

Resultaträkning	2019-01-01 -2019-08-31	2018-01-01 -2018-08-31
Nettoomsättning	121 063 243	108 157 699
Övriga intäkter	4 552 298	3 989 940
	<hr/>	<hr/>
	125 615 541	112 147 639
Rörelsens kostnader		
Produktionskostnader	-29 294 426	-27 322 372
Övriga externa kostnader	-76 154 713	-65 811 054
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-16 298 849	-15 980 748
	<hr/>	<hr/>
Summa rörelsens kostnader	-121 747 988	-109 114 174
Rörelseresultat	3 867 553	3 033 465
Resultat från finansiella poster		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	11 428	131 175
Räntekostnader och liknande resultatposter	-3 578 620	-3 164 640
	<hr/>	<hr/>
Summa resultat från finansiella poster	-3 567 192	-3 033 465
Resultat efter finansiella poster	300 361	0
Skatt på årets resultat	-300 361	-
	<hr/>	<hr/>
Årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>

Balansräkning	Not	2019-08-31	2018-08-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	2	26 125 085	29 009 977
Maskiner, tekniska anläggningar	3	504 359 934	486 878 131
Inventarier	4	1 812 180	2 306 688
Pågående nyanläggningar och materiella anläggningstillgångar	5	80 114 592	47 058 074
		<hr/>	<hr/>
		612 411 791	565 252 870
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Uppskjutna skattefordringar		2 696 793	1 663 733
		<hr/>	<hr/>
		2 696 793	1 663 733
Summa anläggningstillgångar		<hr/>	<hr/>
		615 108 584	566 916 603
Omsättningstillgångar			
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		12 510 966	8 232 904
Fordringar hos Gävle kommun koncern		28 209	-
Övriga kortfristiga fordringar		920	61 236
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		20 411 355	323 414
		<hr/>	<hr/>
		32 951 450	8 617 554
<u>Kassa och Bank</u>		47 839 452	90 341 078
Summa omsättningstillgångar		<hr/>	<hr/>
		80 790 902	98 958 632
Summa tillgångar		<hr/>	<hr/>
		695 899 486	665 875 235

Balansräkning	Not	2019-08-31	2018-08-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital		100 000	100 000
<u>Fritt eget kapital</u>			
Balanserade vinstmedel		44 004 461	44 004 461
Årets resultat		-	-
		<u>44 004 461</u>	<u>44 004 461</u>
Summa eget kapital		<u>44 104 461</u>	<u>44 104 461</u>
Avsättningar			
Övriga avsättningar		<u>2 000 000</u>	<u>2 482 797</u>
Summa avsättningar		<u>2 000 000</u>	<u>2 482 797</u>
Långfristiga skulder			
Lån från Gävle kommun	6	330 900 000	336 680 000
Övriga långfristiga skulder		<u>264 692 048</u>	<u>240 637 207</u>
Summa långfristiga skulder		<u>595 592 048</u>	<u>577 317 207</u>
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		7 454 534	12 627 050
Skulder till koncernföretag		26 106 033	1 869 208
Skulder till Gävle kommun koncern	6	10 240 948	9 508 851
Aktuella skatteskulder		624 922	-
Övriga kortfristiga skulder		1 197 065	19 179
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		<u>8 579 475</u>	<u>17 946 482</u>
Summa kortfristiga skulder		<u>54 202 977</u>	<u>41 970 770</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>695 899 486</u>	<u>665 875 235</u>

