

Styrelsen och verkställande direktören för Gästrike Vatten AB avger följande årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2022.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Bolaget bildades och startade sin verksamhet 2008 och ska enligt gällande bolagsordning

- Bedriva verksamhet som följer av huvudmannaskapet enligt lagen om allmänna vattentjänster (vattentjänstlagen) innefattande produktion och distribution av dricksvatten samt avledande och omhändertagande av avloppsvatten samt administration för detta.
- Äga och förvalta aktier i dotterbolag vilka är ägare till ingående kommuners VA-anläggningar.
- Utgöra en kvalificerad resurs i respektive ägarkommuns samhällsplaneringsprocess som direkt eller indirekt berör den kommunala VA-försörjningen samt tillhandahålla kompetens inom dessa områden.

Koncernen

I Gästrike Vatten koncernen ingår förutom moderbolaget Gästrike Vatten AB följande dotterbolag:

Gävle Vatten AB

Hofors Vatten AB

Ockelbo Vatten AB

Älvkarleby Vatten AB

Östhammar Vatten AB

Gästrike Vatten AB har sitt säte i Gävle kommun, Gävleborgs län.

Ägarförhållanden

Ägarkommunerna Gävle, Hofors, Ockelbo, Älvkarleby och Östhammar äger gemensamt driftbolaget Gästrike Vatten AB. Gävle kommun är majoritetsägare och äger 60% av bolaget och övriga fyra kommuner äger 10% vardera. Anläggningsbolagen är dotterbolag till Gästrike Vatten AB. De ägs till 99% av Gästrike Vatten AB och den resterande procenten innehas av respektive ägarkommun. Respektive ägarkommun utser samtliga styrelseledamöter i sitt dotterbolag.

Verksamheten samt väsentliga händelser i koncernen

Dotterbolagen inom Gästrike Vatten koncernen producerar och distribuerar dricksvatten samt omhändertar och renar avloppsvatten.

Alla medarbetare är anställda i Gästrike Vatten AB. Även system, mobil utrustning inklusive fordon som krävs för VA-verksamheten finns hos Gästrike Vatten AB.

Gästrike Vatten AB har full kostnadstäckning från sina dotterbolag. Kostnader av gemensam karaktär har fördelats utifrån fördelningsnyckel fastställd av styrelsen: Gävle Vatten AB 71%, Hofors Vatten AB 7%, Ockelbo Vatten AB 3%, Älvkarleby Vatten AB 7% och Östhammar Vatten AB 12%.

Fortsatt utveckling av den nya organisationen tillsammans med utveckling av arbetssätt och uppdrag inom verksamheten. Genom att vi blivit fler medarbetare hyr vi tillfälliga lokaler samt arbetar för att

utveckla befintliga lokaler så att alla får plats och får en bra arbetsmiljö.

Kriget i Ukraina har påverkat verksamheten genom ett allmänt försämrat säkerhetsläge och sämre ekonomiska förutsättningar genom ökat ränteläge och inflation samt ökade elpriser. Den nationella råvaru- och komponentbristen från tidigare år ligger kvar vilket skapat långa leveranstider (upp till ett år) och ökade kostnader.

Ägarsamråd har genomförts under hösten. Förutom information om nuläge och påverkan från omvärldsfaktorer beslutades om ökad samverkan under 2023 genom framtagande av Vattentjänstplaner samt utredning av dagvatten- och skyfallshantering.

Tagit fram en Risk- och sårbarhetsanalys, RSA, utifrån lag om extraordinära händelser som underlag för uppdatering av våra kommuners RSAer samt underlag för verksamhetens utveckling.

Beslut om nya Allmänna bestämmelser för användandet av vatten- och avloppsanläggning (ABVA), Taxa för Gästrike Vatten-koncernen och Taxebilaga för samtliga kommuner har beslutats av respektive kommunfullmäktige i enlighet med styrelsens förslag. Införande sker från 1 januari 2023 samt 1 januari 2024 för Östhammars kommun.

Hållbarhetsupplysningar

En stor del av Gästrike Vattens kärnverksamhet är inriktad på hållbarhet inom miljöområdet. Arbeta för att få in ett bredare perspektiv inom såväl miljö som ekonomi och socialt ansvar utvecklas kontinuerligt.

Medarbetare

2022 startade med anpassningar för Corona-pandemin och har sedan präglats av nytt säkerhetsläge. Arbetet med att utveckla verksamheten och organisationen har fortgått där verksamheten har kommit in i en ny fas. Med beslut om stora investeringar i Östhammar samt ytterligare investeringar i Gävle har vi ytterligare stärkt projektverksamheten och upphandling. Arbetsbelastningen för medarbetare och chefer har varit fortsatt hög. Rekryteringar har genomförts enligt plan för att stärka organisationen och de flesta chefstjänster är nu tillsatta. Genom att vi blivit fler medarbetare hyr vi tillfälliga lokaler samt arbetar för att utveckla befintliga lokaler så att alla får plats och får en bra arbetsmiljö.

