HÄRRYDA
VATTEN OCH AVFALL

Årsredovisning

för

Härryda Vatten och Avfall AB

559259-4591

Räkenskapsåret

2021-01-01 - 2021-12-31

Styrelsen och verkställande direktören för Härryda Vatten och Avfall AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (Tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Vattenverksamhetens uppdrag är att producera och distribuera dricksvatten, avleda och rena spillvatten samt avleda dagvatten enligt kommunens dagvattenpolicy.

Avfallsverksamhetens uppdrag är att ansvara för insamling, transport och återvinning samt bortskaffandet av det hushållsavfall som uppkommer i kommunen och som inte faller under producentansvaret.

Bolaget verkar kontinuerligt för en god vattenförsörjning i hela kommunen med hänsyn till hygien, hälsa och miljö genom att underhålla och investera i befintligt ledningsnät, samt att utvidga verksamheten i befintlig bebyggelse.

Företaget har sitt säte i Härryda.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolaget bildades under 2020 och från den första januari 2021 gick de operativa verksamheterna för vatten och avfall över från kommunens förvaltning till bolaget. Personal och verksamhetens tillgångar övergick till bolaget, en ny styrelse tillträdde och i januari anställdes en extern VD. Bolaget påverkades av covid-pandemin under 2021 och alla medarbetare har behövt göra anpassningar i sin arbetsvardag. De medarbetare som haft möjlighet har i större utsträckning arbetat hemifrån för att minska trängseln och för att skydda de medarbetare som behöver vara på plats varje dag. Inom vissa grupper som vanligtvis behövde vara på plats, har man försökt identifiera arbetsuppgifter som även kunde göras hemifrån för att öka möjligheten för att fler kunde arbeta på distans. Handlingsplan för covid-19 har anpassats allteftersom läget har förändrats då vi har följt Folkhälsomyndighetens rekommendationer.

Totalt togs anläggningstillgångar till ett redovisat värde om 656 mnkr över att förvaltas av bolaget. Inledningsvis finansierades tillgångarna genom ett lån från ägaren Härryda kommun samt övertagande av skuld till VA-kollektivet i form av inbetalade anläggningsavgifter. I samband med bolagstämma i maj genomfördes en nyemission och ägaren beslutade om ett ägartillskott vilket stärkte det egna kapitalet med totalt 150 mnkr. Under slutet av året har den långfristiga skulden till Härryda kommun reglerats genom övertagande av externa lån om 400 mnkr.

Under hösten genomfördes en organisationsförändring för att säkerställa de framtida åtaganden för båda verksamheterna Vatten och Avfall.

I december fastställde KF i Härryda kommun nya taxor avseende både Vatten (VA) - och Avfallsverksamheten. För VA innebär den nya taxan en genomsnittlig ökning av brukningsavgifter på ca 7 procent och en ökning på anläggningsavgiften då bland annat reduktionsregler på lägenhetsavgifter i flerfamiljshus tas bort. Avfallstaxan höjs med 16 procent på den fasta avgiften. Vattenverksamhetens överuttag från föregående år, förutbetalda intäkter, uppgick till 1 mnkr vid verksamhetsöverlåtelsen från kommunen. Motsvarande för Avfallsverksamheten var ett underskott på -3,4 mnkr.

Bolagets omsättning 2021 uppgick till 117,6 mnkr och varav taxor och avgifter avseende Vattenverksamheten om 80,9 mnkr och Avfall 36,8 mnkr. Redovisat resultat efter finansiella poster uppgick till -4,5 mnkr. Det negativa resultatet härleds främst till en nedskrivning av ovan ackumulerade underskott på avfall om 3,4 mnkr som enligt god redovisningssed inte kan redovisas som en fordran.

Avfallsverksamheten
Avfalls resultat efter finansiella poster uppgick till -4,5 mnkr, vilket främst härleds till ovan nämnda nedskrivning. Avfalls resultatfond uppgår till -4,4 mnkr vid bokslut 2021.

Entreprenad för kommunens återvinningscentral har upphandlats som avser drift från 2022 och tre år framöver. Ett för Göteborgsregionens kommuner gemensamt körkortsbaserat inpasseringssystem till återvinningscentralen har införts. Avfallsverksamheten arbetar kontinuerligt med avfallsminimering och återanvändning genom bland annat informationsinsatser och medverkan i olika projekt. Under året har verksamheten sett en minskning av hushållsavfall som går till förbränning jämfört med tidigare år. Kvaliteten i verksamheten säkerställdes genom regelbundna avstämningar med berörda insamlingsentreprenörer, med mottagningsanläggningar för avfallet samt med övriga samarbetspartners.