Kassaflödesanalys	2019-01-01 -2019-08-31	2018-01-01 -2018-08-31
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat före finansiella poster	3 867 553	3 033 465
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet, mm	16 293 787	16 699 528
Erhållen ränta	11 428	131 175
Erlagd ränta	-3 578 620	-3 164 640
Betald inkomstskatt	-786 560	-
	<hr/>	<hr/>
	15 807 588	16 699 528
Ökning/minskning av rörelsefordringar	-13 356 638	7 591 958
Ökning/minskning av rörelseskulder	38 872 005	-7 332 041
	<hr/>	<hr/>
Kassaflöde från den löpande verksamheten	41 322 955	16 959 445
Investeringsverksamheten		
-Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-39 297 291	-27 513 348
	<hr/>	<hr/>
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-39 297 291	-27 513 348
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån	-	100 000 000
	<hr/>	<hr/>
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	100 000 000
Årets kassaflöde	2 025 664	89 446 097
Likvida medel vid årets början	45 813 788	894 981
	<hr/>	<hr/>
Likvida medel vid periodens slut	<u>47 839 452</u>	<u>90 341 078</u>
Som likvida medel har beaktas tillgodohavande på koncernkonto hos Gävle kommun.		
<u>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet mm</u>		
Årets avskrivningar	16 298 849	15 980 748
Avsättning	-5 062	718 780
	<hr/>	<hr/>
Totalt	16 293 787	16 699 528

Noter

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).

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 intäktsförs i dotterbolagen enligt matchningsprincipen vilket innebär att den möter kapitalkostnaderna som är hänförliga 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

Gävle kommun har borgensåtagande för finansiering av investeringar i Gävle Vatten AB. För Gävle Vatten AB sker upptagning av lån 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.

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.

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, uttrangeras 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
Maskiner	5-10
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.

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 Byggnader och mark

	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	55 148 232	53 498 233
Inköp	1	3 050 000
Byte av anläggningsgrupp	-	-1 400 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>55 148 233</u>	<u>55 148 233</u>
Ingående avskrivningar	-27 099 983	-24 226 758
Avskrivningar	-1 923 165	-1 911 498
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-29 023 148</u>	<u>-26 138 256</u>
Utgående restvärde enligt plan	<u>26 125 085</u>	<u>29 009 977</u>
Bokfört värde byggnader	15 792 716	18 677 608
Bokfört värde mark	10 332 370	10 332 370
	<u>26 125 085</u>	<u>29 009 977</u>

Not 3 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	575 357 603	543 911 869
Inköp	4 473 335	1 681 865
Omföring från pågående projekt	33 286 840	29 055 663
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	613 117 778	574 649 397
Ingående avskrivningar	-94 650 127	-74 166 091
Justering av ackumulerade avskrivningar	-7	-
Avskrivningar	-14 107 710	-13 605 176
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-108 757 844	-87 771 267
	<hr/>	<hr/>
Utgående restvärde enligt plan	<u>504 359 934</u>	<u>486 878 130</u>

Not 4 Inventarier

	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	5 130 262	3 730 262
Byte av anläggningsgrupp	3	1 400 000
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 130 265	5 130 262
Ingående avskrivningar	-3 050 108	-2 359 501
Justering av ackumulerade avskrivningar	-3	-
Avskrivningar	-267 974	-464 073
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 318 085	-2 823 574
	<hr/>	<hr/>
Utgående restvärde enligt plan	<u>1 812 180</u>	<u>2 306 688</u>

Not 5 Pågående nyanläggningar materiella anläggningstillgångar

	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	78 577 470	53 332 254
Inköp	34 600 785	22 781 484
Under året genomförda omfördelningar	-33 063 664	-29 055 663
Utgående anskaffningsvärde	<u>80 114 591</u>	<u>47 058 075</u>

Not 6 Internt förmedlade lån från Gävle kommun

	<u>2019-08-31</u>	<u>2018-08-31</u>
Räntebärande skulder		
<u>Långfristiga skulder</u>		
Skulder till Gävle kommun	330 900 000	336 680 000
<u>Kortfristiga skulder</u>		
Skulder till Gävle kommun	<u>5 780 000</u>	<u>5 780 000</u>
Summaräntebärande lån	336 680 000	342 460 000

Förfallotider

Den del av långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen

Lån från Gävle kommun	<u>100 000 000</u>	<u>100 000 000</u>
Summa	100 000 000	100 000 000