

Årsredovisning
och
Koncernredovisning
för
Gästrike Vatten AB

556751-1661

Räkenskapsåret

2023 *cele*

Styrelsen och verkställande direktören för Gästrike Vatten AB avger följande årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

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

- Bedriva verksamhet som följer av huvudmannskapet 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

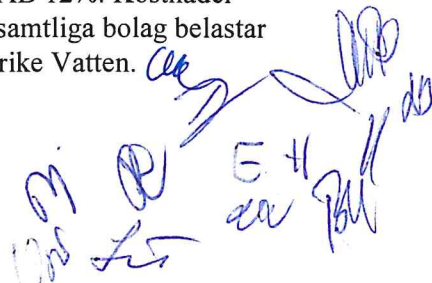
Ägarkommunerna Gävle, Hofors, Ockelbo, Älvkarleby och Östhammar äger gemensamt driftbolaget Gästrike Vatten AB. Gävle kommun är majoritetsägare och äger 60% av bolaget och övriga fyra kommuner äger 10% vardera. Anläggningsbolagen är dotterbolag till Gästrike Vatten AB. De ägs till 99% av Gästrike Vatten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

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%. Kostnader kopplade till de stora investeringsprojekten samt till krav som inte omfattar samtliga bolag belastar respektive bolag direkt och fördelas inte genom fördelningsnyckel från Gästrike Vatten.



Fortsatt utveckling av organisation och arbetssätt har skett. För att skapa förutsättningar för en bra arbetsmiljö behöver befintliga lokaler rustas för en god arbetsmiljö och tillfälliga lokaler ordnas. Arbete har skett utifrån lokalstrategin för att utveckla våra befintliga lokaler och hyra av lokal på kort och medellång sikt. Utvecklingsarbetet drivs utifrån de stora projekten och kostnadsförs därmed främst i Gävle Vatten.

2023 har präglats av utvecklingsarbete, väderhändelser, ökade kostnader i ett fortsatt osäkert ekonomiskt och säkerhetsläge. Intäkterna påverkas av vattenanvändningen, i flera kommuner ser vi minskningar i förbrukningen troligen påverkad av det ekonomiska läget i samhället. Det gör att VA-taxans nivå både ska täcka ökade kostnader och möta lägre intäkter.

Ägardialog har genomförts med deltagare från samtliga kommuner med dialog kring nuläge och planeringsförutsättningar för kommande år.

En ny analys visar att ingen av anläggningarna inom Gästrike Vatten omfattas av Säkerhetsskyddslagen i nuläget. Implementering av nytt beslut har påbörjats.

Tillkommande och utökade ärenden och aktiviteter tillsammans med ökade kostnader gjorde att en översyn av pågående och planerade aktiviteter behövde ske under våren för att besluta om vilka aktiviteter som kunde fortlöpa och vilka som behövde flyttas fram till kommande år eller pausas. Under året har kostnaderna ökat vid utförande och tjänster av leverantörer och trenden är att färre anbud lämnas in. Detta visar på vikten av framförhållning och längre anbuds- och genomförandetider.

Baserat på sammanställda uppgifter från inkomna ärenden, juridiska principer samt utredning av skadepunkter har tidigare avsättning i Gävle Vatten AB, i samband med årsbokslut per 2023-12-31, omvärderats till 400 mkr vilket innebär att 150 mkr har kostnadsförts för räkenskapsåret 2023. Utifrån att utbetalning förväntas ske inom 5 år har inte nuvärdesberäkning gjorts. Styrelsen har fattat beslut om begäran av rörelsebidrag från Gävle Kommun om 150 mkr för att möta denna kostnad.

Hållbarhetsupplysningar

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

Medarbetare

För att möta utmaningen med att driva nya omfattande projekt har en ny organisation byggts för att parallellt med den löpande driften driva de stora investeringsprojekten över lång tid. Detta ger även bättre förutsättningar att öka det planerade underhållet och möta nya krav och behov.

Under 2023 har nyrekrytering genomförts enligt plan för att stärka organisationen. Det innebar att vi blev 14 ytterligare medarbetare på Gästrike Vatten. Trots utökning täcker konsulter upp med kompetens och tid inom såväl löpande drift som inom projekt-verksamheten i stor omfattning.

Under våren genomfördes en mer omfattande medarbetarenkät. Resultatet visar att vi är inne i en stor förändring som både skapar otydlighet och frustration tillsammans med ett fortsatt starkt engagemang och förtroende för kollegor och närmsta chef. Åtgärder identifierades och arbetet med åtgärder inleddes under året.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "UH", "EH", "LH", and others, along with a date "2023-12-31".