Vattenverksamheten
Vattenverksamhetens resultat uppgick till 0,3 mnkr, underskottet regleras i bokslutet mot förutbetalda intäkter (resultatfond) och det redovisningsmässiga resultatet efter finansiella poster uppgick till 0. VA's resultatfond uppgår vid bokslut till 0,6 mnkr. Arbete med nya överföringsledningar mellan Landvetter och Hindås fortlöper enligt plan och tidigt under året färdigställdes en ny högreservoar i Hindås och till sommaren färdigställdes även en intagsstation på Bocköhalvön. Under 2021 har byggnation av ett nytt vattenverk i Hindås upphandlats. Allt är viktiga delar för att möta framtidens behov av dricksvatten och möjliggöra avledning av spillvatten för hela Härryda kommun.

Under annandag påsk inträffade en extraordinär händelse i Rävlanda. Ett avloppsstopp i nära anslutning till vattenverket i Rävlanda föranledde en försiktighetsåtgärd med att stoppa vattenverket. Då verket stoppats gick bolaget ut med en kokningsrekommendation till samtliga kunder i Hindås och Rävlanda, då en misstanke fanns att dricksvattnet kunde innehålla bakterier. Efter flera dagars provtagningar i ledningsnätet kunde kokningsrekommendationen släppas (hävas) då inga avvikande prover med bakterier kunde konstateras. I den pågående pandemin har verksamhetens utbytesplan för vattenmätare inte kunnat utföras enligt fastställd plan. Detta var andra året i rad som medförde att utbytesplanen flyttades fram. Under hösten när Folkhälsomyndigheten lättade på restriktionerna kunde en mindre del av mätarna bytas ut. Akuta eller nyuppsättning genomfördes under hela pandemin med noggranna hygienrutiner för att skydda personal och kunder.

Bolagets övergripande mål, - att trygga vattenförsörjning och avloppshantering för att möjliggöra en befolkningsökning om minst 1,5 procent per år innebär en utbyggnad och investeringar i både nya detaljplaner och omvandlingsområden men också ny kapacitet i form av vattenverk samt överföringsledningar för att knyta samman hela kommunen.

Årets investeringar i materiella anläggningstillgångar uppgick till 193 mnkr, utöver verksamhetsöverlåtelsen. Jämfört med budget är årets investeringar 103 mnkr lägre. Det enskilt största pågående projekt innefattar ovan nämnda Överföringsledningar mellan Landvetter och Hindås och nytt vattenverk i Hindås om totala utgifter om 99 mnkr 2021. Investeringar i nya detaljplaner och exploateringsområden uppgår till 43 mnkr och innefattar bland annat övertagande av ledningsnät i Bårhult och Björröds industriområden och bostadsområden i Hindås och Landvetters backa. Anläggningar i nya detaljplaner och exploateringar finansieras delvis av anläggningsavgifter från fastighetsägarna. Inbetalda anläggningsavgifter under 2021 uppgår till 27 mnkr och redovisas som en långfristig skuld på balansräkningen. Övriga investeringar i nya ledningsnät för att möjliggöra byggnation och införa nya verksamhetsområden uppgick till 34 mnkr, de största exemplen på dessa projekt under 2021 är Mölnlycke fabriker, Backatorpsvägen i Landvetter och Rya Hed i Härryda. Förnyelse och kapacitetsåtgärder i befintliga verksamhetsområden för VA uppgår till 16 mnkr.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Under 2018 uppstod en tvist mellan Härryda kommun, avfallsverksamheten, och den vid tiden upphandlade entreprenören ansvarig för hämtning av hushållsavfall i kommunen. Till följd av detta i samband med bokslut 2018 bokförde kommunen av försiktighetsprincip upp kostnader avseende entreprenaden som inte betalades ut. Kommunen ansåg också att man lidit skada till följd av avvikelser mot det ursprungliga upphandlade entreprenaden, vilket inneburit negativa resultat och ett för lågt avgiftsuttag. I januari 2022 har parterna förliknats med innebörden att Härryda kommun ska ersättas med ca 6,1 mnkr.