Arbetsmiljö

En god och säker arbetsmiljö är högt prioriterad inom Gästrike Vatten och ett kontinuerligt utvecklingsarbete sker. Utvecklingen avser såväl kompetensutveckling som utvecklade arbetsätt.

Miljöansvar

Verksamheten genomsyras av ett hållbarhetsperspektiv, där hänsyn även ska tas till kommande generationers behov av en god VA-försörjning. På så sätt kan vårt vatten hanteras, bevaras och brukas på ett hållbart sätt. Kunskapskrav ställs på entreprenörer och leverantörer och då annan utbildning inom dricksvattenhygien saknas finns en utbildning framtagen av Gästrike Vatten.

Dricksvatten är klassificerat som livsmedel och vattenkvaliteten kontrolleras kontinuerligt genom provtagningar i enlighet med fastställda kontrollprogram. Andelen vattenprov enligt fastställt kontrollprogram som är tjänliga i enlighet med Livsmedelsverkets föreskrifter överstiger 99 % i samtliga dotterbolag. Det innebär att allt vatten som levererats ut har varit hälsomässigt säkert.

Enligt miljöbalken är avloppsreningsverken i dotterbolagen tillståndspliktiga. För varje tillståndspliktigt reningsverk upprättas ett särskilt miljöbokslut. Alla tillståndspliktiga reningsverken bedöms ha resultat inom gällande villkor utom ett vilket berör Östhammar Vatten.

Risk och osäkerhetsfaktorer

Uppdraget utökas, särskilt kan lyftas förändringar i Lag om allmänna vattentjänster (LAV), införandet av nya dricksvattenföreskrifter/direktiv, osäkert säkerhetsläge, ökat fokus på klimatanpassning/skyfall samt revidering av avloppsdirektivet. Ökade krav på beredning och robusthet för vattenleverans samt reningskrav för avlopp och dagvatten kommer att påverka inriktning och ökade kostnader förväntas. Även den lokala och regionala utvecklingen är fortsatt stark vilket är positivt men tillsammans med ökade krav, ökat behov av underhåll samt behov av ökad kapacitet och VA-utbyggnad blir kraven mycket stora på organisationen.

Inom hållbarhetsområdet är vattenskydd, hantering av slam, smart vattenanvändning och klimatanpassning av såväl VA-verksamheten som våra städer viktiga områden att arbeta med integrerat med primärkommunernas fysiska planering.

Då investeringsbehovet för såväl re- som nyinvesteringar är stort nationellt inom VA-området såväl som inom övrig teknisk infrastruktur i Sverige blir det extra viktigt att arbeta strategiskt med finansieringsfrågorna.

Under planperioden beräknas rörelsekostnaderna att öka kraftigt, förutom den generella inflationen och ökade krav beror det främst på ökat resursbehov kopplat till de stora investeringsprojekten inom Gävle Vatten AB och Östhammar Vatten AB som kommer att genomföras. Kostnader kopplade till de stora investeringsprojekten belastar respektive bolag direkt och fördelas inte genom fördelningsnyckel.

Flerårsöversikt (Mnkr)

Koncernen	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	359,5	330,7	302,2	290,7	299,3
Balansomslutning	1 792,4	1 603,6	1 460,9	1 060,1	1 061,5
Investeringar	222,61	290,14	350,80	107,46	76,44
Moderbolaget	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	125,2	106,6	108,0	109,7	105,3
Balansomslutning	27,0	22,5	27,5	15,5	24,3

Känslighetsanalys

Då Gästrike Vatten AB har full kostnadstäckning genom sina dotterbolag är det av stor vikt att vi aktivt arbetar för en enkel men effektiv verksamhet som inte skapar onödiga kostnader i dotterbolagen. Det ingår även att arbeta med låneportföljen utifrån fastställd finanspolicy och respektive dotterbolags förutsättningar för att minimera ränterisken så långt det är möjligt.

Förändring av eget kapital

Koncernen	Aktie- kapital	Annat eget kapital inkl. årets resultat	Minoritets- intresse	Totalt
Belopp vid årets ingång	5 000 000	97 212 928	5 000	102 217 928
Erhållna aktieägartillskott		10 000 000		10 000 000
Årets resultat		4 326 151		4 326 151
Belopp vid årets utgång	5 000 000	111 539 079	5 000	116 544 079

Moderbolaget	Aktie- kapital	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	5 000 000	0	5 000 000
Årets resultat		0	0
Belopp vid årets utgång	5 000 000	0	5 000 000

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

Balanserat resultat	0
Årets resultat	0

Någon vinst eller förlust finns ej att disponera.

Koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalyser med noter.

