

# ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

2023-01-01--2023-12-31

för

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

<b>Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:</b>	<b>Sida</b>
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	8
Koncernens balansräkning	9
Koncernens rapport över förändring i eget kapital	11
Koncernens kassaflödesanalys	12
Moderföretagets resultaträkning	13
Moderföretagets balansräkning	14
Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital	16
Moderföretagets kassaflödesanalys	17
Noter	18

---

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

---

## ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING FÖR UMEÅ KOMMUNFÖRETAG AB

---

Styrelsen och verkställande direktören för Umeå Kommunföretag AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01--2023-12-31.

### FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

#### Verksamhetens art och inriktning

Syftet med bolagets verksamhet är att utgöra moderbolag för Umeå kommuns samtliga helägda bolag samt för bolag i vilka Umeå kommun beslutat ingå med lägst 25 procents ägande. Bolaget svarar för den operativa ägarstyrningen av dotterbolagen. Bolaget har sitt säte i Umeå.

Umeå Kommunföretag AB är rörelsedrivande och har uppdraget att för Umeå kommuns räkning planera, upphandla och administrera all kollektivtrafik inom Umeå kommun. Umeå Kommunföretag har ett ansvar att stödja och främja utvecklingen av nya företag genom finansiering och ägande. Bolaget skall med personal, lokaler och finansiering medverka till utvecklingen av unga entreprenörer genom företagsinkubatorn BIC. Bolaget har dessutom ett övergripande mål att stödja Umeå kommuns utveckling och samordna verksamheten inom koncernen Umeå Kommunföretag.

Verksamheten i dotterbolagen omfattar hamninfrastruktur, energilösningar, eldistribution, försäljning och inköp av el, uthyrning av fibernät och nätkapacitet, byggande och uthyrning av bostäder och lokaler, utveckla, initiera och markandsföra infrastrukturlösningar, driva parkeringsrörelse och parkeringsövervakning inom Umeå kommun, produktion och distribution av vatten, rening av avloppsvatten, insamling av avfall samt museiverksamhet. Alla dotterbolag har säte i Umeå.

#### Ägarförhållanden

Koncernen bildades 1991 genom beslut av Umeå kommunfullmäktige. Moderbolaget Umeå Kommunföretag AB ägs i sin helhet av Umeå kommun.

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

## **Koncernen**

### **Umeva**

Situationen i omvärlden med bland annat kriget i Ukraina har lett till ökande och mer varierande priser på framför allt kemikalier och el. Däremot har både elmarknaden och kemikaliemarknaden stabiliserats under andra halvan 2023. Kostnaden för transport och behandling av slam har ökat stadigt sedan år 2022. Omvärldsläget och stora osäkerheter kring både prisbilder och tillgänglighet av bland annat material, entreprenader, energi och drivmedel drev upp prognosen men slutresultatet blev bättre än väntat. Detta möjliggjorde för Vatten och Avlopp att avsätta ytterligare medel till investeringsfond för Hållbart vatten. Umeå Kommuns VA-taxa 2023, baserad på Svenskt Vattens P96, ersätts av det nya förslaget P120. Målsättningen är taxeföreskrifter som uppfyller vattentjänstlagens krav, samtidigt som föreskrifterna ska vara enkla att förstå, tillämpa och kommunicera. Införandet av P120 innebär förändringar i hur vissa avgifter ska tas ut. Det handlar framför allt om avgifter för dagvatten, fastigheter som ingår i samfälligheter med gemensamma ledningar, stora lagerlokaler där nyttan av vattentjänsterna har tunnats ut och små lägenheter. Från och med 2021 har det akuta avhjälpande underhållet stadigt minskat vilket bidragit till ett lägre utfall jämfört prognos främst på Underhåll. De nya fjärravlästa vattenmätarna har också bidragit till att VA-verksamheten vid ett tidigare skede kan detektera och lokalisera läckor. Projektet "Hållbar vattenförsörjning" för en ny vattentäkt fortgår. Från och med 1:a Januari 2024 ansvarar kommunerna för insamling av förpackningar från hushåll genom fastighetsnära insamling eller lättillgängliga insamlingsplatser vilket innebär ett övertagande av befintligt system som i dagsläget består av ca 80st stationer.

### **Bostaden**

Förhandlingen med Hyresgästföreningen för 2024 startade i september, men då man inte har kommit överens i de lokala förhandlingarna har ärendet hänskjutits till Hyresmarknadskommittén för beslut. I slutet av januari 2024 kom beslut från oberoende ordförande i HMK om en justering av hyrorna med 5,7 %. Under året har 141 lägenheter blivit färdigställda och klara för inflyttning. I mars tillträdde 2 fastigheter på kvarteret Tranan, som förvärvades 2022, där tillskottet blev totalt 37 lägenheter. På Ålidhem kvarteret Magistern/Preceptorn är nybyggnation av 286 bostäder färdigställd. På Östra Dragonfältet pågår ett projekt med 144 lägenheter. På Väst Teg pågår byggnation av 363 bostäder som innefattar såväl vård- och omsorgsboende som seniorboende plus och vanliga lägenheter. Byggnationen beräknas stå klar under 2024. På Ålidhem, kvarteret Professorn fortsätter renoveringen av enkelrum som byggs om till ettor med eget kök. Under året färdigställdes etapp 1, där 274 enkelrum byggdes om och samtidigt skapades ytterligare 34 lägenheter av tidigare gemensamhetsutrymmen. Etapp 2 påbörjades under hösten, där 235 enkelrum byggs om och 27 nya lägenheter tillskapas. Inflyttning kommer att ske under 2024 och 2025. I Bostadens projektportfölj ligger planering för drygt 700 lägenheter i varierande lägen som Haga, Ersboda, Ålidhem och Mariehem. Byggstarterna är planerade under de kommande fem åren.

### **Umeå Hamn**

Projekt för verksamhetsytor kring färjeterminalen, färjepiren samt färjeterminalen har slutförts och tagits i bruk. Renovering av en kassun på piren återstår. Internlogistikutredning för hamnområdet är slutfört. Ansökan om tillstånd för om och utbyggnad av Umeå Hamn fortgår. Arbetet med ny detaljplan för hela hamnområdet pågår. Detaljprojektering av Södra Kajen pågår. För Norra kajen och Energipiren har detaljprojektering genomförts under året. Ny CEF ansökan har lämnats in vid årsskiftet.

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

**Umeå Energi**

Året har präglats av en fortsatt osäker omvärld samt hög inflation vilket orsakat både ökade kostnader och förseningar samt material- och resursbrist. För Umeå Energis verksamhet har det inneburit betydligt högre kostnadsnivåer inom flera områden där biobränslet haft störst resultatpåverkan. Fortsatt volatila elpriser har medfört osäkra prognoser och skapat stora svängningar i intäkter och kostnader för Umeå Energis produktion och konsumtion av el. Ett omfattande spänningshöjningsprogram pågår i området kring Universitetsstaden. Inom elnätsverksamheten påbörjades 2023 förberedelser inför övergången från kapacitets- till förmögenhetsbevarande princip för beräkning av värdet på elnätsanläggningarna. En beräkning som skulle ligga till grund för intäktsramen 2024–2027. Den nya reglermodellen beräknades ge elnätsbolagen en betydligt snävare intäktsram än tidigare och mötte stort motstånd i branschen. Efter att en majoritet av elnätsbolagen överklagat Energimarknadsinspektionens beslut om ny reglermodell och fått rätt i kammarrätten pausades metodbytet. Umeå Energis investeringsbehov kommer att öka i omfattning med fokus på utbyggnaden och förstärkningen av elnätet för att trygga en uthållig energiförsörjning och skapa förutsättningar för samhällets elektrifiering.

**INAB**

Under året har järnvägsanläggningen Dåva Terminal färdigställts

**Utveckling av verksamhet, ställning och resultat koncernen**

(Tkr)	2023 <sup>(4)</sup>	2022 <sup>(4)</sup>	2021 <sup>(4)</sup>	2020 <sup>(4)</sup>	2019 <sup>(4)</sup>
Nettoomsättning	3 249 135	3 236 132	3 049 595	2 826 361	2 842 255
Rörelseresultat	399 439	497 688	450 198	336 889	472 901
Resultat e. finansiella poster	177 863	335 123	279 823	175 830	284 684
Balansomslutning <sup>(3)</sup>	16 898 184	16 060 519	15 030 825	14 218 977	14 133 710
Soliditet <sup>(1)</sup>	32,6%	33,4%	33,9%	34,2%	33,5%
Avkastning på eget kapital <sup>(2)</sup>	2,6%	5,1%	4,5%	2,5%	4,9%
Medelantal anställda	878	856	858	857	840

<sup>(1)</sup> Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

<sup>(2)</sup> Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

<sup>(3)</sup> (Resultat efter finansiella intäkter och kostnader + räntekostnader) / Genomsnittlig balansomslutning

<sup>(4)</sup> Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3").

Tidigare tillämpade företaget Årredovisningslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd förutom BFNAR 2008:1 och BFNAR 2012:1.

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

### **Moderföretaget**

UKF är den sammanhållande kraften i koncernens gemensamma omställningsarbete vilket är baserat på de inriktningsmål Kommunfullmäktige beslutat om samt agenda 2030. Arbetet sker utifrån den gemensamma målbilden där utvecklingssatsningar görs inom tre prioriterade fokusområden: "Industriell symbios" med Umeå Eco Industrial Park, "Smarta transporter" med bla utbyggnaden av Umeå hamn och satsningar på hållbar mobilitet samt "Hållbara hem för alla" med satsningar på bla klimatsmart byggande och social inkludering. År 2023 var sammanfattningsvis ett bra verksamhetsår för kollektivtrafiken. Nya resanderekord för såväl lokaltrafiken som trafikerar Umeå tätort – Ultra – samt övrig inomkommunal kollektivtrafik som Umeå kommun har ekonomiskt och verksamhetsmässigt ansvar för. Återhämtningen efter pandemin har gått fortare i Umeå än i andra delar av landet. Vi har under varit fortsatt påverkade av ovanligt kraftiga kostnadsökningar som har sin grund i den inflation som påverkat världen under de senaste åren. I början av året beviljades UKF medel för projektsatsningen ViiBIC (Västerbottens inkluderande och internationella företagsinkubator) som drivs av företagsinkubatorn BIC Factory. Med satsningen, som pågår tom 2025, vill vi bland annat nå ut till nya målgrupper - utlandsfödda företagare och nystartade företag i hela Västerbotten samt till viss del Norrbotten.