Arbetsmiljö

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

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. Samtliga vattenprov ligger under fastställda gränsvärden vilket 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

VA-branschen är fortsatt under starkt förändringstryck och står inför den största strukturomvandlingen sedan 70-talet. Klimatförändring, urbanisering och regleringar ställer nya krav. VA-organisationernas roll i samhällsplaneringen utvecklas samtidigt som Va-anläggningarna behöver uppgraderas och förnyas. Bland nya krav kan särskilt lyftas förändringar i Lag om allmänna vattentjänster (LAV), införandet av nya dricksvattenföreskrifter/direktiv, revidering av avloppsdirektivet samt ökat fokus på klimatanpassning/skyfall, säkerhet och civilt försvar.

Den regionala utvecklingen är fortsatt stark med viss avmattning lokalt. Fortsatta aktiviteter kopplade till utökad leveranssäkerhet, kvalitet och kapacitet på våra vattenverk och reningsverk utifrån nya krav och behov krävs. Tillsammans med de extremt stora investeringarna Trygg vattenförsörjningen i Älvkarleby och Gävle, Nytt reningsverk i Gävle samt Ökad kapacitet och bättre kvalitet i VA-försörjningen i Östhammar skapar det stora krav på organisationen och ingående kommuner.

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 resurs- och systembehov 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 *clw* fördelningsnyckel.

Handwritten signatures and initials:
LT, BW, M, JH, E, H, BW, and others.

Flerårsöversikt (Mnkr)

Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	403,5	359,5	330,7	302,2	290,7
Balansomslutning	2 160,0	1 792,4	1 603,6	1 460,9	1 060,1
Investeringar	278,11	222,61	290,14	350,80	107,46
Moderbolaget	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	146,8	125,2	106,6	108,0	109,7
Balansomslutning	22,5	27,0	22,5	27,5	15,5

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	111 539 079	5 000	116 544 079
Årets resultat		-5 933 459		-5 933 459
Belopp vid årets utgång	5 000 000	105 605 620	5 000	110 610 620
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.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "UN", "EH", "LH", and others.

Koncernens Resultaträkning

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Nettoomsättning	2	403 436 889	359 502 305
Övriga rörelseintäkter	3	169 898 830	7 946 183
		573 335 719	367 448 488
Rörelsens kostnader			
Produktionskostnader		-89 573 783	-77 935 721
Övriga externa kostnader	4, 5	-298 339 366	-128 456 943
Personalkostnader	7	-106 116 995	-90 279 962
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-60 250 294	-55 774 184
Övriga rörelsekostnader		0	-92 071
		-554 280 438	-352 538 881
Rörelseresultat		19 055 281	14 909 607
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	209 114	158 238
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-22 424 635	-9 449 098
		-22 215 521	-9 290 861
Resultat efter finansiella poster		-3 160 240	5 618 746
Resultat före skatt		-3 160 240	5 618 746
Skatt på årets resultat	10	-2 773 219	-1 292 596
Årets resultat		-5 933 459	4 326 150

Handwritten notes and signatures at the bottom right of the page, including initials like "ds", "BW", "EH", and "ar 11".

Koncernens Balansräkning

Not 2023-12-31 2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

11	974 929	0
	974 929	0

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark

12	194 633 505	188 529 303
----	-------------	-------------

Maskiner och andra tekniska anläggningar

13	1 219 318 127	1 032 357 548
----	---------------	---------------

Inventarier, verktyg och installationer

14	19 951 851	23 034 686
----	------------	------------

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

15	512 201 896	486 262 258
	1 946 105 379	1 730 183 795

Finansiella anläggningstillgångar

Uppskjuten skattefordran

16	5 191 458	7 105 233
	5 191 458	7 105 233

Summa anläggningstillgångar

	1 952 271 766	1 737 289 028
--	----------------------	----------------------

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

9 390 794	18 076 207
-----------	------------

Fordringar Gävle kommunkoncern

179 099 085	21 997 505
-------------	------------

Fordringar övriga kommuner

3 267 523	215 306
-----------	---------

Aktuella skattefordringar

0	92 305
---	--------

Övriga fordringar

12 635 472	12 586 900
------------	------------

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

17	3 331 711	2 162 803
	207 724 585	55 131 026

Kassa och bank

18 537	20 417
--------	--------

18 537	20 417
---------------	---------------

Summa omsättningstillgångar

207 743 122	55 151 443
--------------------	-------------------

SUMMA TILLGÅNGAR

2 160 014 888	1 792 440 471
----------------------	----------------------

Handwritten notes and signatures in blue ink, including "UN 15", "L-16", "ET", and various initials.