Koncernens Resultaträkning

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Nettoomsättning	2	359 502 305	330 711 550
Övriga rörelseintäkter	3	7 946 183	257 576 885
		367 448 488	588 288 435
Rörelsens kostnader			
Produktionskostnader		-77 935 721	-77 673 727
Övriga externa kostnader	4	-128 456 943	-347 135 379
Personalkostnader	6	-90 279 962	-78 809 835
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-55 774 184	-53 566 037
Övriga rörelsekostnader		-92 071	0
		-352 538 881	-557 184 978
Rörelseresultat		14 909 607	31 103 457
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	7	158 238	193 606
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-9 449 098	-8 234 022
		-9 290 860	-8 040 416
Resultat efter finansiella poster		5 618 747	23 063 041
Resultat före skatt		5 618 747	23 063 041
Skatt på årets resultat	9	-1 292 596	-5 005 504
Årets resultat		4 326 151	18 057 537

Koncernens Balansräkning

	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	10	188 529 303	176 962 136
Maskiner och andra tekniska anläggningar	11	1 032 357 548	922 313 119
Inventarier, verktyg och installationer	12	23 034 686	23 870 036
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	13	486 262 258	441 192 803
		1 730 183 795	1 564 338 094
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjuten skattefordran	14	7 105 233	7 898 602
		7 105 233	7 898 602
Summa anläggningstillgångar		1 737 289 028	1 572 236 696
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		18 076 207	8 412 173
Fordringar Gävle kommunkoncern		21 997 505	10 639 963
Fordringar övriga kommuner		215 306	954 945
Aktuella skattefordringar		92 305	0
Övriga fordringar		12 586 900	10 097 422
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 162 803	1 207 254
		55 131 026	31 311 757
Kassa och bank		20 417	5 241
		20 417	5 241
Summa omsättningstillgångar		55 151 443	31 316 998
SUMMA TILLGÅNGAR		1 792 440 471	1 603 553 694

Koncernens Balansräkning

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare			
Aktiekapital		5 000 000	5 000 000
Annat eget kapital inklusive årets resultat		111 539 079	97 212 928
		116 539 079	102 212 928
Innehav utan bestämmande inflytande			
Innehav utan bestämmande inflytande		5 000	5 000
Eget kapital hänförligt till minoritetsintresset		5 000	5 000
Summa eget kapital		116 544 079	102 217 928
Avsättningar			
Övriga avsättningar	19	255 220 000	251 121 500
		255 220 000	251 121 500
Långfristiga skulder			
Checkräkningskredit Gävle Kommun	22	412 421 990	341 598 924
Skulder till kreditinstitut		489 518 597	458 047 202
Övriga skulder	21	383 730 173	350 596 129
		1 285 670 760	1 150 242 255
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		11 737 726	11 624 054
Leverantörsskulder		55 149 677	20 696 715
Checkräkningskredit hos Gävle kommun	22	7 973 548	25 138 255
Skulder till Gävle kommunkoncern		2 737 589	3 013 598
Skulder till övriga kommuner		793 342	669 683
Aktuella skatteskulder		0	573 960
Övriga skulder		8 967 216	3 975 131
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	47 646 534	34 280 615
		135 005 632	99 972 011
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 792 440 471	1 603 553 694

Koncernens Kassaflödesanalys

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	25	5 618 747	23 063 041
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m	26	93 999 371	329 338 544
Betald skatt		-1 165 492	-848 028
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		98 452 626	351 553 557
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring av kortfristiga fordringar		-23 726 964	107 758 569
Förändring av kortfristiga skulder		35 493 910	-20 288 275
Kassaflöde från den löpande verksamheten		110 219 572	439 023 851
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-222 624 018	-290 141 821
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		11 490	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-222 612 528	-290 141 821
Finansieringsverksamheten			
Erhållna aktieägartillskott		10 000 000	0
Upptagna lån		116 366 865	488 946 617
Amortering av lån		-13 958 733	-637 823 406
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		112 408 132	-148 876 789
Årets kassaflöde		15 176	5 241
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		5 241	0
Likvida medel vid årets slut		20 417	5 241

Moderbolagets Resultaträkning

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Nettoomsättning	2	125 254 385	106 587 978
Övriga rörelseintäkter		529 063	502 916
		125 783 448	107 090 894
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	4	-32 584 634	-24 969 392
Personalkostnader	6	-90 279 962	-78 809 835
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-2 582 252	-3 195 908
		-125 446 848	-106 975 135
Rörelseresultat		336 600	115 759
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	7	2 854	126 585
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-125 917	-140 664
		-123 063	-14 079
Resultat efter finansiella poster		213 537	101 680
Resultat före skatt		213 537	101 680
Skatt på årets resultat	9	-213 537	-101 680
Årets resultat		0	0