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

(Tkr)	2023 <sup>(3)</sup>	2022 <sup>(3)</sup>	2021 <sup>(3)</sup>	2020 <sup>(3)</sup>	2019 <sup>(3)</sup>
Nettoomsättning	31 044	32 323	46 038	45 970	4 425
Rörelseresultat	-27 320	-25 103	-16 412	-33 913	-4 540
Resultat e. finansiella poster	-21 409	-15 634	-4 258	-21 252	-1 207
Balansomslutning	9 580 926	8 912 530	8 308 051	7 918 333	7 982 845
Soliditet <small>exkl interbanken (1)</small>	53,3%	51,0%	54,0%	52,6%	41,6%
Avkastning på eget kapital <sup>(2)</sup>	0,3%	0,7%	2,9%	3,0%	1,4%
Medelantal anställda	14	13	13	13	12

<sup>(1)</sup> Justerat eget kapital / Balansomslutning. Med justerat eget kapital avses eget kapital + obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatteskuld.

<sup>(2)</sup> Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

<sup>(3)</sup> Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3"). Tidigare tillämpade företaget Årsredovisningslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd förutom BFNAR 2008:1 och BFNAR 2012:1.

### Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång.

Från och med den 1 januari 2024 ansvarar kommunerna för insamling av förpackningar från hushåll genom fastighetsnära insamling eller lättillgängliga insamlingsplatser. Införandet innebär ett övertagande av befintligt system. Det finns en risk att den ekonomiska ersättningen från producenterna inte kommer att täcka de kostnader som övertagandet i kommunal regi innebär. Regeringen har även beslutat att från den 1 januari 2027 införs fastighetsnära insamling av förpackningar för samtliga fastighetsägare. Om Europeiska kommissionens förslag till omarbetat avloppsdirektiv går igenom så får det betydande konsekvenser för Umeva:s avloppsanläggningar. Av de fem avloppsreningsverk som idag är tillståndspliktiga saknar två av dessa sekundär rening. Båda dessa ligger vid kusten och skulle därmed vara tvingade att införa sekundär rening. Detta ska vara infört senast december 2027.

### Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

UKF koncernen står inför stora framtida investeringar primärt inom infrastruktur. Detta innebär att UKF koncernen måste fortsätta att ha en god ekonomisk styrka för att framgångsrikt kunna driva dessa projekt. För respektive dotterbolags risker och osäkerhetsfaktorer hänvisas till deras årsredovisningar.

### Förväntad framtida utveckling

Verksamheten förväntas fortsätta utvecklas väl de närmaste åren. De stora utmaningarna inom koncernen är den anpassning till det förändrade energilandskapet som sker, investeringsbehoven som Umeås tillväxt skapar samt förmågan att attrahera kompetens inom ett antal områden.

### Finansiella instrument

Koncernen använder swappar som derivatinstrument för att säkra ränterisker. Swappar värderas till anskaffningsvärde. Köp av energiderivat som görs i prissäkringssyfte, antingen för produktion eller för försäljning till slutkund redovisas i samband med att kontraktet går i leverans och påverkar därmed enbart inköpspriset på den volym energi som säkrats.

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

**Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken**

Koncernen bedriver anmälnings- och tillståndspliktiga verksamheter enligt miljöbalken i två av dotterbolagen. Umeå Energi AB omfattas av tio anmälningspliktiga och åtta tillståndspliktiga verksamheter som påverkar miljön genom luftutsläpp, buller och avfall i form av aska och slagg. Umeå Vatten och Avfall AB bedriver huvuddelen av sin verksamhet inom områden som omfattas av tillstånds- och anmälningsplikt.

**Förslag till vinstdisposition (kronor)**

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel	
Balanserat resultat	425 787 000
Årets resultat	2 217 000
	<b>428 004 000</b>
till aktieägarna utdelas	
i ny räkning balanseras	428 004 000
	<b>428 004 000</b>

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat-och balansräkningar, rapporter över eget kapital, kassaflödesanalyser samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## KONCERNENS RESULTATRÄKNING

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning	5,6	3 249 135	3 236 132
Aktiverat arbete för egen räkning		46 854	39 230
Övriga rörelseintäkter	7	393 962	363 174
		<b>3 689 951</b>	<b>3 638 536</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader	8	-1 926 815	-1 913 101
Personalkostnader	9	-739 049	-671 018
Avskrivningar, nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-624 400	-575 304
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	27	25 808	32 390
Övriga rörelsekostnader	10	-26 056	-13 810
		<b>399 439</b>	<b>497 688</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		2	2
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	13	9 666	6 625
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	14	-5 805	-3 619
Räntekostnader och liknande kostnader	15	-225 439	-165 573
		<b>177 863</b>	<b>335 125</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>			
Skatt på årets resultat	16	-32 339	-59 866
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>145 524</b>	<b>275 257</b>
<b>Hänförligt till:</b>			
Moderföretagets aktieägare		145 142	274 201
Minoritetsintresse		382	1 056



Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	17	99 060	86 871
Goodwill	18	0	0
		<b>99 060</b>	<b>86 871</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Byggnader och mark	19	2 461 125	2 444 943
Nedlagda utgifter på annans fastighet	20	1 434	1 368
Förvaltningsfastigheter	21	6 327 524	5 892 291
Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier	22	4 007 073	3 944 961
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	24	2 386 506	2 131 888
		<b>15 183 662</b>	<b>14 415 451</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	27	463 670	451 030
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag	28	92 576	92 323
Andra långfristiga värdepappersinnehav	29	3 067	3 091
Uppskjuten skattefordan	30	5 402	9 265
Andra långfristiga fordringar	31	63 764	66 447
		<b>628 479</b>	<b>622 156</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>15 911 201</b>	<b>15 124 478</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Varulager m m</b>			
Råvaror och förnödenheter		146 419	112 676
		<b>146 419</b>	<b>112 676</b>
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar		316 974	311 578
Aktuella skattefordringar		16 487	20 346
Övriga fordringar		200 962	151 129
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		296 716	323 814
		<b>831 139</b>	<b>806 867</b>
<b>Kassa och bank</b>		<b>9 425</b>	<b>16 498</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>986 983</b>	<b>936 041</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>16 898 184</b>	<b>16 060 519</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Aktiekapital (16 436 aktier)		164 360	164 360
Övrigt tillskjutet kapital		76 500	76 500
Annat eget kapital inklusive årets resultat	32	5 266 114	5 120 973
<b>Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare</b>		<b>5 506 974</b>	<b>5 361 833</b>
<b>Minoritetsintresse</b>		9 167	8 786
<b>Summa eget kapital</b>		<b>5 516 141</b>	<b>5 370 619</b>
<b>Avsättningar</b>			
Uppskjuten skatteskuld	30	699 604	679 543
Övriga avsättningar	33	61 110	60 572
		<b>760 714</b>	<b>740 115</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Skulder till kreditinstitut	34	8 972 737	8 360 645
Övriga långfristiga skulder		534 155	495 646
		<b>9 506 892</b>	<b>8 856 291</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Skulder till kreditinstitut avseende leasingkuld	34	23 351	23 351
Leverantörsskulder		390 238	376 659
Aktuella skatteskulder		17 116	33 045
Övriga kortfristiga skulder		398 159	290 665
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		285 573	369 774
		<b>1 114 437</b>	<b>1 093 494</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>16 898 184</b>	<b>16 060 519</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

### Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moder- företagets aktieägare	Minoritets- intresse	Summa eget kapital
<b>Ingående balans per 1 januari 2022</b>	<b>164 360</b>	<b>76 500</b>	<b>4 846 772</b>	<b>5 087 632</b>	<b>7 730</b>	<b>5 095 362</b>
Årets resultat			274 201	274 201	1 056	275 257
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Omräkningsdifferenser			0	0	0	0
Omklassificering ersättningsfond			0	0	0	0
Ändrade redovisningsprinciper						
Förändring på grund av ändrad skattesats			0	0	0	0
<b>Summa värdeförändringar</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i intressebolag			0	0	0	0
Utdelning till aktieägare			0	0	0	0
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående balans per 31 december 2022</b>	<b>164 360</b>	<b>76 500</b>	<b>5 120 973</b>	<b>5 361 833</b>	<b>8 786</b>	<b>5 370 619</b>

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

### Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moder- företagets aktieägare	Minoritets- intresse	Summa eget kapital
<b>Ingående balans per 1 januari 2023</b>	<b>164 360</b>	<b>76 500</b>	<b>5 120 973</b>	<b>5 361 833</b>	<b>8 786</b>	<b>5 370 619</b>
Årets resultat			145 142	145 142	382	145 524
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Omräkningsdifferenser			-1	-1	0	-1
Omklassificering ersättningsfond			0	0	0	0
Ändrade redovisningsprinciper			0	0	0	0
Förändring på grund av ändrad skattesats	0	0	0	0	0	0
<b>Summa värdeförändringar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i intresseföretag			0	0	0	0
Utdelning till aktieägare			0	0	0	0
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående balans per 31 december 2023</b>	<b>164 360</b>	<b>76 500</b>	<b>5 266 114</b>	<b>5 506 974</b>	<b>9 167</b>	<b>5 516 141</b>

