 748
Vattentäkt Edsåsen	2024-12-31	2023-12-31
Akkumulerad avsättning	41 371	41 371
Akkumulerad upplösning	-5 749	-5 015
Utgående balans	35 622	36 356
Årets ingående balans	35 622	36 356
Årets upplösning	-678	-56
Kortfristig del	0	-678
Utgående redovisat värde	34 944	35 622
Summa utgående värde investeringsfonder	42 391	43 370

Västervik Miljö & Energi AB – Vatten

556045-6567

Västervik enligt efterföljande elektronisk signering

Mats Hasselquist
Styrelsens ordförande

Fredrik Lindwall
Styrelsens vice ordförande

Bengt Karlsson

Lennart Engren

Katarina Andersson

Elisabet Johansson

Gert Gotin

Mikael Carlsson

Jonny Gustafsson

Torbjörn Svahn
Verkställande direktör

Johan Ek
Arbetsstagarrepresentant

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: BENGT KARLSSON
Date: 2025-02-21 16:28:31
BankID refno: 0195291f-bb1d-78f9-b078-9a04ae76d51f



Bengt Karlsson

Signed by: ELISABET JOHANSSON
Date: 2025-02-22 20:38:23
BankID refno: 01952f2a-e065-7b1b-913e-87a194bb0c7d



Elisabet Johansson

Signed by: FREDRIK VIKTOR LENNART LINDWALL
Date: 2025-02-24 08:17:39
BankID refno: 019536d1-27e9-7425-94fd-440d0b02accf



Fredrik Lindwall

Signed by: GERT INGVAR GOTIN
Date: 2025-02-22 09:52:30
BankID refno: 01952cdb-735d-70f4-bacf-3daea7a8f251



Gert Gotin

Signed by: NILS JONNY VILGOT GUSTAFSSON
Date: 2025-02-23 07:28:00
BankID refno: 0195317d-6560-7602-96bc-821010960a5e



Jonny Gustafsson

Signed by: KATARINA IRÉNE ANDERSSON
Date: 2025-02-21 16:01:54
BankID refno: 01952907-5826-7125-9ecc-03836f75d5ab



Katarina Andersson

Signed by: LENNART ENGREN
Date: 2025-02-21 16:15:57
BankID refno: 01952914-24a7-7559-86a4-e60c0b8f71c3



Lennart Engren

Signed by: MATS CHRISTER HASSELQUIST
Date: 2025-02-24 09:14:00
BankID refno: 01953704-ff9d-7a5d-933c-828e4922cb3e



Mats Hasselquist

Signed by: MIKAEL CARLSSON
Date: 2025-02-21 16:05:35
BankID refno: 0195290a-b966-7216-a68a-2dc9b12dcd00



Mikael Carlsson

Signed by: TORBJÖRN SVAHN
Date: 2025-02-21 22:03:10
BankID refno: 01952a52-271a-767e-94e7-3cf3a86668ff



Vd: Torbjörn Svahn

Signed by: Johan Henrik Ek
Date: 2025-02-24 07:23:04
BankID refno: 0195369f-5496-71d6-a634-90bf95608f61



arbetstagarrepresentant: Johan Ek