Koncernens Balansräkning

Not 2023-12-31 2022-12-31

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	104 549 564	111 539 079
	109 549 564	116 539 079

Innehav utan bestämmande inflytande

Innehav utan bestämmande inflytande	1 061 056	5 000
Eget kapital hänförligt till minoritetsintresset	1 061 056	5 000

Summa eget kapital 110 610 620 116 544 079

Avsättningar

22

Övriga avsättningar	406 780 000	255 220 000
	406 780 000	255 220 000

Långfristiga skulder

23

Checkräkningskredit Gävle. Kommun	24	632 320 937	412 421 990
Skulder till kreditinstitut		433 662 416	489 518 597
Övriga skulder	25	404 861 488	383 730 173
		1 470 844 841	1 285 670 760

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut		71 787 392	11 737 726
Leverantörsskulder		62 830 082	55 149 677
Checkräkningskredit hos Gävle kommun	24	0	7 973 548
Skulder till Gävle kommunkoncern		4 958 792	2 737 589
Skulder till övriga kommuner		398 910	793 342
Aktuella skatteskulder		635 710	0
Övriga skulder		6 834 312	8 967 216
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	24 334 229	47 646 534
		171 779 427	135 005 632

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

2 160 014 888 1 792 440 471

See

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Gävle", "L", "E", "H", "ak", and "11".

Koncernens Kassaflödesanalys

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	27	-3 160 239	5 618 747
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m	28	233 906 935	93 999 371
Betald skatt		-131 429	-1 165 492
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		230 615 267	98 452 625
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring av kortfristiga fordringar		-155 096 410	-23 726 964
Förändring av kortfristiga skulder		-2 932 121	35 493 910
Kassaflöde från den löpande verksamheten		72 586 736	110 219 572
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-974 929	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-277 137 203	-222 624 018
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	11 490
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-278 112 132	-222 612 528
Finansieringsverksamheten			
Erhållna aktieägartillskott		0	10 000 000
Upptagna lån		259 902 531	116 366 865
Amortering av lån		-54 379 015	-13 958 733
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		205 523 516	112 408 132
Årets kassaflöde		-1 880	15 175
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		20 417	5 241
Likvida medel vid årets slut		18 537	20 416

UN 71
an
EH
an
LH
2023-12-31
2022-12-31
Cere

Moderbolagets Resultaträkning

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Nettoomsättning	2	146 312 077	125 254 385
Övriga rörelseintäkter		466 724	529 063
		146 778 801	125 783 448
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-105 005	0
Övriga externa kostnader	4, 6	-37 521 609	-32 584 634
Personalkostnader	7	-106 116 995	-90 279 962
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-2 255 032	-2 582 252
		-145 998 641	-125 446 848
Rörelseresultat		780 160	336 600
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	32 910	2 854
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-649 044	-125 917
		-616 134	-123 063
Resultat efter finansiella poster		164 026	213 537
Resultat före skatt		164 026	213 537
Skatt på årets resultat	10	-164 026	-213 537
Årets resultat		0	0

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "ds", "L", "AN", "AN", "EL", "ek", and others.

Moderbolagets Balansräkning

Not 2023-12-31 2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Maskiner och andra tekniska anläggningar	13	567 039	737 863
Inventarier, verktyg och installationer	14	7 176 011	9 845 065
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	15	3 401 108	0
		11 144 158	10 582 928

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	18, 19	495 000	495 000
		495 000	495 000

Summa anläggningstillgångar

11 639 158 11 077 928

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		147 500	4 375
Fordringar hos koncernföretag		2 482 616	252 928
Fordringar Gävle Kommun		6 763 893	12 959 596
Övriga fordringar		9 950	562 094
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	1 435 348	2 086 843
		10 839 307	15 865 836

Kassa och bank

18 537 20 417

Summa omsättningstillgångar

10 857 844 15 886 253

SUMMA TILLGÅNGAR

22 497 002 26 964 181

UN 08
EH
an 11
db

Moderbolagets Balansräkning

Not 2023-12-31 2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital
Aktiekapital

20
5 000 000 5 000 000
5 000 000 5 000 000

Fritt eget kapital
Årets resultat

21
0 0
0 0

Summa eget kapital

5 000 000 5 000 000

Långfristiga skulder
Skulder till kreditinstitut

23
1 286 368 2 329 049
1 286 368 2 329 049

Kortfristiga skulder
Skulder till kreditinstitut
Leverantörsskulder
Skulder koncernföretag
Skulder Gävle Kommun
Aktuella skatteskulder
Övriga skulder
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