Moderbolagets Balansräkning

Not 2022-12-31 2021-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Maskiner och andra tekniska anläggningar	11	737 863	766 333
Inventarier, verktyg och installationer	12	9 845 065	10 027 748
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	13	0	1 519 985
		10 582 928	12 314 066

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	15, 16	495 000	495 000
		495 000	495 000

Summa anläggningstillgångar

11 077 928 12 809 066

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		4 375	3 125
Fordringar hos koncernföretag		252 928	7 514 039
Fordringar Gävle Kommun	24	12 959 596	0
Övriga fordringar		562 094	1 349 517
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 086 843	786 247
		15 865 836	9 652 928

Kassa och bank

20 417 5 241

Summa omsättningstillgångar

15 886 253 9 658 169

SUMMA TILLGÅNGAR

26 964 181 22 467 235

Moderbolagets Balansräkning

	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>	17		
Aktiekapital		5 000 000	5 000 000
		5 000 000	5 000 000
<i>Fritt eget kapital</i>	18		
Årets resultat		0	0
		0	0
Summa eget kapital		5 000 000	5 000 000
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		2 329 049	4 321 754
		2 329 049	4 321 754
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		2 296 726	2 732 954
Leverantörsskulder		3 296 847	397 833
Skulder Gävle Kommun		0	2 091 920
Aktuella skatteskulder		77 980	41 864
Övriga skulder		8 967 216	3 723 138
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	4 996 363	4 157 772
		19 635 132	13 145 481
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		26 964 181	22 467 235

Moderbolagets Kassaflödesanalys

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	25	213 537	101 680
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	26	3 480 157	4 054 430
Betald skatt		-177 421	-268 665
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		3 516 273	3 887 445
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar		-6 212 910	3 191 700
Förändring av kortfristiga skulder		6 889 764	-2 098 200
Kassaflöde från den löpande verksamheten		4 193 127	4 980 945
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-1 749 018	-2 241 091
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 749 018	-2 241 091
Finansieringsverksamheten			
Amortering av lån		-2 428 933	-2 734 613
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-2 428 933	-2 734 613
Årets kassaflöde		15 176	5 241
Likvida medel vid årets början		5 241	0
Likvida medel vid årets slut		20 417	5 241

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen och koncernredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Från och med redovisningsår 2020 redovisas leasingavtal där de ekonomiska riskerna och fördelarna har övergått till leasetagaren som finansiella leasingavtal. Omräkning av jämförelsesiffror har inte skett då det bedöms vara praktiskt ogenomförbart på ett tillförlitligt sätt.

Intäktsredovisning

Bolagen följer BFNAR 2003:3 som anger att en inkomst redovisas som intäkt först då det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som företaget ska få av transaktionen kommer att tillfalla företaget.

I enlighet med Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster (LAV) får avgifterna inte överskrida det som behövs för att täcka kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen. Eventuella överuttag/underuttag bör återföras/belasta abonnentkollektivet inom tre år från det att dessa uppstått genom återbetalning eller som taxesänkning alternativt taxehöjning för att uppnå kostnadstäckning. Om inkomsterna från avgifterna överskrider kostnaderna föreligger följaktligen en legal förpliktelse.

I enlighet med VA-lagen redovisas överuttag som en skuld och det överuttag som skett för framtida investeringar redovisas som långfristig skuld och löses upp i den takt som anläggningen skrivs av.

Anläggningsavgifter

Anläggningsavgiften är en engångsavgift som ska betalas när fastigheten ansluts till kommunalt VA och ska täcka kostnaderna för att ansluta en fastighet vilket innebär att den ska täcka kostnaderna för nyinvesteringar i anläggningen samt del av huvudanläggningen, administration och räntekostnader för nyanläggning i ledningsnätet och del av huvudanläggning.

Anläggningsavgiften intäktsförs i dotterbolagen enligt matchningsprincipen vilket innebär att den möter kapitalkostnaderna som är hänförbara till anslutningsavgiften enligt nedanstående.

År 1 10% för administrationskostnader och 1/33 av resterande 90 %.

År 2-33 1/33 av resterande 90 %

Brukningsavgifter

Brukningsavgiften är en periodisk avgift för täckande av drift- och underhållskostnader, kapitalkostnader för investeringar eller andra kostnader för en allmän VA-anläggning som inte täcks av en anläggningsavgift. Brukningsavgiften faktureras löpande till alla kunder.