För att återställa Avfalls negativa ackumulerade resultat som för bolaget 2021 inneburit en redovisningsmässig nedskrivning bör ersättningen regleras från kommunen till bolaget. Tillsvidare, med hänvisning till försiktighetsprincip, redovisar bolaget inte någon fordran på Härryda kommun eftersom det ännu är oklart om Härryda Vatten och Avfall AB kommer att ersättas.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

I takt med att kommunen växer ställs det krav på att allmänna vattentjänster och avfallstjänster byggs ut för att möjliggöra nya exploateringar. Verksamheten har projekt som ofta är framtunga och kräver finansiering i form av upplåning för att genomföra utbyggnad. Eftersom självkostnadsprincipen råder inom VA-verksamheten är det naturligt att sträva efter full kostnadstäckning för VA-anläggningsavgifter men där kostnadstäckning inte kan uppnås kan nivån på brukningsavgifter påverkas. Kommande femårsperiod förväntas nettoinvesteringar uppgå till ca 650 mnkr. Den framtida utvecklingen är att arbeta med att säkerställa dricksvattenkvalitet och leveranssäkerheten. I linje med att förvalta befintligt ledningsnät och anläggningar eftersträvas att hitta de bästa och kostnadseffektivaste lösningarna.

Krav från tillsyns- och övriga myndigheter innebär också osäkerhetsfaktorer som kan påverka den ekonomiska taxeutvecklingen i bolaget. Effekten är att utbyggnader av andra områden i

kommunen som inte ligger med i den långsiktiga planeringen kommer att öka bolagets investeringar ytterligare.

Efter två års pandemi finns det en stor osäkerhet i hur kostnaderna på material i vår dagliga verksamhet kommer att påverkas framöver. Bolaget noterar ökning av material, energi och bränslekostnader som påverkar både kommande drift och investeringar. Från och med 2022 övergår ansvaret för tidningsinsamling till kommunen och Härryda Vatten och Avfall AB.

Ägarförhållanden

Härryda Vatten och Avfall ägs till 100% av Härryda Kommun (org.nr. 212000-1264).

Flerårsöversikt (Tkr)	**2021**	**2020**
Nettoomsättning	117 638	0
Resultat efter finansiella poster	-4 458	0
Soliditet (%)	17	100
Finansnetto i (%) av oms.	-3	0
Balansomslutning	859 015	50

Förändring av eget kapital

	Aktie-kapital	**Balanserat resultat**	**Årets resultat**	**Totalt**
Belopp vid årets ingång	50 000	0	0	**50 000**
Nyemission	9 950 000			**9 950 000**
Erhållna aktieägartillskott		140 000 000		**140 000 000**
Årets resultat			-4 327 777	**-4 327 777**
Belopp vid årets utgång	**10 000 000**	**140 000 000**	**-4 327 777**	**145 672 223**

Ej återbetalade villkorade aktieägartillskott uppgår per balansdagen till 140 000 000

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	140 000 000
årets förlust	-4 327 777
	135 672 223
disponeras så att	
i ny räkning överföres	135 672 223

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med noter.

(Signerat, SHA-256 CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798)

Resultaträkning

Tkr

	Not	2021-01-01 -2021-12-31	2020-06-12 -2020-12-31
	1		
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	117 638	0
Övriga rörelseintäkter		37	0
		117 675	**0**
Rörelsens kostnader			
Entreprenadtjänster		-44 295	0
Övriga externa kostnader	3, 4	-35 047	0
Personalkostnader	5	-19 485	0
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-16 574	0
Övriga rörelsekostnader	6	-3 382	0
		-118 783	**0**
Rörelseresultat	7	**-1 108**	**0**
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		126	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-3 476	0
		-3 350	**0**
Resultat efter finansiella poster		**-4 458**	**0**
Resultat före skatt		**-4 458**	**0**
Skatt på årets resultat	9	130	0
Årets resultat		**-4 328**	**0**

Balansräkning

Tkr

	Not	2021-12-31	2020-12-31
	1		
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader	10	110 896	0
Markinventarier, ledningsnät och -anordningar	11	509 947	0
Byggnadsinventarier och andra tekniska anläggningar	12	46 082	0
Inventarier och verktyg	13	4 442	0
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	161 092	0
		832 459	**0**
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjuten skattefordran	15	130	0
		130	**0**
Summa anläggningstillgångar		**832 589**	**0**
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		8 127	0
Fordringar hos koncernföretag		89	0
Övriga fordringar		16 713	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	1 447	0
		26 376	**0**
Kassa och bank		50	50
Summa omsättningstillgångar		**26 426**	**50**
SUMMA TILLGÅNGAR		**859 015**	**50**