1 291 392 2 296 726
3 030 802 3 296 847
5 283 0
187 857 0
80 637 77 980
6 834 312 8 967 216
4 780 351 4 996 363
26
16 210 634 19 635 132

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

22 497 002 26 964 181 *ell*

Handwritten signatures and initials:
LS
AK
R-
EW
E17
ak

Moderbolagets Kassaflödesanalys

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	27	164 026	213 537
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	28	3 220 358	3 480 157
Betald skatt		-161 369	-177 421
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		3 223 015	3 516 273
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar		5 026 529	-6 212 910
Förändring av kortfristiga skulder		-2 421 823	6 889 764
Kassaflöde från den löpande verksamheten		5 827 721	4 193 127
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-3 781 586	-1 749 018
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-3 781 586	-1 749 018
Finansieringsverksamheten			
Amortering av lån		-2 048 015	-2 428 933
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-2 048 015	-2 428 933
Årets kassaflöde		-1 880	15 176
Likvida medel vid årets början		20 417	5 241
Likvida medel vid årets slut		18 537	20 417

UN 15
TH
EH
2023

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).

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 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:

Personalkostnaderna 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.

Ute

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Ute", "LH", "EW", and others.

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, utträngs 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.

Handwritten notes and signatures in blue ink, including "ue", "VN", "25", "7", "20", "EH", and "11".

Finansiella 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 minimileasing-avgifterna 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.

Operationella leasingavtal

Företaget redovisar samtliga leasingavtal, såväl finansiella som operationella, som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

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.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när företaget har en legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Vid första redovisningstillfället värderas avsättningar till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningarna omprövas varje balansdag.

Om utflöde av resurser ej förväntas inom 5 år redovisas avsättning till nuvärdet av de framtida betalningar som krävs för att reglera förpliktelsen.

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 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.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "ak", "ds", "L", "E", and "ak".

Not 2 Nettoomsättning

Koncernen

	2023	2022
Nettoomsättningen per rörelsegren		
Anslutningsavgifter	15 076 435	17 544 365
Konsumtionsavgifter	366 605 933	354 773 842
Underuttag/Överuttag VA-kollektivet	21 754 523	-9 000 499
	403 436 891	363 317 708

* 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

	2023	2022
Nettoomsättning		
Fakturerade kostnader dotterbolag	146 312 076	125 254 385
	146 312 076	125 254 385

Not 3 Övriga rörelseintäkter

Koncernen

	2023	2022
Rörelsebidrag från Gävle kommun	150 000 000	0
Övriga rörelseintäkter	10 124 651	7 946 183
Elstöd	9 774 179	0
	169 898 830	7 946 183

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "UN 13", "EH", and "11".

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.

	2023	2022
KPMG AB		
Revisionsuppdrag	318 200	268 000
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	55 635	5 700
	373 835	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.

	2023	2022
KPMG AB		
Revisionsuppdrag	105 000	78 600
	105 000	78 600

Not 5 Leasingkostnader - Operationell leasing där Gästrike Vatten är leasingtagare

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Leasingkostnader	1 094 626	823 253
	1 094 626	823 253
<i>Operationell leasing:</i>		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	1 091 592	377 444
Senare än 1 år men inom 5 år	637 902	239 727
Senare än 5 år	0	0
	1 729 494	617 171

Not 6 Transaktioner med koncernföretag

Moderbolaget

	2023	2022
Andel inköp och försäljning (%) avseende företag inom Gästrike Vatten koncernen		
Inköp	1	6
Försäljning	100	100
	101	106

Handwritten signatures and initials:
m'cor
Et/11
ds
aa
ec

Not 7 Anställda och personalkostnader

Koncernen

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	54	47
Män	84	77
	138	124
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör*	2 732 225	2 573 094
Övriga anställda	72 291 496	60 031 028
	75 023 721	62 604 122
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	874 389	801 836
Pensionskostnader för övriga anställda	3 835 305	4 269 826
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	24 607 664	20 715 132
	29 317 358	25 786 794
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	104 341 079	88 390 916

* Total kostnad för styrelsearvoden i Gästrike Vatten koncernen är 1 331 488 kr, av dessa utgör 619 717 kr kostnad för moderbolagets styrelse.