Gemensamma intäkter och kostnader

Gemensamma kostnader från moderbolaget har fördelats utifrån olika fördelningsnycklar: Personalkostnaderna har fördelats från moderbolaget till dotterbolagen utifrån tidredovisning. Direkta kostnader hänförbara till dotterbolagen har debiterats dotterbolagen i sin helhet. Övriga kostnader fördelas utifrån fördelningsnyckel fastställd av styrelsen i Gästrike Vatten AB.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen är upprättad enligt redovisningsrådets rekommendation 1 om koncernredovisning. I koncernredovisningen ingår dotterföretag där moderbolaget direkt eller indirekt innehar mer än 50% av rösterna, eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Koncernens bokslut är upprättat enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att dotterbolagens egna kapital vid förvärvet, fastställt som skillnaden mellan tillgångarnas och skuldernas verkliga värden, elimineras i sin helhet. I koncernens egna kapital ingår härigenom den del av dotterbolagens egna kapital som tillkommit efter förvärvet. Minoritetsintresse föreligger då respektive kommun äger 1% av sitt anläggningsbolag. Minoritetsintresset utgör ett oväsentligt belopp varför det inte har redovisats separat.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggning byts ut, uträngas eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivningar och eventuella ned/uppskrivningar. Avskrivningar på anläggningstillgångar redovisas i resultaträkningen och belastar rörelseresultatet med avskrivningar enligt plan från anskaffningstillfället.

Följande avskrivningstider har tillämpats

	År
Inventarier	3-10
Maskiner	5-10
Fordon	5
Tekniska anläggningar*	10-33
VA-ledningar**	33-50

*Som tekniska anläggningar räknas exempelvis; pumpstationer, tryckstegringar, högreservoarer, brunnar, infiltrationsanläggningar.

**VA-ledningar är en teknisk anläggning och avskrivningstiden är beroende av om det är en; huvudledning, servisledning, områdesledning, samt om mark eller sjöförlagd ledning.

Byggnader (vattenverk och avloppsreningsverk)

Delas upp i komponenter i enlighet med K3; tak, stomme, grund, byggnadsanläggning. Anläggningens huvudsakliga funktion styr om anläggningen är att beakta som en byggnad eller en produktionsanläggning. Syftet med byggnaden vid en produktionsanläggning är ett skal/skydd för att skydda produktionen, den tekniska anläggningen och utgör därmed en byggnadsanläggning.

Följande avskrivningstider har tillämpats

	År*	andel i %
Tak	25	10-50
Stomme	50	5-35
Grund	50	5-20
Byggnadsanläggning	10-25	40-80

* Avskrivningstiden för byggnader övertagna från kommunen har anpassats till återstående nyttjandeperiod från tidpunkten vid övertagandet.

Leasingavtal

Då de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med de leasade tillgångarna har övergått till leasetagaren klassificeras avtalet som finansiell leasing. Vid det första redovisningstillfället redovisas en tillgång och skuld i balansräkningen. Vid efterföljande redovisningstillfällen fördelas

minimileasingavgifterna på ränta och amortering av skulden enligt effektivräntemetoden. Ränta ska fördelas över leasingperioden genom att belasta varje räkenskapsår med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive räkenskapsår redovisade skulden. Variabla avgifter ska redovisas som kostnad det räkenskapsår utgifterna uppkommer.

Inkomstskatter

Redovisade inkomstskatter innefattar skatt som skall betalas eller erhållas avseende aktuellt år och justeringar tidigare års aktuella skatt. Skatteskulder/-fordringar värderas till vad som enligt företagets bedömning skall betala till eller erhållas från Skatteverket. Bedömningen görs enligt de skatteregler och skattesatser som är beslutade eller som är aviserade och med stor säkerhet kommer att fastställas. För poster som redovisas i resultaträkningen, redovisas även därmed sammanhängande skatteeffekter i resultaträkningen. Uppskjuten skatt avseende framtida skatteeffekter redovisas i resultat- och balansräkningarna hos dotterbolagen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Likvida medel består av tillgodohavande på koncernkonto hos Gävle kommun samt tillgodohavande för betalkort. Likvida medel på koncernkonto redovisas som fordran/skuld mot Gävle kommun.

Lån

Varje enskild kommun har borgensåtagande för finansiering av investeringar i sitt respektive anläggningsbolag. För moderbolaget samt för Gävle Vatten AB sker finansiering sedan 2021 genom checkräkningskredit hos Gävle kommun som löper med ränta för samtliga nettoinvesteringar i VA-anläggningar och övriga investeringar som inte är internt finansierade. För de övriga dotterbolagen sker upptagning av lån externt hos kreditinstitut mot reverser som löper med ränta och amortering för samtliga nettoinvesteringar i VA-anläggningar som inte är internt finansierade.

Fordringar

Fordringar med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen redovisas som anläggningstillgångar, övriga som omsättningstillgångar. Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.

Not 2 Nettoomsättning Koncernen

	2022	2021
Nettoomsättningen per rörelsegren		
Anslutningsavgifter	17 544 365	14 992 458
Konsumtionsavgifter	350 958 439	323 235 832
Underuttag/Överuttag VA-kollektivet	-9 000 499	-7 516 741
	359 502 305	330 711 549

* Gävle Vatten AB -9,1 (0) mnkr, Hofors Vatten AB 1,2 (1,5) mnkr, Ockelbo Vatten AB 0,6 (-0,3) mnkr, Älvkarleby Vatten AB -1,4 (-3,2) mnkr och Östhammar Vatten AB -0,3 (-5,5) mnkr.