Balansräkning

Tkr

	Not	2021-12-31	2020-12-31
	1		
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	17, 18		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		10 000	50
		10 000	**50**
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst eller förlust		140 000	0
Årets resultat		-4 328	0
		135 672	**0**
Summa eget kapital		**145 672**	**50**
Avsättningar			
Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	633	0
Summa avsättningar		**633**	**0**
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	20	400 000	0
Övriga skulder	21	199 017	0
Summa långfristiga skulder		**599 017**	**0**
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		24 892	0
Skulder till koncernföretag	22	74 834	0
Övriga skulder		613	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	13 354	0
Summa kortfristiga skulder		**113 693**	**0**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**859 015**	**50**

Kassaflödesanalys

Tkr

	Not	2021-01-01 -2021-12-31	2020-06-12 -2020-12-31
	1		
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-1 109	0
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	24	15 207	0
Erlagd ränta		-3 173	0
Ehållen ränta		126	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		**11 051**	**0**
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kundfordringar		-8 127	0
Förändring av kortfristiga fordringar		-21 631	0
Förändring av leverantörsskulder		24 892	0
Förändring av kortfristiga skulder		17 613	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**23 798**	**0**
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-849 032	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-849 032**	**0**
Finansieringsverksamheten			
Nyemission/ inbetalt aktiekapital		9 950	50
Upptagna lån kreditinstitut		400 000	0
Erhållna aktieägartillskott		140 000	0
Förändring övriga långfristiga skulder/ anläggningsavgifter		204 398	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**754 348**	**50**
Årets kassaflöde		**-70 886**	**50**
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		50	0
Likvida medel vid årets slut	25	**-70 836**	**50**

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

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

Härryda Vatten och Avfalls AB:s taxefinansierade verksamhet för vatten och avlopp lyder under Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). VA-verksamheten är ett s.k. naturligt monopol och lyder under nämnda speciallagstiftning. En allmän förutsättning är kommunallagens självkostnadsbegrepp samt att vattentjänstlagen anger att avgifterna inte får överskrida det som behövs för att täcka de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen. Dessa förutsättningar påverkar bolagets redovisningsprinciper generellt, utöver årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens principer, och kommenteras särskilt för vissa områden nedan.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Taxor och avgifter fastställs av Kommunfullmäktige i Härryda kommun och följer en skärpt tolkning av självkostnadsprincipen, med innebörden att avgifter endast ska täcka nödvändiga uppskattade kostnader. Eventuellt över- eller underuttag av avgifter på respektive verksamhet regleras mot förutbetalda intäkter i balansräkningen. Grundläggande krav för taxor av avgifter avseende avfallsverksamheten framgår Miljöbalken (1998:808), Kap 27 respektive Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) för Vattenverksamheten.

Avgifter som avser att täcka direkta kostnader intäktsförs direkt över resultaträkningen och avser brukningsavgifter samt upplösning av anläggningsavgifter.

Inbetalningar av anläggningsutgifter påverkar inte bolagets omsättning. Den del av anläggningsavgiften som avser att täcka investeringen periodiseras och intäktsförs successivt och i takt med att investeringsutgiften kostnadsförs (avskrivningen). Nästkommande års periodiserade anslutningsavgifter bokförs som en kortfristig skuld, resterande års skuld klassificeras som en långfristig skuld.

Hantering av överskott/underskott
När avgifterna över- eller understiger kostnaderna särredovisas dessa i balansräkningen under rubriken ”Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter” under kortfristiga skulder. Periodiseringen av avgifterna återläggs normalt de närmaste tre åren i samband med en taxesänkning eller att nödvändiga kostnadsökningar uppstår.

(Signerat, SHA-256 CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798)

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader	25-50 år
Markinventarier, ledningsnät och -anordningar	20-75 år
Byggnadsinventarier och andra tekniska anläggningar	10-30 år
Inventarier och verktyg	5-20 år

Komponentindelning

Materiella anläggningstillgångar har delats upp på komponenter när komponenterna är betydande och när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Utgifter för löpande reparationer och underhåll redovisas som kostnader.

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

Kundfordringar och kortfristiga fordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedöms om det finns indikationer på nedskrivningsbehov av någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående och prövas individuellt.