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Resultat efter finansnetto		177 863	335 123
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar		624 400	575 304
Realisationsvinst/-förlust		-12 002	-3 608
Nedskrivningar		5 805	3 619
Resultatandelar intressebolag		-25 808	-32 390
Återföring av nedskrivningar		2	111
Förändring av avsättningar		538	-3 400
Betald inkomstskatt		-20 485	-5 975
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		<b>750 313</b>	<b>868 784</b>
<b>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</b>			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager		-33 743	-4 112
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		-5 396	-45 822
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-22 735	31 558
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		13 579	61 221
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		23 293	151 798
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>725 311</b>	<b>1 063 427</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Erhållna bidrag anläggning		-7 541	-12 612
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-1 395 874	-1 558 765
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		6 544	878
Förvärv av intresseföretag		0	-3 562
Investeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar		-3 519	-2 612
Uttag ur intressebolag		15 000	15 000
Förändring finansiella anläggningstillgångar		2 405	-9 758
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-1 382 985</b>	<b>-1 571 431</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Upptagna lån		673 952	522 882
Amortering av leasingskuld		-23 351	-23 351
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>650 601</b>	<b>499 531</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-7 073</b>	<b>-8 473</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>16 498</b>	<b>24 971</b>
<b>Kursdifferenser i likvida medel</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	36	<b>9 425</b>	<b>16 498</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning	5,6	31 044	32 323
Övriga rörelseintäkter	7	149 514	137 574
		<b>180 558</b>	<b>169 897</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader	8	-176 095	-166 781
Personalkostnader	9	-15 677	-14 824
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-16 106	-13 395
<b>Rörelseresultat</b>		<b>-27 320</b>	<b>-25 103</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	12	13 313	15 000
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	13	202 911	145 158
Räntekostnader och liknande kostnader	15	-210 313	-150 689
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-21 409</b>	<b>-15 634</b>
<b>Erhållna bidrag anläggning</b>			
Förändring överavskrivningar		-10 000	-39 400
Erhållet koncernbidrag		140 549	137 971
Lämnat koncernbidrag		-106 510	-77 950
<b>Resultat före skatt</b>		<b>2 630</b>	<b>4 987</b>
Skatt på årets resultat	16	-413	-221
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>2 217</b>	<b>4 766</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier	22	103 547	119 455
		<b>103 547</b>	<b>119 455</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andelar i koncernföretag	25	529 386	529 386
Fordringar hos koncernföretag	26	8 422 770	7 749 633
Andelar i intresseföretag och joint ventures	27	320 695	322 382
Andra långfristiga värdepappersinnehav	29	435	410
Andra långfristiga fordringar	31	0	2 250
		<b>9 273 286</b>	<b>8 604 061</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>9 376 833</b>	<b>8 723 516</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Långa fordringar koncern o intressebolag</b>			
Kundfordringar		62	95
Fordringar hos koncernföretag		141 786	139 170
Aktuella skattefordringar		1 016	0
Övriga fordringar		6 044	4 741
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		55 185	45 008
		<b>204 093</b>	<b>189 014</b>
<b>Kassa och bank</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>204 093</b>	<b>189 014</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>9 580 926</b>	<b>8 912 530</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<b>Bundet eget kapital</b>			
Aktiekapital (16 436 aktier)		164 360	164 360
Reservfond		5 300	5 300
		<b>169 660</b>	<b>169 660</b>
<b>Fritt eget kapital</b>			
Balanserad vinst eller förlust	38	425 787	421 021
Årets resultat		2 217	4 766
		<b>428 004</b>	<b>425 787</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>597 664</b>	<b>595 447</b>
Ack överavskrivningar		89 685	79 685
<b>Långfristiga skulder</b>			
Skulder till kreditinstitut	34	8 585 109	7 949 551
Skulder till koncernföretag		131 441	145 712
		<b>8 716 550</b>	<b>8 095 263</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder		53 381	45 353
Skulder till koncernföretag		108 519	82 010
Övriga kortfristiga skulder		4 739	1 091
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		10 388	13 681
		<b>177 027</b>	<b>142 135</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>9 580 926</b>	<b>8 912 530</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

	<i>Bundet eget kapital</i>			<i>Fritt eget kapital</i>				<b>Summa eget kapital</b>
	Aktiekapital	Uppskrivningsfond	Reservfond	Överkursfond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
<b>Ingående balans per 1 januari 2022</b>	<b>164 360</b>	<b>0</b>	<b>5 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>402 614</b>	<b>18 407</b>	<b>590 681</b>
Disposition av föregående års resultat						18 407	-18 407	0
Årets resultat							4 766	4 766
Transaktioner med ägare:								
Utdelning till ägare						0		0
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående balans per 31 december 2022</b>	<b>164 360</b>	<b>0</b>	<b>5 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>421 021</b>	<b>4 766</b>	<b>595 447</b>

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

	<i>Bundet eget kapital</i>			<i>Fritt eget kapital</i>				<b>Summa eget kapital</b>
	Aktiekapital	Uppskrivningsfond	Reservfond	Överkursfond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
<b>Ingående balans per 1 januari 2023</b>	<b>164 360</b>	<b>0</b>	<b>5 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>421 021</b>	<b>4 766</b>	<b>595 447</b>
Disposition av föregående års resultat			0			4 766	-4 766	0
Årets resultat			0				2 217	2 217
Transaktioner med ägare:								
Utdelning till ägare								
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående balans per 31 december 2023</b>	<b>164 360</b>	<b>0</b>	<b>5 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>425 787</b>	<b>2 217</b>	<b>597 664</b>

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.



Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Resultat efter finansiella poster		-21 410	-15 634
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar och nedskrivningar		16 106	13 395
Betald inkomstskatt		0	-80
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		<b>-5 304</b>	<b>-2 319</b>
<b>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</b>			
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		33	-49
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-15 524	-76 773
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		8 028	44 939
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		26 864	49 654
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>14 097</b>	<b>15 452</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-198	-36
Investeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar		-25	-440
Minskning av övriga finansiella anläggningstillgångar		1 687	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>1 464</b>	<b>-476</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Erhållet koncernbidrag		140 549	137 971
Utbetalt koncernbidrag		-106 510	-77 950
Långa fordringar koncern o intressebolag		-670 887	-541 094
Nyupptagna lån		621 287	466 097
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	36	<b>0</b>	<b>0</b>

## NOTER

### Not 1 Allmän information

Umeå Kommunföretag AB med organisationsnummer 5566051-9562 är ett aktieföretag registrerat i Sverige med säte i Umeå.

Umeå Kommunföretag AB ägs i sin helhet av Umeå kommun org.nr 212000-2627. Syftet med bolagets verksamhet är att utgöra moderbolag för Umeå kommuns samtliga helägda bolag samt för bolag i vilka Umeå kommun beslutat ingå med lägst 25 procents ägande. Bolaget svarar för det operativa och administrativa ägarstyrningen av dotterbolagen.

### Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3").

#### Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget Umeå Kommunföretag AB och de företag över vilka moderföretaget direkt eller indirekt har bestämmande inflytande (dotterföretag). Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett annat företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Vid bedömningen av om ett bestämmande inflytande föreligger, ska hänsyn tas till innehav av finansiella instrument som är potentiellt röstberättigade och som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras till röstberättigade eget kapitalinstrument. Hänsyn ska också tas till om företaget genom agent har möjlighet att styra verksamheten. Bestämmande inflytande föreligger i normalfallet då moderföretaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar mer än 50 % av rösterna.

Ett dotterföretags intäkter och kostnader tas in i koncernredovisningen från och med tidpunkten för förvärvet till och med den tidpunkt då moderföretaget inte längre har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget. Se avsnitt Rörelseförvärv nedan för redovisning av förvärv och avyttring av dotterföretag.

Redovisningsprinciperna för dotterföretag överensstämmer med koncernens redovisningsprinciper. Alla koncerninterna transaktioner, mellanhavanden samt orealiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättandet av koncernredovisningen.

#### Minoritetsintresse

Koncernens resultat och komponenter i eget kapital är hänförligt till moderföretagets ägare och minoritetsintresse. Minoritetsintressen redovisas separat inom eget kapital i koncernbalansräkningen och i direkt anslutning till posten Årets resultat i koncernresultaträkningen. Om koncernmässigt eget kapital avseende dotterföretaget är negativt, redovisas minoritetsintresset i dotterföretaget som en fordran på minoriteten, en negativ post inom eget kapital, endast om minoriteten har en bindande förpliktelse att täcka kapitalunderskottet och har förmåga att fullgöra förpliktelsen.

#### Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument och utgifter som är direkt hänförliga till rörelseförvärvet. Exempel på utgifter är transaktionskostnader. I köpeskillingen ingår villkorad köpeskillning, förutsatt att det vid förvärvstidpunkten är sannolikt att köpeskillingen kommer att justeras vid en senare tidpunkt och att beloppet kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten justeras på balansdagen och när den slutliga köpeskillingen fastställs, dock ej senare än ett år efter förvärvstidpunkten.

**Umeå Kommunföretag AB**

556051-9562

De identifierbara förvärvade tillgångarna och övertagna skulderna redovisas till verkligt värde per förvärvstidpunkten med följande undantag:

- pensionsförpliktelser fastställs enligt K3 kapitel 28 *Ersättningar till anställda*,
- uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder fastställs enligt K3 kapitel 29 *Inkomstskatter*,
- skulder för aktierelaterade ersättningar fastställs enligt K3 kapitel 26 *Aktierelaterade ersättningar*,
- immateriella tillgångar utan aktiv marknad, samt
- ansvarsförbindelser vilka värderas enligt K3 *kapitel 21* *Avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualtillgångar*.

En avsättning som avser utgifter för omstrukturering av den förvärvade enhetens verksamhet ingår i förvärsanalysen endast i den utsträckning som den förvärvade enheten redan före förvärvstidpunkten uppfyller villkoren för att få redovisa en avsättning.