Moderbolaget

	2022	2021
Nettoomsättning		
Fakturerade kostnader dotterbolag	125 254 385	106 587 978
	125 254 385	106 587 978

Not 3 Övriga rörelseintäkter Koncernen

	2022	2021
Rörelsebidrag från Gävle kommun	0	250 000 000
Övriga rörelseintäkter	7 946 183	7 576 885
	7 946 183	257 576 885

Not 4 Arvode till revisorer Koncernen

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2022	2021
KPMG AB		
Revisionsuppdrag	275 600	268 000
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	5 700
	275 600	273 700

Moderbolaget

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2022	2021
KPMG AB		
Revisionsuppdrag	78 600	60 000
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	3 300
	78 600	63 300

**Not 5 Leasingkostnader - Operationell leasing där Gästrike Vatten är leasingtagare
Moderbolaget**

	2022-12-31	2021-12-31
Leasingkostnader (exkl hyra för lokaler)	823 253	519 346
	823 253	519 346
Operationell leasing	2022-12-31	2021-12-31
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	377 444	431 694
Senare än 1 år men inom 5 år	239 727	436 252
Senare än 5 år	0	0
	617 171	867 946

**Not 6 Anställda och personalkostnader
Koncernen**

	2022	2021
Medelantalet anställda		
Kvinnor	47	37
Män	77	73
	124	110
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör*	2 573 094	2 434 907
Övriga anställda	60 031 028	53 295 220
	62 604 122	55 730 127
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	801 836	711 363
Pensionskostnader för övriga anställda	4 269 826	3 848 328
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	20 715 132	18 649 394
	25 786 794	23 209 085
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	88 390 916	78 939 212

* Total kostnad för styrelsearvoden i Gästrike Vatten koncernen är 1 198 190 kr, av dessa utgör 624 001 kr kostnad för moderbolagets styrelse.

Moderbolaget

	2022	2021
Medelantalet anställda		
Kvinnor	47	37
Män	77	73
	124	110
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör*	2 573 094	2 434 907
Övriga anställda	60 031 028	53 295 220
	62 604 122	55 730 127
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	801 836	711 363
Pensionskostnader för övriga anställda	4 269 826	3 848 328
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	20 715 132	18 649 394
	25 786 794	23 209 085
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	88 390 916	78 939 212

* Total kostnad för styrelsearvoden i Gästrike Vatten koncernen är 1 198 190 kr, av dessa utgör 624 001 kr kostnad för moderbolagets styrelse.

Könsfördelning bland ledande befattningshavare

Andel kvinnor i styrelsen	30 %	30 %
Andel män i styrelsen	70 %	70 %
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	47 %	38 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	53 %	62 %

**Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter
Koncernen**

	2022	2021
Övriga ränteintäkter	158 239	193 606
	158 239	193 606

Moderbolaget

	2022	2021
Övriga ränteintäkter	2 854	126 585
	2 854	126 585

**Not 8 Räntekostnader och liknande resultatposter
Koncernen**

	2022	2021
Räntekostnader till Gävle kommun	4 207 277	3 629 024
Övriga räntekostnader	195 412	128 277
Borgensavgifter till Gävle kommun	0	1 356 677
Räntekostnader till kreditinstitut	3 932 000	2 355 013
Borgensavgifter till Älvkarleby kommun	226 045	188 409
Borgensavgifter till Hofors kommun	252 145	252 145
Borgensavgifter till Ockelbo kommun	158 899	139 580
Borgensavgifter till Östhammars kommun	477 320	184 898
	9 449 098	8 234 023

Moderbolaget

	2022	2021
Räntekostnader till Gävle kommun	84 871	88 508
Övriga räntekostnader	41 046	52 157
	125 917	140 665

**Not 9 Skatt på årets resultat
Koncernen**

	2022	2021
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-499 226	-443 393
Uppskjuten skatt	-793 370	-4 562 111
Totalt redovisad skatt	-1 292 596	-5 005 504
Avstämning av effektiv skatt		
	2022	2021
	Belopp	Belopp
Redovisat resultat före skatt	5 618 746	23 063 041
Skatt enligt gällande skattesats	-1 157 463	-4 750 986
Ej avdragsgilla kostnader	-353 417	-199 484
Ej skattepliktiga intäkter	1 091	87 901
Justering avseende skatter för föregående år	2	-31 008
Avdrag för tidigare negativt räntenetto		171 401
Omvärdering av uppskjuten skatt	217 191	-60 438
Uppskjuten skatt hänförlig till temporära skillnader på byggnader	-291 779	-120 654
Skattemässig justering av bokfört resultat för avskrivning på byggnader	291 779	-102 236
Redovisad effektiv skatt	-1 292 596	-5 005 504