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

Inkomstskatter
Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekter redovisas i eget kapital.

Aktuell skatt
Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår samt den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt
Uppskjuten skatt är inkomstskatt som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna metod redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar på temporära skillnader som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

Uppskjutna skattefordringar nettoredovisas mot uppskjutna skatteskulder endast om de kan betalas med ett nettobelopp. Uppskjuten skatt beräknas utifrån gällande skattesats på balansdagen. Effekter av förändringar i gällande skattesatser resultatförs i den period förändringen lagstadgats. Uppskjuten skattefordran redovisas som finansiell anläggningstillgång och uppskjuten skatteskuld som avsättning.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den omfattning det är sannolikt att avdragen kan avräknas mot framtida skattemässiga överskott.

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

Avsättningar
Som avsättning har redovisats förpliktelser gentemot tredje man som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen antingen är säkra eller sannolika till sin förekomst men oviss till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.

Ersättningar till anställda
Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som företaget lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester, betald frånvaro, bonus och ersättning efter avslutad anställning (pension). Kortfristiga ersättningar redovisas som kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Pensioner
Bolaget ingår som medlem i arbetsgivarorganisationen Sobona avtal om pensioner enligt AKAP-KL / KAP-KL. AKAP-KL är avgiftsbestämd pension för anställda födda 1986 eller senare. KAP-KL består av en avgiftsbestämd del och en förmånsbestämd del (FÅP). Den del av premier för AKAP-KL och avgiftsbestämd del av KAP-KL som inte betalas ut under året redovisas som upplupen kostnad. Förmånsbestämd pension redovisas som avsättning, ingen del av pensionsavsättningen är tryggad genom försäkring.

Kassaflödesanalys

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

Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. Förändringar i spärrade medel redovisas i investeringsverksamheten.

Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning
Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Soliditet (%)
Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Finansnetto i (%) av oms.
Finansiella intäkter minus finansiella kostnader i procent av nettoomsättningen.

Balansomslutning
Företagets samlade tillgångar.

Uppskattningar och bedömningar

Upprättandet av bokslut och tillämpning av redovisningsprinciper, baseras ofta på ledningens bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses vara rimliga vid den tidpunkt då bedömningen görs. Uppskattningar och bedömningar är baserade på historiska erfarenheter och ett antal andra faktorer, som under rådande omständigheter anses vara rimliga. Resultatet av dessa används för att bedöma de redovisade värdena på tillgångar och skulder, som inte annars framgår tydligt från andra källor. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Uppskattningar och antaganden ses över regelbundet.

Inga väsentliga källor till osäkerhet i uppskattningar och antaganden på balansdagen bedöms kunna innebära en betydande risk för en väsentlig justering av redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

Not 2 Nettoomsättningens fördelning

	2021-01-01 -2021-12-31	2020-06-12 -2020-12-31
Nettoomsättningen per verksamhetsgren		
VA-verksamheten	80 882	0
- varav återföring från resultatfond	315	0
- varav återföring från anläggningsfond	5 382	0
Avfallsverksamheten	36 756	0
	117 638	**0**
Rörelseresultat per rörelsegren		
VA-verksamheten	3 252	0
Avfallsverksamheten	-4 360	0
	-1 108	**0**
Resultat efter finansiella poster		
VA -verksamheten	0	0
Avfallsverksamheten	-4 458	0
	-4 458	**0**

Not 3 Leasingavtal

Årets leasingkostnader avseende leasingavtal, uppgår till 1 264 tkr.

Framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2021-01-01 -2021-12-31	2020-06-12 -2020-12-31
Inom ett år	541	0
Senare än ett år men inom fem år	540	0
	1 081	**0**

Not 4 Arvode till revisorer

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.

	2021-01-01 -2021-12-31	2020-06-12 -2020-12-31
Pwc		
Revisionsuppdrag	323	0
Övriga tjänster	30	0
	353	**0**

(Signerat, SHA-256 CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798)

Not 5 Anställda och personalkostnader

	2021-01-01 -2021-12-31	2020-06-12 -2020-12-31
Medelantalet anställda		
Kvinnor	11	0
Män	15	0
	26	**0**
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	1 108	0
Övriga anställda	12 365	0
	13 473	**0**
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	360	0
Pensionskostnader för övriga anställda	885	0
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	4 413	0
	5 658	**0**
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	**19 131**	**0**
Pensionsförpliktelser		
Nuvarande styrelse och verkställande direktör	326	0
	326	**0**
Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
Andel kvinnor i styrelsen	0 %	0 %
Andel män i styrelsen	100 %	100 %
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	67 %	0 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	33 %	0 %

Avtal om avgångsvederlag
Med den verkställande direktören finns avtal som anger sex månaders ömsesidig uppsägningsperiod. I den händelse att företaget säger upp anställningen utgår ett avgångsvederlag motsvarande 9 månaders fast lön.

Not 6 Övriga rörelsekostnader

	2021-01-01 -2021-12-31	2020-06-12 -2020-12-31
Nedskrivning fordran ackumulerade underskott avfallsverksamheten	3 382	0
	3 382	**0**

(Signerat, SHA-256 CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798)

Not 7 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

	2021-01-01 -2021-12-31	2020-06-12 -2020-12-31
Andel av årets totala inköp som skett från andra företag i koncernen	15,00 %	0,00 %
Andel av årets totala försäljningar som skett till andra företag i koncernen	17,00 %	0,00 %

Noten avser transaktioner med Härryda kommun, Förbo AB, Härryda Energi AB.

Not 8 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2021-01-01 -2021-12-31	2020-06-12 -2020-12-31
Räntekostnader till koncernföretag	3 237	0
Övriga räntekostnader	203	0
Övriga finansiella kostnader	36	
	3 476	**0**

Not 9 Aktuell och uppskjuten skatt

	2021-01-01 -2021-12-31	2020-06-12 -2020-12-31
Skatt på årets resultat		
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	130	0
Totalt redovisad skatt	**130**	**0**

Avstämning av effektiv skatt

		2021-01-01 -2021-12-31		2020-06-12 -2020-12-31
	Procent	**Belopp**	**Procent**	**Belopp**
Redovisat resultat före skatt		-4 458		0
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	918	21,40	0
Ej avdragsgilla kostnader		0		0
Underskottsavdrag vars skattevärde ej redovisas som tillgång		-91		0
Ej avdragsgill nedskrivning		-697		0
Redovisad effektiv skatt		**130**		**0**

(Signerat, SHA-256 CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798)

Not 10 Byggnader

	2021-12-31	2020-12-31
Inköp verksamhetsöverlåtelse	74 655	0
Inköp	125	
Omfördelning från pågående nyanläggning	39 188	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**113 968**	**0**
Årets avskrivningar	-3 072	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-3 072**	**0**
Utgående redovisat värde	**110 896**	**0**

Not 11 Markinventarier, ledningsnät och -anordningar

	2021-12-31	2020-12-31
Inköp verksamhetsöverlåtelse	344 336	0
Inköp	2 161	0
Omfördelning från pågående nyanläggning	174 115	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**520 612**	**0**
Årets avskrivningar	-10 665	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-10 665**	**0**
Utgående redovisat värde	**509 947**	**0**

Not 12 Byggnadsinventarier och andra tekniska anläggningar

	2021-12-31	2020-12-31
Inköp verksamhetsöverlåtelse	28 993	0
Inköp	341	0
Omfördelning från pågående nyanläggning	18 765	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**48 099**	**0**
Årets avskrivningar	-2 017	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-2 017**	**0**
Utgående redovisat värde	**46 082**	**0**

(Signerat, SHA-256 CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798)

Not 13 Inventarier och verktyg

	2021-12-31	2020-12-31
Inköp verksamhetsöverlåtelse	4 985	0
Inköp	277	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**5 262**	**0**
Årets avskrivningar	-820	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-820**	**0**
Utgående redovisat värde	**4 442**	**0**

Not 14 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningar

	2021-12-31	2020-12-31
Inköp verksamhetsöverlåtelse	202 788	
Under året nedlagda utgifter	190 371	0
Under året genomförda omfördelningar/omklassificeringar	-232 067	0
Utgående nedlagda utgifter	**161 092**	**0**
Utgående redovisat värde	**161 092**	**0**

Not 15 Uppskjuten skattefordran

	2021-12-31	2020-12-31
Tillkommande fordringar	827	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**827**	**0**
Ingående nedskrivningar	-697	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**-697**	**0**
Utgående redovisat värde	**130**	**0**

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Förutbetalda kostnader	949	0
Upplupna intäkter	498	0
	1 447	**0**