Moderbolaget

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	54	47
Män	84	77
	138	124
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör*	2 732 225	2 573 094
Övriga anställda	72 291 496	60 031 028
	75 023 721	62 604 122
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	874 389	801 836
Pensionskostnader för övriga anställda	3 835 305	4 269 826
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	24 607 664	20 715 132
	29 317 358	25 786 794
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	104 341 079	88 390 916

* Total kostnad för styrelsearvoden i Gästrike Vatten koncernen är 1 331 488 kr, av dessa utgör 619 717 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	57 %	47 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	43 %	53 %

Not 8 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

Koncernen

	2023	2022
Övriga ränteintäkter	209 114	158 239
	209 114	158 239

Moderbolaget

	2023	2022
Övriga ränteintäkter	32 910	2 854
	32 910	2 854

Not 9 Räntekostnader och liknande resultatposter

Koncernen

	2023	2022
Räntekostnader till Gävle kommun	10 495 986	4 207 277
Övriga räntekostnader	1 631 139	195 412
Räntekostnader till kreditinstitut	9 132 397	3 932 000
Borgensavgifter till Älvkarleby kommun	210 946	226 045
Borgensavgifter till Hofors kommun	263 020	252 145
Borgensavgifter till Ockelbo kommun	173 180	158 899
Borgensavgifter till Östhammars kommun	517 966	477 320
	22 424 634	9 449 098

Moderbolaget

	2023	2022
Räntekostnader till Gävle kommun	574 167	84 871
Övriga räntekostnader	74 877	41 046
	649 044	125 917

Handwritten signatures and initials:
- Top right: "ab"
- Middle right: "11"
- Bottom right: "EH"
- Bottom left: "Rt"
- Bottom center: "J"

Not 10 Skatt på årets resultat

Koncernen

	2023	2022
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-860 323	-499 226
Justering avseende tidigare år	878	0
Uppskjuten skatt	-1 913 775	-793 370
Totalt redovisad skatt	-2 773 220	-1 292 596

Avstämning av effektiv skatt

	2023	2022
	Belopp	Belopp
Redovisat resultat före skatt	-3 160 239	5 618 746
Skatt enligt gällande skattesats	651 009	-1 157 463
Ej avdragsgilla kostnader	-323 176	-353 417
Ej avdragsgilla räntekostnader	-485 271	
Ej skattepliktiga intäkter	222 046	1 091
Justering avseende skatter för föregående år	-179	2
Omvärdering av uppskjuten skatt		217 191
Uppskjuten skatt hänförlig till temporära skillnader på byggnader	-1 913 774	-291 779
Skattemässig justering av bokfört resultat för avskrivning på byggnader	419 643	291 779
Omvärdering av uppskjuten skatt underskottsavdrag	-1 344 396	
Redovisad effektiv skatt	-2 774 098	-1 292 596

Moderbolaget

	2023	2022
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-164 026	-213 537
Totalt redovisad skatt	-164 026	-213 537

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		164 026		213 537
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-33 789	20,60	-43 989
Ej avdragsgilla kostnader		-134 483		-170 136
Ej skattepliktiga intäkter		4 244		588
Justering avseende skatter för fg år		2		
Redovisad effektiv skatt	100,00	-164 026	100,00	-213 537

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "EH" and "12/12".

Not 11 Ledningsrätter

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Inköp	974 929	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	974 929	0
Utgående redovisat värde	974 929	0

Not 12 Byggnader och mark

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	266 405 067	249 545 067
Inköp	24 800	450 000
Omklassificeringar	10 871 285	16 410 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	277 301 152	266 405 067
Ingående avskrivningar	-77 875 764	-72 582 932
Årets avskrivningar	-4 791 885	-5 292 832
Utgående ackumulerade avskrivningar	-82 667 649	-77 875 764
Utgående redovisat värde	194 633 503	188 529 303
Bokfört värde byggnader	23 595 984	28 837 869
Bokfört värde mark	171 037 519	159 691 434
	194 633 503	188 529 303

Not 13 Maskiner och andra tekniska anläggningar

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 379 073 452	1 221 754 121
Inköp	15 206 444	14 686 569
Försäljningar/utrangeringar	-661 541	-106 231
Omklassificeringar	224 584 434	142 738 993
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 618 202 789	1 379 073 452
Ingående avskrivningar	-346 715 905	-299 441 201
Försäljningar/utrangeringar	661 541	0
Årets avskrivningar	-52 830 300	-47 274 704
Utgående ackumulerade avskrivningar	-398 884 664	-346 715 905
Utgående redovisat värde	1 219 318 125	1 032 357 547

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "ueds", "Ls", "M", "B", "E", and "H".

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	6 671 331	6 671 331
Försäljningar/utrangeringar	-661 541	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 009 790	6 671 331
Ingående avskrivningar	-5 933 468	-5 904 997
Försäljningar/utrangeringar	661 541	0
Årets avskrivningar	-170 824	-28 471
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 442 751	-5 933 468
Utgående redovisat värde	567 039	737 863

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	55 062 387	56 282 913
Inköp	510 600	782 529
Försäljningar/utrangeringar	-5 065 546	-4 489 529
Omklassificeringar	0	2 486 474
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	50 507 441	55 062 387
Ingående avskrivningar	-32 027 701	-32 412 877
Försäljningar/utrangeringar	4 100 221	3 591 624
Årets avskrivningar	-2 628 111	-3 206 448
Utgående ackumulerade avskrivningar	-30 555 591	-32 027 701
Utgående redovisat värde	19 951 850	23 034 686

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	29 015 725	30 236 251
Inköp	380 478	782 529
Försäljningar/utrangeringar	-5 065 546	-4 489 529
Omklassificeringar	0	2 486 474
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	24 330 657	29 015 725
Ingående avskrivningar	-19 170 660	-20 208 503
Försäljningar/utrangeringar	4 100 221	3 591 624
Årets avskrivningar	-2 084 208	-2 553 781
Utgående ackumulerade avskrivningar	-17 154 647	-19 170 660
Utgående redovisat värde	7 176 010	9 845 065

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "UN", "EH", and others, along with a date "2024/03/26".

Not 15 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	486 262 259	441 192 803
Inköp	261 395 357	206 704 924
Omklassificeringar	-235 455 719	-161 635 468
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	512 201 897	486 262 259
Utgående redovisat värde	512 201 897	486 262 259

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	0	1 519 985
Inköp	3 401 108	966 489
Omklassificeringar		-2 486 474
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 401 108	0
Utgående redovisat värde	3 401 108	0

Not 16 Uppskjuten skattefordran

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Byggnader	5 191 458	5 611 102
Skattemässigt underskott	0	1 494 130
	5 191 458	7 105 232

Årets bokförda värde fastigheter: 191 404 905

Årets skattemässiga värde fastigheter: 216 606 155

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda leasingavgifter	136 358	195 217
Övriga förutbetalda kostnader	3 195 353	1 967 586
	3 331 711	2 162 803

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda leasingavgifter	136 358	195 217
Övriga förutbetalda kostnader	1 298 990	1 891 626
	1 435 348	2 086 843

Handwritten signatures and initials:
F-10, M, SW, EH, 11, and other illegible marks.

	Antal aktier	Kvot- värde
Aktier	5 000	1 000
	5 000	

Handwritten signatures and initials:

- Top left: *UNN*
- Top right: *16*
- Middle left: *4*
- Middle center: *15*
- Middle right: *20*
- Bottom left: *14*
- Bottom center: *15*
- Bottom right: *16*

Not 21 Disposition av vinst eller förlust

Moderbolaget

2023-12-31

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 22 Avsättningar

Koncernen

2023-12-31

2022-12-31

Beräknade skadeståndsanspråk där VA-huvudman har strikt ansvar	6 780 000	5 220 000
Ansvar för skador skyfall 2021	400 000 000	250 000 000
	406 780 000	255 220 000

Baserat på sammanställda uppgifter från inkomna ärenden, juridiska principer samt utredning av skadepunkter har tidigare avsättning i Gävle Vatten AB, i samband med årsbokslut per 2023-12-31, omvärderats till 400 mkr. Då utbetalning förväntas ske inom 5 år har ingen nuvärdesberäkning gjorts.

Not 23 Långfristiga skulder

Koncernen

2023-12-31

2022-12-31

Skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen	26 500 000	92 360 000
	26 500 000	92 360 000

Moderbolaget

2023-12-31

2022-12-31

Skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen	0	0
	0	0 <i>lele</i>

Handwritten signatures and initials:
Bn, M, Jw, E+H, ar, 26, and other illegible marks.

Not 24 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 25 Övriga långfristiga skulder

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Periodiserade anslutningsavgifter		
Ingående balans	367 872 070	331 142 998
Årets förändring	24 726 343	36 729 072
	392 598 413	367 872 070
Skuld för investeringsbidrag till Karö Våtmark		
Ingående balans	133 252	142 549
Årets förändring	-9 297	-9 297
	123 955	133 252
Skuld avseende investeringar i VA-anläggning Valboåsen		
Ingående balans	3 727 065	4 961 085
Årets förändring	-1 234 020	-1 234 020
	2 493 045	3 727 065
Skuld avseende investeringar i VA-anläggning Valboåsen		
Ingående balans	8 997 785	11 349 497
Årets förändring	-2 351 712	-2 351 712
	6 646 073	8 997 785
Redundans dricksvattenförsörjning		
Ingående balans	3 000 000	3 000 000
	3 000 000	3 000 000

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

ue

Handwritten notes and signatures in blue ink, including "UN", "7/12/20", and various initials.

Not 26 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna semesterlöner	3 549 699	3 262 808
Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	1 115 316	1 025 174
Upplupna kostnader	5 537 876	8 362 039
Överuttag från VA-kollektivet	11 534 701	33 289 223
Upplupna räntekostnader	2 596 635	1 707 289
	24 334 227	47 646 533

*Över(-) -/underuttag(+) från VA-kollektivet i Gävle Vatten AB med 9,1 mnkr (0,0), Hofors Vatten AB med 3,0 mnkr (0,9), Ockelbo Vatten AB med 1,3 mnkr (0), Älvkarleby Vatten AB med 1,4 mnkr (7,8) samt Östhammar Vatten AB med 7,0 mnkr (2,9).

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna semesterlöner	3 549 699	3 262 808
Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	1 115 316	1 025 174
Upplupna kostnader	115 336	708 382
	4 780 351	4 996 364

Not 27 Räntor och utdelningar

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Erhållen ränta	-209 114	-158 239
Erlagd ränta	22 424 636	8 630 756
	22 215 522	8 472 517

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Erhållen ränta	-32 910	-2 854
Erlagd ränta	649 044	125 917
	616 134	123 063

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "UN", "EH", and "m.".

Not 28 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

Koncernen

	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	60 250 294	55 774 184
Anslutningsavgifter	21 140 612	36 729 072
Investeringsfond	0	-3 585 732
Investeringsbidrag	-9 297	-9 296
Resultat vid försäljning av anläggning	965 326	992 643
Övriga avsättningar	1 560 000	4 098 500
	83 906 935	93 999 371

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	2 255 032	2 582 252
Resultat vid försäljning av anläggning	965 326	897 905
	3 220 358	3 480 157

Not 29 Uppgifter om moderföretag

Moderbolaget

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

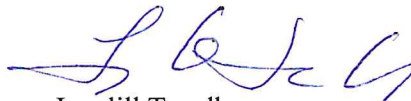
Cue

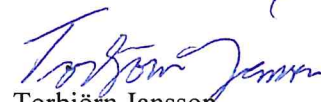
*UN m
7
L
EIT
aw
N
1800
25*

Gävle 21/3 2024

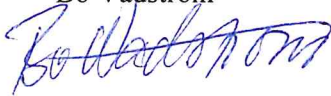

Erik Holmestig
Ordförande


Niklas Nygren

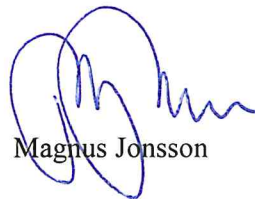

Ingalill Tegelberg


Torbjörn Jansson

Bo Vadström



Magnus Jonsson



Ulrika Norling

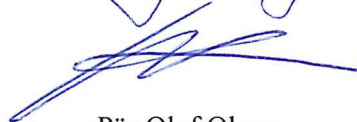


Margareta Vidén Berggren

Bo Janzon



Pär-Olof Olsson




Lena Blad
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den 4 april 2024

KPMG AB


Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Gästrike Vatten AB, org. nr 556751-1661

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Gästrike Vatten AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av

bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Gästrike Vatten AB för år 2023.

Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse

att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Falun den 4 april 2024

KPMG AB



Camilla Edelbrink

Auktoriserad revisor

GRANSKNINGSRAPPORT FÖR ÅR 2023

Vi, av kommunfullmäktige i Gävle kommun, Hofors kommun, Ockelbo kommun, Östhammar kommun samt Älvkarleby kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Gästrike Vatten AB:s verksamhet.

I vårt arbete har vi anlitat sakkunniga från Gävle kommuns revisionskontor och KPMG. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunernas revisionsreglementen samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Under året har det genomförts grundläggande granskning och två fördjupade granskningar: kompetensförsörjning och informationssäkerhet. Rapporterna har delgivits styrelsen.

Kompetensförsörjning var ett av motiven till att Gästrike Vatten bildades 2008. Kompetensförsörjning lyftes fram som en kritisk faktor för att verksamheten skulle fungera väl. Ett gemensamt bolag och större organisation ansågs kunna hantera de stora pensionsavgångarna samt ersättningsrekryteringar på ett mera ändamålsenligt sätt jämfört med varje kommuns va-bolag. Ett gemensamt bolag ansågs också kunna generera stordriftsfördelar i kompetensförsörjning. Lekmannarevisorerna har identifierat flera risker kopplat till bolagets kompetensförsörjning, varav en fördjupad granskning genomförts. Den fördjupade granskningen visar på flera brister. Ledningens roll- och ansvarsfördelning i kompetensförsörjningsfrågorna behöver tydliggöras. Övergripande och strategiska dokument såsom kompetensförsörjningsplan och utbildningsplan behöver utarbetas och fastställas av styrelsen. Olika typer av analyser och uppföljningar behöver göras som sedan kan utgöra underlag till dels de övergripande och strategiska dokumenten, dels sty-

KOMMUNREVISIONEN

Gävle kommun, 801 84 GÄVLE, Besöksadress Rådhusorget 1

Tfn 026-17 80 00 (vx)

kommunrevisionen@gavle.se

relsens beslutsfattande om adekvata åtgärder för att säkerställa kompetensförsörjningen.

Lekmannarevisorerna har identifierat flera risker kopplat till bolagets arbete med informationssäkerhet, varav en fördjupad granskning genomförts. Den fördjupade granskningen visar på bristande efterlevnad till gällande lagkrav och praxis inom vissa områden. Dessa lagkrav och praxis började gälla 2018. Vi vill framhäva vikten av att styrelsen och vd säkerställer resurser och kontinuitet i det fortsatta arbetet.

Den grundläggande granskningen visar att styrning och uppföljning är tydlig för tre av bolagets fyra mål. För det fjärde målet, hållbar organisation och effektiv arbetsgivare, är styrning och uppföljning av målets indikatorer otydlig i flera avseenden. Under året har det inte funnits ett tydligt målvärde för indikatorerna. Det har heller inte framgått på ett tydligt sätt hur indikatorernas utfall ska beräknas. Det som redovisats per 31 augusti och helår (utfall, målvärde och prognos) har varit svårt att tolka. Utfallet per helår har inte återanvänts i verksamhetsplan 2024 som målvärde eller riktning för indikatorerna. Det uppges dock finnas en plan att komplettera verksamhetsplanen med målvärden för indikatorerna. Dessa målvärden kommer utgå ifrån årets utfall. Som tidigare beskrivet är kompetensförsörjning en kritisk faktor för verksamheten vilket förutsätter en tydligare styrning och uppföljning. När det gäller bolagets arbete med riskanalys och intern kontroll behöver det bli mer omfattande genom att i högre grad identifiera och värdera risker. Detta baseras på att informationssäkerhet inte bedömts av bolaget som en risk trots brister i efterlevnad till lagkrav och praxis. Ett mer omfattande och systematiskt arbete skapar en grund för övrigt riskarbete inom bolaget.

Sammantaget är det angeläget att styrelsen stärker sin styrning, ledning, kontroll och uppföljning. Åtgärder behöver vidtas omgående i synnerhet mot att kompetensförsörjning är en kritisk faktor för genomförande av såväl verksamheten som de stora investeringsprojekten. Åtgärder behöver också vidtas omgående för efterlevnad av regelverket för informationssäkerhet. Bristerna i efterlevnad är förenat med risker för bolaget. De tre rapporterna utgör ett stöd till de åtgärder som behöver vidtas. I ovanstående arbeten har vd en viktig roll att på olika sätt stötta styrelsen och genomföra åtgärder.

Vi bedömer att bolagets verksamhet inte har skötts på ett helt ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet har skötts från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer den interna kontrollen som otillräcklig.

Vi avser att under 2024 och kommande år följa styrelsens och vd:s arbete i syfte att bedöma om adekvata och tillräckliga åtgärder vidtas.

Gävle 2024-04-04

Eva-Karin Hamilton	Daniel Hermansson	Peter Jansson
Rolf Haglund	Anders Olsson	

Bilagor

- Grundläggande granskning 2023
- Granskning av hur Gästrike Vatten AB arbetar för att säkerställa kompetensförsörjningen
- Granskning av informationssäkerhet

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Eva-Karin Hamilton

Datum: 2024-04-04 13:38

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

D78F4BACAC6B86DAB62DB38E871A2D7CDC7E671914B3B78178A158DC47484A0B

Namn: DANIEL HERMANSSON

Datum: 2024-04-04 08:47

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

D78F4BACAC6B86DAB62DB38E871A2D7CDC7E671914B3B78178A158DC47484A0B

Namn: ANDERS OLSSON

Datum: 2024-04-03 22:20

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

D78F4BACAC6B86DAB62DB38E871A2D7CDC7E671914B3B78178A158DC47484A0B

Namn: ROLF HAGLUND

Datum: 2024-04-03 22:00

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

D78F4BACAC6B86DAB62DB38E871A2D7CDC7E671914B3B78178A158DC47484A0B

Namn: PETER JANSSON

Datum: 2024-04-03 19:34

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

D78F4BACAC6B86DAB62DB38E871A2D7CDC7E671914B3B78178A158DC47484A0B