Moderbolaget

	2022		2021	
Skatt på årets resultat				
Aktuell skatt		-213 537		-101 680
Totalt redovisad skatt		-213 537		-101 680
Avstämning av effektiv skatt				
		2022		2021
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		213 537		101 680
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-43 989	20,60	-20 946
Ej avdragsgilla kostnader		-170 136		-80 737
Ej skattepliktiga intäkter		588		
Justering avseende skatter för föregående år				3
Redovisad effektiv skatt	100,00	-213 537	100,00	-101 680

**Not 10 Byggnader och mark
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	249 545 067	184 077 686
Inköp	450 000	721 611
Omklassificeringar	16 410 000	64 745 770
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	266 405 067	249 545 067
Ingående avskrivningar	-72 582 932	-66 780 084
Årets avskrivningar	-5 292 832	-5 802 848
Utgående ackumulerade avskrivningar	-77 875 764	-72 582 932
Utgående redovisat värde	188 529 303	176 962 135
Bokfört värde byggnader	28 837 869	33 680 700
Bokfört värde mark	159 691 434	143 281 435
	188 529 303	176 962 135

**Not 11 Maskiner och andra tekniska anläggningar
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 221 754 121	1 167 186 801
Inköp	14 686 569	4 200 072
Försäljningar/utrangeringar	-106 231	0
Omklassificeringar	142 738 993	50 367 248
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 379 073 452	1 221 754 121
Ingående avskrivningar	-299 441 201	-256 009 224
Årets avskrivningar	-47 274 704	-43 430 977
Utgående ackumulerade avskrivningar	-346 715 905	-299 440 201
Utgående redovisat värde	1 032 357 547	922 313 920

Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	6 671 331	6 671 331
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 671 331	6 671 331
Ingående avskrivningar	-5 904 997	-5 840 830
Årets avskrivningar	-28 471	-64 167
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 933 468	-5 904 997
Utgående redovisat värde	737 863	766 334

**Not 12 Inventarier, verktyg och installationer
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	56 282 913	59 349 090
Inköp	782 529	721 106
Försäljningar/utrangeringar	-4 489 529	-3 787 283
Omklassificeringar	2 486 474	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	55 062 387	56 282 913
Ingående avskrivningar	-32 412 877	-31 010 234
Försäljningar/utrangeringar	3 591 624	2 928 761
Årets avskrivningar	-3 206 448	-4 331 404
Utgående ackumulerade avskrivningar	-32 027 701	-32 412 877
Utgående redovisat värde	23 034 686	23 870 036

Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	30 236 251	33 302 428
Inköp	782 529	721 106
Försäljningar/utrangeringar	-4 489 529	-3 787 283
Omklassificeringar	2 486 474	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	29 015 725	30 236 251
Ingående avskrivningar	-20 208 503	-20 005 523
Försäljningar/utrangeringar	3 591 624	2 928 761
Årets avskrivningar	-2 553 781	-3 131 741
Utgående ackumulerade avskrivningar	-19 170 660	-20 208 503
Utgående redovisat värde	9 845 065	10 027 748

**Not 13 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningar
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	441 192 803	271 806 797
Inköp	206 704 924	284 499 024
Omklassificeringar	-161 635 468	-115 113 018
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	486 262 259	441 192 803
Utgående redovisat värde	486 262 259	441 192 803

Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 519 985	0
Inköp	966 489	1 519 985
Omklassificeringar	-2 486 474	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	1 519 985
Utgående redovisat värde	0	1 519 985

**Not 14 Uppskjuten skattefordran
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Byggnader	5 611 102	5 926 416
Skattemässigt underskott	1 494 130	1 972 186
	7 105 232	7 898 602

Årets bokförda värde fastigheter: 187 047 526

Årets skattemässiga värde fastigheter: 215 203 374

**Not 15 Andelar i koncernföretag
Moderbolaget**

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	495 000	495 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	495 000	495 000
Utgående redovisat värde	495 000	495 000

Not 16 Specifikation andelar i koncernföretag

Moderbolaget

Namn	Kapital- andel	Rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde
Gävle Vatten AB	99%	1%	99	99 000
Hofors Vatten AB	99%	1%	99	99 000
Ockelbo Vatten AB	99%	1%	99	99 000
Älvkarleby Vatten AB	99%	1%	99	99 000
Östhammar Vatten AB	99%	1%	99	99 000
				495 000

	Org.nr	Säte
Gävle Vatten AB	556751-1646	Gävle
Hofors Vatten AB	556751-2289	Hofors
Ockelbo Vatten AB	556751-6454	Ockelbo
Älvkarleby Vatten AB	556751-2248	Älvkarleby
Östhammar Vatten AB	559099-4447	Östhammar

Not 17 Antal aktier och kvotvärde

Moderbolaget

Antal aktier	Kvot- värde
5 000	1 000
5 000	

Not 18 Disposition av vinst eller förlust

Moderbolaget

2022-12-31

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:

Balanserat resultat	0
Årets resultat	0

Någon vinst eller förlust finns ej att disponera.