Not 17 Antal aktier och kvotvärde

Namn	Antal aktier	Kvotvärde (kr)
Antal A-Aktier	50 000	200
	50 000	

Not 18 Disposition av vinst eller förlust

	2021-12-31
Förslag till vinstdisposition	
Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:	
balanserad vinst	140 000
årets förlust	-4 328
	135 672
disponeras så att	
i ny räkning överföres	135 672

Not 19 Avsättningar

	2021-12-31	2020-12-31
Pensioner och liknande förpliktelser		
Årets avsättningar	633	0
	633	**0**

Not 20 Skulder till kreditinstitut

	2021-12-31	2020-12-31
Förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Förfaller senare än ett men inom fem år	400 000	0
Förfaller senare än fem år	0	0
	400 000	**0**

Not 21 Övriga långfristiga skulder anläggningsavgifter

	2021-12-31	2020-12-31
Förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Förfaller senare än ett men inom fem år	23 120	0
Förfaller senare än fem år	175 897	0
	199 017	**0**

Not 22 Checkräkningskredit

	2021-12-31	2020-12-31
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	150 000	0
Utnyttjad kredit uppgår till	70 886	0

Bolaget är anslutet till ett koncernkonto kopplat till Härryda kommun.

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2021-12-31	2020-12-31
Upplupna personalkostnader	2 440	0
Förutbetalda intäkter /resultatfond VA-verksamheten	636	0
Förutbetalda intäkter / upplösning skuld anläggningsavgifter	5 780	0
Övriga förutbetalda intäkter	175	0
Upplupna räntekostnader	186	0
Övriga upplupna kostnader	4 137	0
	13 354	**0**

Not 24 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

	2021-12-31	2020-12-31
Avskrivningar	16 574	0
Nedskrivningar	3 382	0
Upplösning skuld anläggningsavgifter	-5 382	0
Förändring pensionsavsättning	633	0
	15 207	**0**

Not 25 Likvida medel

	2021-12-31	2020-12-31
Likvida medel		
Banktillgodohavanden	50	50
Checkkredit koncernkonto	-70 886	0
	-70 836	**50**

Not 26 Uppgifter om moderföretag

Härryda Vatten och Avfall ägs till 100% av Härryda Kommun (org.nr. 212000-1264) som upprättar sammanställd redovisning för kommunkoncernen.

(Signerat, SHA-256 CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798)

Not 27 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Under 2018 uppstod en tvist mellan Härryda kommun, avfallsverksamheten, och den vid tiden upphandlade entreprenören ansvarig för hämtning av hushållsavfall i kommunen. Till följd av detta i samband med bokslut 2018 bokförde kommunen av försiktighetsprincip upp kostnader avseende entreprenaden som inte betalades ut. Kommunen ansåg också att man lidit skada till följd av avvikelser mot det ursprungliga upphandlade entreprenaden, vilket inneburit negativa resultat och ett för lågt avgiftsuttag. I januari 2022 har parterna förliknats med innebörden att Härryda kommun ska ersättas med ca 6,1 mnkr.

För att återställa Avfalls negativa ackumulerade resultat som för bolaget 2021 inneburit en redovisningsmässig nedskrivning bör ersättningen regleras från kommunen till bolaget. Tillsvidare, med hänvisning till försiktighetsprincip, redovisar bolaget inte någon fordran på Härryda kommun.

Mölnlycke den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Bengt Johansson Ordförande	Hans Jakobsson
Roland Jonsson	Oskar Sköld
Håkan Söderström	Martin Tengfjord
Erik Holm	Jessica Sténhoff Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Gunilla Lönnbratt
Auktoriserad revisor

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Jessica Eva Sténhoff
Datum: 2022-03-28 14:53
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798

Namn: BENGT JOHANSSON
Datum: 2022-03-28 14:53
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798

Namn: ERIK HOLM
Datum: 2022-03-28 14:52
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798

Namn: HANS-ERIK JAKOBSSON
Datum: 2022-03-28 17:38
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798

Namn: Tor Håkan Söderström
Datum: 2022-03-28 17:47
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798

Namn: MARTIN TENGFJORD
Datum: 2022-03-28 14:51
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798

Namn: OSKAR SKÖLD
Datum: 2022-03-28 14:51
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798

Namn: Kurt Roland Jonsson
Datum: 2022-03-28 14:52
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798

Namn: Gunilla Fredrika Lönnbratt
Datum: 2022-03-29 07:26
Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:
CD6BC2EA9FCFAFE96FC9440384E01BACF826CB0055E0E70E2A2B7231CB32F798