*Värdering av minoritetens andel av tillgångar och skulder vid förvärvstidpunkten*

Vid förvärv av färre än samtliga andelar av den förvärvade enheten läggs värdet av minoritetens andel till anskaffningsvärdet. Minoritetens andel av den förvärvade enhetens tillgångar och skulder, inklusive goodwill eller negativ goodwill värderas till verkligt värde.

*Goodwill och negativ goodwill*

Vid rörelseförvärv där summan av köpeskillingen, verkligt värde på minoritetens andelar och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas skillnaden som goodwill i koncernbalansräkningen. Om skillnaden är negativ, ska värdet på identifierbara tillgångar och skulder omprövas. Negativ goodwill som motsvarar förväntade framtida förluster intäktsförs i takt med att förlusterna uppkommer. Negativ goodwill som motsvarar verkligt värde på icke monetära tillgångar upplöses i resultaträkningen under tillgångarnas kvarvarande vägda genomsnittliga nyttjandeperiod. Den del av negativ goodwill som överstiger de identifierbara icke-monetära tillgångarnas verkliga värde redovisas direkt i resultaträkningen. Se även avsnitt Goodwill nedan.

*Förändringar i innehavet*

Förvärv eller avyttring av andelar i företag som är dotterföretag såväl före som efter förändringen anses vara en transaktion mellan ägare och effekten av transaktionen redovisas direkt i eget kapital.

Förvärvas ytterligare andelar i ett företag som inte är dotterföretag så att bestämmande inflytande uppkommer, anses de ursprungliga andelarna i koncernredovisningen avyttrade. Den vinst eller förlust, beräknad som skillnaden mellan verkligt värde och koncernmässigt redovisat värde, redovisas i koncernresultaträkningen.

När moderföretaget förlorar bestämmande inflytande över ett dotterföretag, anses samtliga andelar avyttrade och den vinst eller förlust som uppstår vid avyttringen redovisas i koncernresultaträkningen. Finns andelar kvar efter avyttringen, redovisas de enligt kapitel 11 *Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet*, kapitel 14 *Intresseföretag* eller kapitel 15 *Joint Venture* med det verkliga värdet vid försäljningstidpunkten som anskaffningsvärde.

**Umeå Kommunföretag AB**

556051-9562

**Andelar i intresseföretag**

Ett intresseföretag är ett företag där koncernen utövar ett betydande men inte bestämmande inflytande, normalt omfattar det företag där koncernen innehar 20 % - 50 % av rösterna. Andelar i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden redovisas en investering i ett intresseföretaget inledningsvis till tillgångens anskaffningsvärde. Det redovisade värdet ökas eller minskas därefter för att beakta koncernens andel av intresseföretagets resultat efter förvärvstidpunkten. Erhållna utdelningar från intresseföretaget minskar investeringens redovisade värde. Det redovisade värdet justeras även för att återspegla andra förändringar intresseföretagets eget kapital.

Om koncernens andel i ett intresseföretags förluster uppgår till eller överstiger det redovisade värdet på andelarna i intresseföretaget, minskas det redovisade värdet tills det redovisade värdet är noll. Ytterligare förluster redovisas som avsättning endast till den del ägarföretaget har en legal förpliktelse eller informell förpliktelse att täcka förlusterna eller om ägarföretaget gjort utbetalningar för intresseföretagets räkning. Redovisar intresseföretaget kommande räkenskapsår vinst ska ägarföretaget redovisa sin andel av vinster först när dessa överstiger andelen av de förluster som inte har redovisats av ägarföretaget.

Andel i intresseföretagets resultat efter skatt redovisas som "Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures" i koncernens resultaträkning.

*Förändringar i innehavet*

Förvärvas ytterligare andelar i ett företag som såväl före som efter förvärvet är intresseföretag, värderas de andelar som ägdes före förvärvet inte om. Avyttras andelar i ett intresseföretag så att betydande inflytande inte längre föreligger, anses samtliga andelar som avyttrade och vinst eller förlust vid avyttringen redovisas i koncernresultaträkningen. Finns andelar kvar efter avyttringen, redovisas de enligt kapitel 11 Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet.

**Intäkter**

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdesskatt, rabatter, returer och liknande avdrag.

Koncernens intäkter består i huvudsak av energilösningar, tillhandhållande av elnät och energidistribution, bredband, produktion och distribution av vatten samt avledning och rening av avloppsvatten inom Umeå kommun, insamling av hushållsavfall och grovavfall, tillhandhållande och förvaltning av hyresbostäder och lokaler inom Umeå kommun samt tillhandahållande av kollektivtrafiklösningar inom Umeå kommun.

*Varuförsäljning*

Intäkter från försäljning av varor redovisas när varorna levererats och äganderätten har överförts till kunden, varmed samtliga villkor nedan är uppfyllda:

- Företaget har överfört de väsentliga risker och fördelar som är förknippade med varornas ägande,
- företaget inte längre har något sådant engagemang i den löpande förvaltningen som vanligtvis förknippas med ägande och utövar heller inte någon reell kontroll över de sålda varorna,
- inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt,
- det ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget, och
- de utgifter som uppkommit eller som förväntas uppkomma till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

*Försäljning av tjänster*

Intäkter från försäljning av tjänster på löpande räkning redovisas som intäkt i den period arbetet utförs och material levereras eller förbrukas.

Intäkter från försäljning av tjänster till fast pris redovisas med tillämpning av s.k. succesiv vinstavräkning. Det innebär att intäkter och kostnader redovisas i förhållande till uppdragets färdigställandegrad på balansdagen. Färdigställandegraden fastställs genom en beräkning av förhållandet mellan nedlagda uppdragsutgifter för utfört arbete på balansdagen och beräknade totala uppdragsutgifter. En befarad förlust på ett tjänsteuppdrag redovisas omedelbart som en kostnad. När utfallet av ett tjänsteuppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt sker intäktsredovisning endast med belopp som motsvarar uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. Uppdragsutgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer.

*Utdelning och ränteintäkter*

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts.

Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindingstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran.

**Leasingavtal**

Ett finansiellt leasingavtal är ett avtal enligt vilket de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Övriga leasingavtal klassificeras som operationella leasingavtal.

*Koncernen som leasetagare*

Tillgångar som innehas enligt finansiella leasingavtal redovisas som anläggningstillgångar i koncernens balansräkning till verkligt värde vid leasingperiodens början eller till nuvärdet av minimileasingavgifterna om detta är lägre. Den skuld som leasetagaren har gentemot leasegivaren redovisas i balansräkningen under rubrikerna Övriga långfristiga skulder respektive Övriga kortfristiga skulder. Leasingbetalningarna fördelas mellan ränta och amortering av skulden. Räntan fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats på den under respektive period redovisade skulden. Räntekostnader redovisas direkt i resultaträkningen om de inte är direkt hänförliga till anskaffning av en tillgång som med nödvändighet tar betydande tid i anspråk att färdigställa för avsedd användning eller försäljning, och aktiveringsprincipen tillämpas.

Leasingavgifter vid operationella leasingavtal kostnadsförs linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar användarens ekonomiska nytta över tiden.

*Koncernen som leasegivare*

Vid första redovisningstillfället redovisar leasegivaren ett finansiellt leasingkontrakt som en fordran i balansräkningen. Det redovisade beloppet motsvarar nettoinvesteringen i leasingavtalet. Nettoinvesteringen motsvaras av leasingobjektets verkliga värde då avtalet ingås inklusive eventuella direkta utgifter som uppstår till följd av att avtalet ingås. Leasegivaren fördelar den finansiella intäkten i ett finansiellt leasingavtal så att en jämn förräntning erhålls i varje period på den nettoinvestering i ett finansiellt leasingavtal som företaget har.

Leasingintäkter vid operationella leasingavtal intäktsförs linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar hur de ekonomiska fördelar som hänförs till objektet minskar över tiden.

**Utländsk valuta**

Moderföretagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

*Omräkning av poster i utländsk valuta*

Vid varje balansdag räknas monetära poster i utländsk valuta om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster, som värderas till historiskt anskaffningsvärde i en utländsk valuta, räknas inte om. Valutakursdifferenser redovisas i rörelseresultatet eller som finansiell post utifrån den underliggande affärshändelsen, i den period de uppstår, med undantag för transaktioner som utgör säkring och som uppfyller villkoren för säkringsredovisning av kassaflöden eller av nettoinvesteringar.

### Låneutgifter

Låneutgifter avseende lånat kapital som kan hänföras till inköp, konstruktion eller produktion av en tillgång som tar betydande tid att färdigställa innan den kan användas eller säljs inräknas i tillgångens anskaffningsvärde tills den tidpunkt då tillgången är färdigställd för dess avsedda användning eller försäljning. Övriga låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

### Offentliga bidrag

Inkomster från offentliga bidrag som inte är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfyllts och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget samt inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått. Inkomster från offentliga bidrag som är förenade med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförs och de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen sannolikt kommer att tillfalla företaget och inkomsten kan beräknas tillförlitligt. Offentliga bidrag har värderats till det verkliga värdet av den tillgång som företaget fått .

Bidrag som mottagits före dess att villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas som skuld.

Offentliga bidrag som hänför sig till förvärv av en anläggningstillgång minskar tillgångens anskaffningsvärde.

### Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m m samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

#### *Avgiftsbestämda planer och förmånsbestämda planer*

För avgiftsbestämda planer betalar koncernen fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

#### *Förmånsbestämda pensionsplaner*

Förmånsbestämda pensioner är andra planer än avgiftsbestämda pensionsplaner. Vissa av koncernens bolag har bildat en pensionsstiftelse för att hantera koncernens förmånsbestämda pensionsplaner. Den avsättning som redovisas avser den del av pensionsförpliktelsen som inte täcks av pensionstiftelsens förmögenhet värderat till marknadsvärde. Överstiger stiftelsens förmögenhet förpliktelsen redovisas ingen tillgång.

### Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

#### *Aktuell skatt*

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Koncernens aktuella skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

#### *Uppskjuten skatt*

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den sk balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om den temporära skillnaden är hänförlig till goodwill.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för skattepliktiga temporära skillnader hänförliga till investeringar i dotterföretag, utom i de fall koncernen kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte är uppenbart att den temporära skillnaden kommer att återföras inom en överskådlig framtid.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld. Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas då de hänför sig till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

#### *Aktuell och uppskjuten skatt för perioden*

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital. Vid aktuell och uppskjuten skatt som uppkommer vid redovisning av rörelseförvärv, redovisas skatteeffekten i förvärvskalkylen.

#### **Materiella anläggningstillgångar**

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas samt uppskattade utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats där den finns. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla koncernen och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas är den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

**Umeå Kommunföretag AB**

556051-9562

Byggnader:	
Stomme, grund, stomkompletteringar/inneväggar, balkongplatt	60-80 år
Värme, sanitet	40 år
El	30-40 år
Fasad	40-80 år
Fönster, dörrar	40 år
Köksinredning, garderobsinredning	40 år
Yttertak	40-50 år
Ventilation	30 år
Transport	40 år
Styr- och övervakning	10-20 år
Restpost	50 år
Markanläggning	20-40 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar:	
Vattenkraftverkanläggning	25 år
Vindkraftverk	10-20 år
Värmeproduktionsanläggning	7-30 år
Kylproduktionsanläggning	10-20 år
Nätanläggningar/Anläggningar för eldistribution	10-40 år
Inventarier	5-10 år
Datautrustning	3-5 år

Nyttjandeperioden för mark är obegränsad och därför skrivs mark inte av.

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåtriktat.

**Borttagande från balansräkningen**

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

**Immateriella tillgångar****Anskaffning genom separata förvärv**

Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod, vilken uppskattas till 5-7 år. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Effekten av eventuella ändringar i uppskattningar och bedömningar redovisas framåtriktat. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

**Anskaffning som en del av ett rörelseförvärv**

Immateriella tillgångar som förvärvats i ett företagsförvärv identifieras och redovisas separat från goodwill när de uppfyller definitionen av en immateriell tillgång och deras verkliga värden kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för sådana immateriella tillgångar utgörs av deras verkliga värde vid förvärvstidpunkten. Programvaror skrivs av över den förväntade nyttjandeperioden vilken uppgår till 5-7 år.

Efter det första redovisningstillfället redovisas immateriella tillgångar förvärvade i ett rörelseförvärv till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar på samma sätt som separat förvärvade immateriella tillgångar.



## Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

### *Anskaffning genom intern upparbetning*

Koncernen tillämpar *aktiveringsmodellen* vilket innebär att arbetet med att ta fram en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång delas upp i en forskningsfas och en utvecklingsfas. Samtliga utgifter som härrör från koncernens forskningsfas redovisas som kostnad när de uppkommer. Samtliga utgifter för utveckling av IT system redovisas som en tillgång om samtliga följande villkor är uppfyllda:

- det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella anläggningstillgången så att den kan användas eller säljas,
- företaget avsikt är att färdigställa den immateriella anläggningstillgången och att använda eller sälja den,
- det finns förutsättningar för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången,
- det är sannolikt att den immateriella anläggningstillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar,
- det finns erforderliga och adekvata tekniska, ekonomiska och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda eller sälja den immateriella anläggningstillgången, och
- de utgifter som är hänförliga till den immateriella anläggningstillgången under dess utveckling kan beräknas tillförlitligt.

Efter första redovisningstillfället redovisas internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

### *Borttagande från balansräkningen*

En immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer när en immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Detta redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

### **Elcertifikat, utsläppsrätter och ursprungsgarantier**

Elcertifikat värderas till verkligt värde vid produktionstillfället. Utsläppsrätter och ursprungsgarantier värderas till verkligt värde i de fall försäljningskontrakt finns annars till anskaffningsvärde. Dessa tillgångar utgör immateriella rättigheter och är att jämställa med betalningsmedel eftersom de som huvudregel ska användas för att reglera den skuld som uppkommer genom förbrukning eller försäljning. Elcertifikat, utsläppsrätter och ursprungsgarantier som utgör kortfristiga innehav ingår i posten "Övriga fordringar" och värderas enligt lägsta värdets princip i de fall inte försäljningskontrakt finns. Långfristiga innehav redovisas under rubriken "Immateriella anläggningstillgångar" och värderas till anskaffningsvärde eller verkligt värde om försäljningskontrakt finns med avdrag för ackumulerade nedskrivningar.

### **Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar exklusive goodwill**

Vid varje balansdag analyserar koncernen de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning. Där det inte är möjligt att beräkna återvinningsvärdet för en enskild tillgång, beräknar koncernen återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som koncernen beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången. För att beräkna de framtida kassaflödena har koncernen använt budget för de kommande fem åren.

Om återvinningsvärdet för en tillgång (eller kassagenererande enhet) fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången (eller den kassagenererande enheten) ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning har omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

Vid varje balansdag gör koncernen en bedömning om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. Då en nedskrivning återförs, ökar tillgångens (den kassagenererande enhetens) redovisade värde. Det redovisade värdet efter återföring av nedskrivning får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

## Finansiella instrument

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när koncernen blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när koncernen förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Vid det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder till anskaffningsvärde. Långfristiga fordringar samt långfristiga skulder värderas vid det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Låneutgifter periodiseras som en del i lånets räntekostnad enligt effektivräntemetoden (se nedan).

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, dvs. det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp.

### *Upplupet anskaffningsvärde*

Med upplupet anskaffningsvärde avses det belopp till vilket tillgången eller skulden initialt redovisades med avdrag för amorteringar, tillägg eller avdrag för ackumulerad periodisering enligt effektivräntemetoden av den initiala skillnaden mellan erhållet/betalat belopp och belopp att betala/erhålla på förfalldagen samt med avdrag för nedskrivningar.

Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden.

### *Derivatinstrument*

Koncernen använder valuta-, ränte- och elterminer som derivatinstrument för att säkra risker. Derivat värderas till lägsta värdets princip, förutom när säkringsredovisning tillämpas.

Säkringsredovisning tillämpas för derivatinstrument som ingår i ett dokumenterat säkringssamband. För att säkringsredovisning ska kunna tillämpas krävs att det finns en entydig koppling mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten. Det krävs också att säkringen effektivt skyddar den risk som är avsedd att säkras, att effektiviteten löpande kan visas vara tillräckligt hög genom effektivitetsmätningar och att säkringsdokumentation har upprättats. Bedömningen om huruvida säkringsredovisning ska tillämpas görs vid ingången av säkringsrelationen. Redovisning av värdeförändringen beror på vilken typ av säkring som ingåtts. Förluster hänförliga till den säkrade risken redovisas inte så länge som säkringsförhållandet består.

Säkringsredovisningen upphör när säkringsinstrumentet förfaller, säljs, avvecklas eller löses in samt när säkringen inte längre uppfyller villkoren för säkringsredovisning.

### *Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar*

Vid varje balansdag utvärderar koncernen om det finns indikationer på att en eller flera finansiella anläggningstillgångar minskat i värde. Exempel på sådana indikationer är betydande finansiella svårigheter hos låntagaren, avtalsbrott eller att det är sannolikt att låntagaren kommer att gå i konkurs.

För finansiella anläggningstillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av framtida kassaflöden. Diskontering sker med en ränta som motsvarar tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan.

För finansiella anläggningstillgångar som inte värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena tillgången förväntas ge.

## Varulager

Varulager värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Anskaffningsvärdet beräknas genom tillämpning av först- in-först-ut-metoden (FIFU). Nettoförsäljningsvärde är försäljningsvärdet efter avdrag för beräknade kostnader som direkt kan hänföras till försäljningstransaktionen.

**Umeå Kommunföretag AB**

556051-9562

**Likvida medel**

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos andra banker än koncernkontot hos Umeå kommuns internbank. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

**Avsättningar**

Avsättningar redovisas när koncernen har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som en följd av en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

En avsättning omprövas varje balansdag och justeras så att den återspeglar den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen, med hänsyn tagen till risker och osäkerheter förknippade med förpliktelsen. När en avsättning beräknas genom att uppskatta de utbetalningar som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen, motsvarar det redovisade värdet nuvärdet av dessa utbetalningar.

Där en del av eller hela det belopp som krävs för att reglera en avsättning förväntas bli ersatt av en tredje part, ska gottgörelsen särredovisas som en tillgång i koncernbalansräkningen när det är så gott som säkert att den kommer att erhållas om företaget reglerar förpliktelsen och beloppet kan beräknas tillförlitligt.

**Omstruktureringsreserv**

En avsättning för omstrukturering av verksamhet redovisas då företaget måste fullfölja omstruktureringen till följd av en legal eller informell förpliktelse. En informell förpliktelse föreligger när företaget har en fastställd och utförlig omstruktureringsplan och de som berörs har en välgrundad uppfattning om att omstruktureringen kommer att genomföras.

**Förlustkontrakt**

En avsättning för förlustkontrakt redovisas då de oundvikliga utgifterna för att uppfylla kontraktet överstiger de förväntade ekonomiska fördelarna.

**Ansvarsförbindelser**

En ansvarsförbindelse är en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet. Ansvarsförbindelser redovisas inom linjen i balansräkningen.

**Eventualtillgångar**

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir. En eventualtillgång redovisas inte som en tillgång i balansräkningen.

**Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen visar koncernens förändringar av företagets likvida medel under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- och utbetalningar.

## Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

### Redovisningsprinciper för moderföretaget

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

#### *Intäkter*

Intäkter från försäljning av tjänster till fast pris redovisas i moderföretaget med tillämpning av den s.k. färdigställandemetoden. Det innebär att moderföretaget intäktsredovisar ett uppdrag när det är väsentligen fullgjort. Fram till vinstavräkningen redovisas nedlagda utgifter för uppdraget som tillgång och fakturerade belopp som skuld. Är det sannolikt att de totala uppdragsutgifterna kommer att överstiga den totala uppdragsinkomsten från ett uppdrag, redovisas den befarade förlusten som en kostnad oavsett om uppdraget har påbörjats eller inte.

#### *Dotterföretag*

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

#### *Andelar i intresseföretag och joint ventures*

Andelar i intresseföretag och joint ventures redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. Utdelning från andelar i intresseföretag och joint ventures redovisas som intäkt i resultaträkningen.

#### *Koncernbidrag*

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

#### *Skatter*

I moderföretaget redovisas obeskattade reserver inklusive uppskjuten skatteskuld. I koncernredovisningen delas däremot obeskattade reserver upp på uppskjuten skatteskuld och eget kapital.

#### *Materiella anläggningstillgångar*

Materiella anläggningstillgångar som är av mindre värde eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år redovisas som kostnad vid det första redovisningstillfället förutsatt att företaget kan göra motsvarande avdrag enligt Inkomstskattelagen.

Beräknade utgifter för nedmontering, bortforsling eller återställande av plats räknas inte in i anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång. Dessa redovisas som en avsättning då kriterierna för detta är uppfyllda.

#### *Finansiella instrument*

Finansiella instrument redovisas enligt anskaffningsvärdemetoden.

#### *Leasing*

I moderföretaget redovisas samtliga leasingavtal enligt reglerna för operationell leasing.

#### *Låneutgifter*

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

### Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

#### *Viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar*

Nedan redogörs för de viktigaste antagandena om framtiden, och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar per balansdagen, som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

#### **Elnätsverksamhet**

I koncernen finns elnätsverksamhet som regleras av föreskrifter från Energimarknadsinspektionen. Det föreligger dock en osäkerhet kring gränsen för tillåtna avgifter som elnätverksamheten får ta ut av sina kunder. Under kommande år kan det därför uppkomma en återbetalningsskyldighet/reducerade intäkter.

#### **Nyttjandeperiod immateriella och materiella anläggningstillgångar**

Koncernen fastställer bedömd nyttjandeperiod och därmed sammanhängande avskrivning för koncernens immateriella och materiella anläggningstillgångar. Dessa uppskattningar baseras på historisk kunskap om motsvarande tillgångars nyttjandeperiod. Nyttjandeperiod samt bedömda restvärden prövas varje balansdag och justeras vid behov. Redovisade värden för respektive balansdag för immateriella och materiella anläggningstillgångar, se Not 17-22.

#### *Viktiga bedömningar vid tillämpning av koncernens redovisningsprinciper*

I följande avsnitt beskrivs de viktigaste bedömningar, förutom de som innefattar uppskattningar (se ovan), som företagsledningen har gjort vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper och som har den mest betydande effekten på de redovisade beloppen i de finansiella rapporterna.

#### **Prövning av nedskrivningsbehov för anläggningstillgångar**

Koncernen har betydande värden redovisade i balansräkningen avseende immateriella och materiella anläggningstillgångar. Dessa testas för nedskrivningsbehov i enlighet med de redovisningsprinciper som beskrivs i koncernens Not 2 *Redovisnings- och värderingsprinciper*. För dessa beräkningar måste vissa uppskattningar göras avseende framtida kassaflöden och andra adekvata antaganden avseende exempelvis avkastningskrav.

#### **Leasing**

Koncernen är både leasetagare och leasegivare enligt avtal om leasing av tillgångar. Leasingavtalens innebörd kräver bedömning huruvida dessa är att beakta som finansiella respektive operationella. Koncernen har bedömt att de inte har några finansiella leasingavtal i egenskap av leasegivare. I not 23 Leasingavtal beskrivs de tillgångar som innehas genom finansiella leasingavtal i egenskap av leasetagare.

**Umeå Kommunföretag AB**

556051-9562

**Not 4 Derivat och finansiella instrument**

Koncernen tillämpar säkringsredovisning för samtliga säkringsrelationer i enlighet med kraven i K3 kapitel 11. Säkringsredovisningen omfattar säkring av ränterisk och säkring av elhandelsrisk. Säkringsredovisning tillämpas i samtliga legala enheter inklusive moderbolaget. Samtliga säkringsrelationer bedömdes som effektiva vid balansdagen. Nedan visas de ingående instrumentens MTM värden (Mark to Market)

**Säkringsredovisning**

*Verkligt värde på derivat som är identifierade som säkringsinstrument*

	<b>Koncernen</b>		<b>Moderföretaget</b>	
	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
Valutaterminer				
Ränteswappar				
Kassaflödessäkring	21 556	53 398	26 681	51 232
Elterminer	-13 159	1 707	0	0
<b>Totalt</b>	<b>8 397</b>	<b>55 105</b>	<b>26 681</b>	<b>51 232</b>

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

**Not 5 Nettoomsättningens fördelning**

Nettoomsättning per verksamhetsgren	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Energi, elnät, elhandel, optofiber	1 371 089	1 496 179	0	0
Vatten, avlopp och avfallshantering	457 697	418 820	0	0
Hyra av terminalanläggningar	101 387	85 630	0	0
Uthyrning av bostäder och lokaler	1 177 317	1 121 771	18 265	18 199
Försäljning av administrativa tjänster	985	987	8 955	9 016
Parkeringsverksamhet	112 125	100 916	0	0
Teknikutveckling	5 517	3 308	0	0
Övrigt	23 018	8 521	3 824	5 108
<b>Summa</b>	<b>3 249 135</b>	<b>3 236 132</b>	<b>31 044</b>	<b>32 323</b>

**Not 6 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Inköp	10,0%	11,4%	10,0%	8,0%
Försäljning	7,2%	9,1%	49,5%	45,4%

**Not 7 Övriga rörelseintäkter**

I koncernen ingår i posten övriga rörelseintäkter driftbidrag 193 902 Tkr (183 951). I moderföretaget ingår i posten övriga rörelseintäkter driftbidrag till kollektivtrafiken från Umeå kommun med 144 566 Tkr (137 574) och övriga offentliga bidrag 2 576 Tkr (2 442).

**Not 8 Uppllysning om ersättning till revisorn**

			Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
EY AB				
revisionsuppdrag	1 084	858	29	29
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0	27	0	0
skatterådgivning	300	210	204	142
övriga tjänster	4	74	73	0
Lekmannarevisorer				
revisionsuppdrag	685	761	611	685

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

### Not 9 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2023		2022	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
<b>Medeltalet anställda</b>				
<b>Moderföretaget</b>				
Sverige	14	7	13	7
<b>Totalt i moderföretaget</b>	<b>14</b>	<b>7</b>	<b>13</b>	<b>7</b>
<b>Dotterföretag</b>				
Umeå Energi AB	400	299	387	288
Infrastruktur i Umeå AB	20	13	19	13
Umeå Hamn AB	1	1	1	1
Umeå Parkerings AB	25	13	24	12
AB Bostaden i Umeå	174	115	168	111
Umeå Vatten och Avfall AB	171	117	170	116
Dåva Deponi och Avfallcenter AB	9	5	9	5
Kompetensspridning i Umeå AB	3	1	4	1
Science Park i Umeå AB	1	1	1	1
Västerbottens Museum AB	60	20	60	13
<b>Totalt i dotterföretag</b>	<b>864</b>	<b>585</b>	<b>843</b>	<b>567</b>
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>878</b>	<b>592</b>	<b>856</b>	<b>574</b>
	<b>Koncernen</b>		<b>Moderföretaget</b>	
	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>

#### Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen

Kvinnor:

styrelseledamöter 34 32 1  
andra personer i företagets ledning inkl. VD 13 13 0

Män:

styrelseledamöter 64 64 6  
andra personer i företagets ledning inkl. VD 28 30 1

**Totalt**

**139 139 8**

	2023		2022	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
<b>Moderföretaget</b>	9 857	5 796 (1 865)	8 905	5 388 (1 966)
<b>Dotterföretag</b>	469 878	203 488 (52 991)	430 116	176 670 (42 086)
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>479 735</b>	<b>209 284</b> <b>(54 856)</b>	<b>439 021</b>	<b>182 058</b> <b>(44 052)</b>

	2023		2022	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
<b>Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda</b>				
<b>Moderföretaget</b>	2 042	7 815	1 965	6 940
<b>Dotterföretag</b>	19 071	360 637	17 765	333 627
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>21 113</b>	<b>368 452</b>	<b>19 730</b>	<b>340 567</b>



**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

**Pensioner**

Koncernens kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 54 856 Tkr (44 052). Moderföretagets kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 1 865 Tkr (1 966).

Av koncernens pensionskostnader avser 5 369 Tkr (4 763) gruppen styrelse och VD. Koncernens utestående pensionsförpliktelse till dessa uppgår till 0 (0).

Av moderföretagets pensionskostnader avser 663 Tkr (654) gruppen styrelse och VD. Företagets utestående pensionsförpliktelse till dessa uppgår till 0 (0).

**Avtal om avgångsvederlag**

Mellan företaget och verkställande direktören gäller en uppsägningstid om 6 månader vid uppsägning från verkställande direktören sida och 12 månader vid uppsägning från företagets sida. Vid uppsägning från företagets sida erhålls ett avgångsvederlag som uppgår till 12 månadslöner. Avgångsvederlaget ska avräknas mot andra inkomster. Vid uppsägning från verkställande direktörens sida utgår inget avgångsvederlag.