Not 19 Avsättningar

Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Beräknade skadeståndsanspråk där VA-huvudman har strikt ansvar	5 220 000	1 121 500
Ansvar för skador skyfall 2021	250 000 000	250 000 000
	255 220 000	251 121 500

**Not 20 Långfristiga skulder
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen	92 360 000	99 647 693
	92 360 000	99 647 693

**Not 21 Övriga långfristiga skulder
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Periodiserade anslutningsavgifter		
Ingående balans	331 142 998	302 543 484
Årets förändring	36 729 072	28 599 513
	367 872 070	331 142 997
Skuld för investeringsbidrag till Karö Våtmark		
Ingående balans	142 549	151 845
Årets förändring	-9 297	-9 296
	133 252	142 549
Skuld avseende framtida investering säkerställande av vattenförsörjning Gävle		
Ingående balans	4 961 085	6 195 105
Årets förändring	-1 234 020	-1 234 020
	3 727 065	4 961 085
Skuld avseende investering i VA-anläggning Valboåsen		
Ingående balans	11 349 497	13 701 210
Årets förändring	-2 351 712	-2 351 713
	8 997 785	11 349 497
Redundans dricksvattenförsörjning		
Ingående balans	3 000 000	3 000 000
Årets förändring	0	0
	3 000 000	3 000 000

Intäkter från anslutningsavgifter intäktsförs med ca 13 % det första året och därefter ca 3 % per år.

Not 22 Checkräkningskredit Koncernen

Beviljat belopp på checkräkningskredit hos Gävle kommun uppgår till 150 mnkr totalt för Gästrike Vattenkoncernen exklusive Gävle Vatten AB som har en separat checkräkningskredit på 1 000 mnkr hos Gävle kommun. För Gävle Vatten AB redovisas saldot som långfristig skuld då checkräkningskrediten avser långfristig finansiering. För övriga bolag redovisas eventuellt saldo som kortfristig fordran/skuld. Gävle kommun är kontohavare mot banken.

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna semesterlöner	3 262 808	2 894 322
Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	1 025 174	909 396
Upplupna kostnader	8 362 039	5 299 224
Överuttag från VA-kollektivet	33 289 223	24 288 725
Upplupna räntekostnader	1 707 289	888 948
	47 646 533	34 280 615

*Över(-) -/underuttag(+) från VA-kollektivet i Gävle Vatten AB med 9,1 mnkr (0,0), Hofors Vatten AB med 3,8 mnkr (5,0), Ockelbo Vatten AB med 1,3 mnkr (1,9), Älvkarleby Vatten AB med 9,2 mnkr (7,8) samt Östhammar Vatten AB med 9,9 mnkr (9,6).

Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna semesterlöner	3 262 808	2 894 322
Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	1 025 174	909 396
Upplupna kostnader	708 382	354 055
	4 996 364	4 157 773

Not 24 Transaktioner med koncernföretag Moderbolaget

Uppgifter om moderföretaget

Moderföretaget där Gästrike Vatten AB är dotterföretag och koncernredovisning upprättas av Gävle kommun, 212000-2338.

	2022-12-31	2021-12-31
Andel inköp och försäljning (%) avseende företag inom Gästrike Vatten koncernen		
Inköp	6	8
Försäljning	100	99
	106	107

Not 25 Räntor och utdelningar Koncernen

	2022-12-31	2021-12-31
Erhållen ränta	-158 239	-193 606
Erlagd ränta	8 630 756	10 017 069
	8 472 517	9 823 463

Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Erhållen ränta	-2 854	-126 585
Erlagd ränta	125 917	140 664
	123 063	14 079

**Not 26 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet
Koncernen**

	2022-12-31	2021-12-31
Avskrivningar	55 774 184	53 566 037
Anslutningsavgifter	36 729 072	28 599 514
Investeringsfond	-3 585 732	-3 585 732
Investeringsbidrag	-9 296	-9 296
Resultat vid försäljning av anläggning	992 643	858 522
Övriga avsättningar	4 098 500	249 909 500
	93 999 371	329 338 545

Moderbolaget

	2022-12-31	2021-12-31
Avskrivningar	2 582 252	3 195 908
Resultat vid försäljning av anläggning	897 905	858 522
	3 480 157	4 054 430

Gävle

Niklas Nygren
Ordförande

Ingalill Tegelberg

Torbjörn Jansson

Magnus Jonsson

Bo Janzon

Ulrika Norling

Pär-Olof Olsson

Henrik Sundberg

Margareta Vidén Berggren

Börje Lindgren

Lena Blad
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats

KPMG AB

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor