

**Moderbolagets resultaträkning**

	<b>2019-01-01 -2019-08-31</b>	<b>2018-01-01 -2018-08-31</b>
Nettoomsättning	71 988 103	69 487 440
Övriga intäkter	577 306	193 117
	<hr/>	<hr/>
	72 565 409	69 680 557
<b>Rörelsens kostnader</b>		
Övriga externa kostnader	-17 093 067	-19 432 119
Personalkostnader	-53 524 932	-48 113 437
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-1 924 129	-1 994 157
	<hr/>	<hr/>
<b>Summa rörelsens kostnader</b>	-72 542 128	-69 539 713
<b>Rörelseresultat</b>	23 281	140 844
<b>Resultat från finansiella poster</b>		
Räntekostnader och liknande resultatposter	-23 284	-140 844
	<hr/>	<hr/>
<b>Summa resultat från finansiella poster</b>	-23 284	-140 844
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	-3	0
Skatt på årets resultat	3	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Årets resultat</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

<b>Moderbolagets balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2019-08-31</b>	<b>2018-08-31</b>
<b>Tillgångar</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Maskiner, tekniska anläggningar och inventarier	2	4 021 657	5 194 415
Fordon	3	421 576	456 125
Pågående nyanläggningar och materiella anläggningstillgångar	4	-	461 140
		<hr/>	<hr/>
		4 443 233	6 111 680
		<hr/>	<hr/>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Andelar i koncernföretag		495 000	495 000
		<hr/>	<hr/>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>4 938 233</b>	<b>6 606 680</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		261 828	-
Fordringar hos koncernföretag		32 222 270	3 154 147
Övriga kortfristiga fordringar		82 143	16 228
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 262 039	1 399 348
		<hr/>	<hr/>
		33 828 280	4 569 723
		<hr/>	<hr/>
<u>Kassa och bank</u>		-	5 922 025
		<hr/>	<hr/>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>33 828 280</b>	<b>10 491 748</b>
		<hr/>	<hr/>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>38 766 513</b>	<b>17 098 428</b>
		<hr/>	<hr/>

<b>Moderbolagets balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2019-08-31</b>	<b>2018-08-31</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital		5 000 000	5 000 000
<u>Fritt eget kapital</u>			
Årets resultat		-	-
		0	0
<b>Summa eget kapital</b>		<u>5 000 000</u>	<u>5 000 000</u>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder		1 002 784	1 966 508
Checkräkningskredit hos Gävle kommun		23 645 408	-
Skulder till Gävle kommun koncern		437 296	391 335
Aktuella skatteskulder		281 608	504 547
Övriga kortfristiga skulder		5 856 437	7 123 969
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 542 980	2 112 069
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<u>33 766 513</u>	<u>12 098 428</u>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<u>38 766 513</u>	<u>17 098 428</u>

**Kassaflödesanalys för moderbolaget**

	<b>2019-01-01 -2019-08-31</b>	<b>2018-01-01 -2018-08-31</b>
<b>Den löpande verksamheten</b>		
Rörelseresultat före finansiella poster	23 281	140 844
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet, mm	1 924 129	1 994 157
Erlagd ränta	-23 284	-140 844
Betald inkomstskatt	-192 611	1 877 614
	<hr/> 1 731 515	<hr/> 3 871 771
Ökning/minskning rörelsefordringar	-32 213 705	-1 329 725
Ökning/minskning rörelseskulder	-9 358 872	-1 381 857
	<hr/>	<hr/>
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	-39 841 062	1 160 189
<b>Investeringsverksamheten</b>		
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-397 771	-797 191
	<hr/>	<hr/>
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	-397 771	-797 191
<b>Finansieringsverksamheten</b>		
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	0	0
<b>Årets kassaflöde</b>	-40 238 833	362 998
<b>Likvida medel vid årets början</b>	16 593 425	5 559 027
	<hr/>	<hr/>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	-23 645 408	5 922 025
	<hr/>	<hr/>
Som likvida medel har beaktats tillgodohavande på koncernkonto hos Gävle Kommun.		
<u>Specifikation av poster som inte ingår i kassaflödet</u>		
Årets avskrivningar	1 924 129	1 994 157
	<hr/>	<hr/>
Summa	1 924 129	1 994 157

## Noter, gemensamma för moderbolag och koncern

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Tillämpade redovisnings- och värderingsprinciper överensstämmer med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd. Koncernredovisningen/årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

#### 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 endast 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.

#### Intäkter

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. Anläggningsavgiften ska täcka kostnaderna för att ansluta en fastighet vilket innebär att den ska täcka kostnader för nyinvesteringar i anläggningen samt del av huvudanläggningen, administration (fakturerings, kommunikation, inspektion m m) och räntekostnader för nyanläggning i ledningsnätet och del av huvudanläggning.

Anläggningsavgiften intäktförs 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: Personalkostnader har fördelats från moderbolaget till dotterbolagen utifrån tidredovisning. Direkta kostnader hänförliga till dotterbolagen har debiterats dotterbolagen i sin helhet. Övriga kostnader fördelas utifrån fördelningsnyckel fastställd av styrelsen i Gästrike Vatten AB.

### **Lån**

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

### **Skatter**

Redovisade inkomstskatter innefattar skatt som skall betalas eller erhållas avseende aktuellt år och justeringar avseende 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.

### **Materiella 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, utrangeras 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

	<u>År</u>
Inventarier	3-10
Fordon	5
Tekniska anläggningar *	10-33
VA-ledningar **	33-50

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

\*\* VA-ledningar är en tekniska 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 betrakta 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 byggnadsanläggning.

	<u>År*</u>	<u>andel i %</u>
- 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**

Samtliga leasingavtal, oavsett om de är finansiella eller operationella, redovisas som hyresavtal (operationella leasingavtal). Leasingavgiften kostnadsförs linjärt över leasingperioden. Fr.om 2016 redovisar vi leasingkostnader för fordon enligt K3 Operationell leasing.

### **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.

### **Kassaflödesanalys**

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

## **Not 2 Maskiner, tekniska anläggningar och inventarier**

	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	20 191 166	19 232 932
Omklassificering	-	336 050
Inköp	397 771	-
Försäljning/utrangeringar	-	-
Omföring från pågående projekt	610 654	-
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>21 199 591</b>	<b>19 568 982</b>
Ingående avskrivningar	-15 362 028	-12 474 666
Avskrivningar	-1 815 906	-1 899 901
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-17 177 934</b>	<b>-14 374 567</b>
<b>Utgående restvärde enligt plan</b>	<b><u>4 021 657</u></b>	<b><u>5 194 415</u></b>

**Not 3 Fordon**

	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	888 927	756 200
Inköp	-	-
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>888 927</b>	<b>756 200</b>
Ingående avskrivningar	-359 129	-205 819
Avskrivning	-108 222	-94 257
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-467 351</b>	<b>-300 076</b>
<b>Utgående restvärde enligt plan</b>	<b><u>421 576</u></b>	<b><u>456 124</u></b>

**Not 4 Pågående nyanläggningar materiella anläggningstillgångar**

	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	610 654	-
Inköp	-	797 190
Under året genomförda omfördelningar	-610 654	-336 051
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>461 139</u></b>