**Not 10 Övriga rörelsekostnader**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Realisationsresultat vid försäljning	-13 832	-3 608	0	0
Övriga kostnader	-12 224	-10 207	0	0
<b>Summa</b>	<b>-26 056</b>	<b>-13 815</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Not 11 Resultat från andelar i koncernföretag**

	2023	2022
Realisationsresultat vid försäljning av andelar	0	0

**Not 12 Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Utdelning	2	2	15 000	15 000
Nedskrivning av andelar	-5 206	-3 020	-1 687	0
<b>Summa</b>	<b>-5 204</b>	<b>-3 018</b>	<b>13 313</b>	<b>15 000</b>

**Not 13 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ränteintäkter	7 901	6 625	0	0
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	202 911	145 158
Övrigt	1 765	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>9 666</b>	<b>6 625</b>	<b>202 911</b>	<b>145 158</b>

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

**Not 14 Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar**

2023: Nedskrivning 5 805 Tkr avser 1 687 tkr andelar i Nolia, 3 519 tkr andelar i Kvarkenports AB, 599 tkr i övriga värdepapper. 2022: Nedskrivning 3 619 Tkr avser 408 tkr andelar i Nolia, 2 612 tkr andelar i Kvarkenports AB, 599 tkr i övriga värdepapper.

**Not 15 Räntekostnader och liknande kostnader**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader	-223 131	-165 573	0	0
Räntekostnader, koncernföretag	0	0	-210 313	-150 689
Övrigt	-2 308	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>-225 439</b>	<b>-165 573</b>	<b>-210 313</b>	<b>-150 689</b>

**Not 16 Skatt på årets resultat**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Aktuell skatt	-8 418	-32 997	-413	-221
Uppskjuten skatt	-23 921	-26 869	0	0
<b>Skatt på årets resultat</b>	<b>-32 339</b>	<b>-59 866</b>	<b>-413</b>	<b>-221</b>

**Avstämning årets skattekostnad**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat resultat före skatt	121 568	264 374	2 630	4 987
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20,6 % (20,6 %)	-25 043	-54 461	-542	-1 027
Skatteeffekt på grund av temporära skillnader	-6 263	-1 856	0	0
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-8 755	-4 946	-2 962	-2 284
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	6 409	547	0	0
Skatteeffekt av underskottsavdrag	1 497	-352	0	0
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter				
avseende utdelning från dotter- och intresseföretag	3 090	3 090	3 090	3 090
Övriga poster	-3 274	-1 888	1	0
<b>Summa</b>	<b>-32 339</b>	<b>-59 866</b>	<b>-413</b>	<b>-221</b>
<b>Årets redovisade skattekostnad</b>	<b>-32 339</b>	<b>-59 866</b>	<b>-413</b>	<b>-221</b>

**Not 17 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	239 559	222 068	0	0
Inköp	22 376	28 709	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-386	-11 568	0	0
Omklassificeringar	-587	350	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>260 962</b>	<b>239 559</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående avskrivningar enligt plan	-152 688	-154 828	0	0
Försäljningar/utrangeringar	350	11 568	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-9 564	-9 428	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-161 902</b>	<b>-152 688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>99 060</b>	<b>86 871</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

**Not 18 Goodwill**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	11 415	11 415	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>11 415</b>	<b>11 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående nedskrivning	-11 415	-11 415	0	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>-11 415</b>	<b>-11 415</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Not 19 Byggnader och mark**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 515 147	3 388 924	0	0
Inköp	25 120	137 329	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-264	-2 222	0	0
Erhållna stats- och EU-bidrag		-31 708	0	0
Omklassificeringar	75 846	22 824	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>3 615 849</b>	<b>3 515 147</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående avskrivningar	-1 070 204	-991 012	0	0
Försäljningar/utrangeringar	170	1 359	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-84 690	-80 551	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 154 724</b>	<b>-1 070 204</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>2 461 125</b>	<b>2 444 943</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Varav anskaffningsvärde för mark</b>	<b>179 532</b>	<b>169 447</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Umeå Parkerings AB och Umeå Energi AB har pantsatt fastigheter, se även not 35 Ställda panter och eventalförpliktelser för mer information.

**Not 20 Nedlagda utgifter på annans fastighet**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 109	2 115	0	0
Inköp	233	284	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-290	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>2 342</b>	<b>2 109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående avskrivningar enligt plan	-741	-891	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	290	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-167	-140	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-908</b>	<b>-741</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>1 434</b>	<b>1 368</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

**Not 21 Förvaltningsfastigheter**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	9 083 126	8 973 861	0	0
Inköp	624 434	109 265	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-5 912	0	0	0
Omklassificeringar	2	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>9 701 650</b>	<b>9 083 126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående avskrivningar	-3 190 835	-3 016 136	0	0
Försäljningar/utrangeringar	1 003	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-184 294	-174 699	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-3 374 126</b>	<b>-3 190 835</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>6 327 524</b>	<b>5 892 291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Varav anskaffningsvärde för mark</b>	<b>589 050</b>	<b>571 202</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Verkligt värde för samtliga koncernens förvaltningsfastigheter uppgår till 16 311 Mkr (14 891). Verkligt värde har baserats på värderingar av utomstående oberoende värderingsmän med erkända kvalifikationer och med aktuella kunskaper i värdering av fastigheter av den typ och med de lägen som är aktuella.

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## Not 22 Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 461 934	9 111 667	168 394	168 358
Inköp	152 419	177 174	198	36
Försäljningar/utrangeringar	-20 316	-44 777	0	0
Omklassificeringar	258 971	217 870	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>9 853 008</b>	<b>9 461 934</b>	<b>168 592</b>	<b>168 394</b>
Ingående avskrivningar enligt plan	-5 358 188	-5 099 887	-48 939	-35 544
Försäljningar/utrangeringar	16 701	40 719	0	0
Omklassificeringar	-463	100	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-314 839	-299 120	-16 106	-13 395
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-5 656 789</b>	<b>-5 358 188</b>	<b>-65 045</b>	<b>-48 939</b>
Ingående nedskrivningar	-158 785	-148 630	0	0
Försäljningar/utrangeringar	484	1 211	0	0
Årets nedskrivningar/återföring nedskrivning	-30 845	-11 366	0	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>-189 146</b>	<b>-158 785</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>4 007 073</b>	<b>3 944 961</b>	<b>103 547</b>	<b>119 455</b>

I balansposten Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier ingår leasingobjekt som innehas enligt finansiella leasingavtal med följande redovisade värden:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Kraftvärmeverk	424 917	450 669	0	0
<b>Redovisat värde</b>	<b>424 917</b>	<b>450 669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	770 677	744 183	0	0
Årets anskaffningar	0	26 494	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>770 677</b>	<b>770 677</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående avskrivningar	-320 008	-284 949	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-11 366	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-25 753	-23 693	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-345 760</b>	<b>-320 008</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Redovisat värde</b>	<b>424 917</b>	<b>450 669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Avskrivning av finansiella leasingavtal sker över leasingperioden. För mer upplysningar avseende leasingavtal, se not 23 Leasingavtal. Anskaffningsvärdet har minskats med erhållna offentliga bidrag uppgående till 54 789 Tkr (54 789).

## Not 23 Leasingavtal

### Operationella leasingavtal - leasetagare

Koncernen är leasetagare genom operationella leasingavtal avseende bilar, kaffeautomater, kopiatorer och hyra av lokaler. Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavtal uppgår i koncernen till 14 602 Tkr (18 298) och i moderföretaget till 1 430 Tkr (1 217). Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Inom ett år	19 294	17 709	1 475	1 276
Senare än ett år men inom fem år	39 519	36 759	5 691	5 650
Senare än fem år	32 073	33 188	5 570	5 511
<b>Summa</b>	<b>90 886</b>	<b>87 656</b>	<b>12 736</b>	<b>12 437</b>

### Operationella leasingavtal - leasegivare

Koncernen är leasegivare genom operationella leasingavtal avseende bostäder och lokaler som hyrs ut till kunder. Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Inom ett år	208 398	174 080	420	505
Senare än ett år men inom fem år	591 741	366 038	915	0
Senare än fem år	678 063	158 018	392	0
<b>Summa</b>	<b>1 478 202</b>	<b>698 136</b>	<b>1 727</b>	<b>505</b>

### Finansiella leasingavtal - leasetagare

Koncernen har ingått finansiella leasingavtal avseende kraftvärmeverk. Leasingavtalen är ej uppsägningsbara och leasingperioderna varierar mellan 9 - 12 år. Vid leasingperiodens slut har koncernen möjlighet att förvärva de leasade tillgångarna enligt de villkor som framkommer i leasingavtalen. Det finns inga restriktioner i de gällande avtalen, dock kan tillgångarna inte vidareuthyras under leasingperioden. Nedan tydliggörs förfallotidpunkterna för den finansiella leasingsskulden:

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Inom ett år	25 753	25 753	0	0
Senare än ett år men inom fem år	399 164	103 010	0	0
Senare än fem år	0	321 906	0	0
<b>Summa</b>	<b>424 917</b>	<b>450 669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Långfristig del (inkluderas i Skulder till kreditinstitut)	399 164	424 916	0	0
Kortfristig del (inkluderas i Skulder till kreditinstitut)	25 753	25 753	0	0
<b>Summa</b>	<b>424 917</b>	<b>450 669</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Upplysningar om redovisade värden avseende materiella anläggningstillgångar vilka innehåses genom finansiella leasingavtal finns i not 22.

## Not 24 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	2 131 888	1 219 520	0	0
Inköp	1 113 872	1 263 678	0	0
Omföring	-849 623	-350 505	0	0
Försäljning/utrangering	-9 631	-805	0	0
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>2 386 506</b>	<b>2 131 888</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

**Not 25 Andelar i koncernföretag**

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	529 386	529 386
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>529 386</b>	<b>529 386</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>529 386</b>	<b>529 386</b>

Företagets namn	Kapital- och Röst-rätsandel	Antal andelar	Bokfört värde	
			2023-12-31	2022-12-31
Umeå Energi AB	100%	692	69 200	69 200
Infrastruktur i Umeå AB	100%	30 000	150 359	150 359
Umeå Hamn AB	100%	4 500	45 000	45 000
Umeå Parkerings AB	100%	50	22 925	22 925
AB Bostaden i Umeå	100%	43 846	161 630	161 630
Umeå Vatten och Avfall AB	100%	1 000	50 721	50 721
Dåva Deponi och Avfallscenter i Umeå AB	100%	1 000	28 800	28 800
Kompetensspridning i Umeå AB	100%	1 000	100	100
Västerbottens Museum AB	60%	120	600	600
Science Park i Umeå AB	51%	510	51	51
<b>Summa</b>			<b>529 386</b>	<b>529 386</b>

Företagets namn	Org.nr	Säte	Eget kapital	Resultat eft
				finansiella poster
Umeå Energi AB	556097-8602	Umeå	1 826 286	65 344
Infrastruktur i Umeå AB	556040-6315	Umeå	178 130	-15 555
Umeå Hamn AB	556366-0355	Umeå	76 870	-35 397
Umeå Parkerings AB	556131-0573	Umeå	32 873	10 964
AB Bostaden i Umeå	556500-2408	Umeå	3 161 581	143 777
Umeå Vatten och Avfall AB	556492-0287	Umeå	6 082	-3 734
Dåva Deponi och Avfallscenter i Umeå AB	556911-1338	Umeå	47 726	13 344
Kompetensspridning i Umeå AB	556789-4109	Umeå	360	-33 333
Västerbottensmuseum AB	556534-0527	Umeå	17 367	27 800
Science Park i Umeå AB	556534-0527	Umeå	1 248	780

**Not 26 Fordringar hos koncernföretag**

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	7 749 633	7 207 788
Tillkommande fordringar	673 137	541 845
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>8 422 770</b>	<b>7 749 633</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>8 422 770</b>	<b>7 749 633</b>

Fordringar avser främst medel på koncerninternt konto.

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

**Not 27 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag**

	Koncernen		Moderföretaget <sup>2)</sup>	
	2023	2022	2023	2022
Ingående redovisat värde	451 030	427 875	322 382	321 974
Nyanskaffning		3 562		408
Andel av förändring i intresseföretagets eget kapital	25 809	32 390	0	0
Nedskrivning	-1 687	-408	-1 687	0
Aktieägartillskott	3 519	2 612	0	0
Utdelningar <sup>2)</sup>	-15 000	-15 000	0	0
Omräkningsdifferenser	-1	-1	0	0
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>463 670</b>	<b>451 030</b>	<b>320 695</b>	<b>322 382</b>

<sup>2)</sup> Moderföretaget har under räkenskapsåret erhållit utdelningar från intresseföretag och gemensamt styrda företag uppgående till 15 000 Tkr (15 000). Dessa har redovisats som intäkt i resultaträkningen, not 12 Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures.

Koncernen Företagets namn	Kapital- och Rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde	
			2023-12-31	2022-12-31
Kvarken Link Oy	50%	25	295 894	280 755
Väven i Umeå AB	50%	25 000	132 537	126 635
Kvarkenhamnar AB	50%	25	8 829	11 560
Nolia AB	50%	6 660	4 479	6 047
NorrlandsOperan AB	40%	704	2 002	1 996
Visit i Umeå AB	28%	7 840	440	323
Uminova Innovation AB	25%	101	2 277	2 159
Umeå Biotech Incubator AB	25%	252	2 296	2 436
Uminova Expression AB	25%	50	332	378
AC-net externservice AB	20%	26 650	4 136	4 338
AC-internservice AB	21%	245 000	1 349	1 324
Utvecklingskluster Energi AB	20%	100	9 042	13 019
Umeå C AB	40%	600	60	60
<b>Summa</b>			<b>463 670</b>	<b>451 030</b>

Företagets namn	Org.nr	Säte	Resultatandel	
			2023	2022
Kvarken Link Oy	2965226-4	Vasa	15 138	10 295
Väven i Umeå AB	556839-1907	Umeå	20 902	19 610
Kvarkenhamnar AB	556975-9037	Umeå	-6 251	-1 448
Nolia AB	556099-6828	Umeå	119	289
NorrlandsOperan AB	556529-6190	Umeå	6	46
Visit i Umeå AB	556870-2343	Umeå	117	8
Uminova Innovation AB	556633-4818	Umeå	118	24
Umeå Biotech Incubator AB	556541-2946	Umeå	-140	-113
Uminova Expression AB	556933-4328	Umeå	-46	-1
AC-net externservice AB	556538-4095	Umeå	-202	169
AC-net internservice AB	556930-5278	Umeå	24	2
Utvecklingskluster Energi AB	559139-0199	Linköping	-3 977	3 497
Umeå C AB	556604-6727	Umeå	0	0
			<b>25 808</b>	<b>32 390</b>



**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

Moderföretaget Företagets namn	Kapital- och rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde	
			2023	2022
Kvarken Link OY	50%	25	264 286	264 286
Väven i Umeå AB	50%	25 000	50 007	50 007
Nolia AB	33%	6 660	4 479	6 166
NorrlandsOperan AB	40%	704	1 760	1 760
Visit Umeå AB	28%	7 840	28	28
Uminova Innovation AB	25%	101	60	60
Umeå Biotech Incubator AB	25%	252	25	25
Uminova Expression AB	25%	50	50	50
<b>Summa</b>			<b>320 695</b>	<b>322 382</b>

Företagets namn	Org.nr	Säte
Kvarken Link OY	2965226-4	Vasa
Väven i Umeå AB	556839-1907	Umeå
Nolia AB	556099-6828	Umeå
NorrlandsOperan AB	556529-6190	Umeå
Visit Umeå AB	556870-2343	Umeå
Uminova Innovation AB	556633-4818	Umeå
Umeå Biotech Incubator AB	556541-2946	Umeå
Uminova Expression AB	556933-4328	Umeå

**Not 28 Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	92 323	80 842	0	0
Tillkommande fordringar	253	11 481	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>92 576</b>	<b>92 323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>92 576</b>	<b>92 323</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Not 29 Andra långfristiga värdepappersinnehav**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 449	9 417	410	378
Inköp	25	32	25	32
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>9 473</b>	<b>9 449</b>	<b>435</b>	<b>410</b>
Ingående nedskrivningar	-6 358	-6 309	0	0
Årets nedskrivningar	-49	-49	0	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>-6 406</b>	<b>-6 358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>3 067</b>	<b>3 091</b>	<b>435</b>	<b>410</b>

**Not 30 Uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
<b>Uppskjuten skattefordran</b>				
Avdragsgilla temporära skillnader	5 402	9 265	0	0
<b>Summa uppskjuten skattefordran</b>	<b>5 402</b>	<b>9 265</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Uppskjuten skatteskuld</b>				
Obeskattade reserver	699 604	679 543	0	0
<b>Summa uppskjuten skatteskuld</b>	<b>699 604</b>	<b>679 543</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Uppskjutna skattefordringar värderas till högst det belopp som sannolikt kommer att återvinnas baserat på innevarande och framtida skattepliktiga resultat.

Skattesatsen för beräkning av uppskjuten skatt uppgår till 20,6 % (20,6 %).

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

### Not 31 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	66 447	68 202	2 250	3 000
Tillkommande fordringar	917	1 845	0	0
Reglerade fordringar	-3 600	-3 600	-2 250	-750
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>63 764</b>	<b>66 447</b>	<b>0</b>	<b>2 250</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>63 764</b>	<b>66 447</b>	<b>0</b>	<b>2 250</b>

### Not 32 Annat eget kapital inklusive årets resultat

#### Koncernen

2023-12-31	Kapital- andelsfond	Fond för verkligt värde	Balanserad	Summa
			vinst inkl. årets resultat	
Vid årets början	0	205 312	4 915 661	<b>5 120 973</b>
Årets resultat	0	0	145 142	<b>145 142</b>
<b>Vid årets slut</b>	<b>0</b>	<b>205 312</b>	<b>5 060 803</b>	<b>5 266 114</b>

  

2022-12-31	Kapital- andelsfond	Fond för verkligt värde	Balanserad	Summa
			vinst inkl. årets resultat	
Vid årets början	0	205 312	4 641 460	<b>4 846 772</b>
Årets resultat	0	0	274 201	<b>274 201</b>
<b>Vid årets slut</b>	<b>0</b>	<b>205 312</b>	<b>4 915 661</b>	<b>5 120 973</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

### Not 33 Övriga avsättningar

#### Koncernen

2023-12-31	Återställning av vindkraftverken	Skadeersättning	Återställning deponi	Summa
Vid årets början	4 713	21 219	34 640	60 572
Tillkommande avsättningar	512	1 905	1 019	3 436
Outnyttjade belopp som har återförts under året	0	-1 934	0	-1 934
Belopp som tagits i anspråk	0	-964	0	-964
<b>Vid årets slut</b>	<b>5 225</b>	<b>20 226</b>	<b>35 659</b>	<b>61 110</b>

#### Koncernen

2022-12-31	Återställning av vindkraftverken	Skadeersättning	Återställning deponi	Summa
Vid årets början	4 219	25 300	34 453	63 972
Omklassificering	0	-1 577	0	-1 577
Tillkommande avsättningar	494	2 146	918	3 558
Outnyttjade belopp som har återförts under året	0	-3 940	0	-3 940
Belopp som tagits i anspråk	0	-710	-731	-1 441
<b>Vid årets slut</b>	<b>4 713</b>	<b>21 219</b>	<b>34 640</b>	<b>60 572</b>

Avsättning till återställning av deponi och vindkraftverken avser medel avsatta för återställning av marken till ursprungligt skick efter upphörande av deponiverksamheten och nedsläckning av vindkraftverken. Skadeersättning 2023-12-31 avser de ersättningar som betalas ut för skador som uppstår på fastigheter på grund av den allmänna VA-anläggningen och som huvudman utifrån gällande lagar till någon del bedöms skadeståndsskyldiga till.

### Not 34 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen:				
Skulder till kreditinstitut	8 585 109	7 951 198	8 585 109	7 949 551
Skulder till kreditinstitut avseende finansiell leasing	386 096	409 447	0	0
Skulder till koncernföretag	0	0	131 441	145 710
Parkeringsköp	89 319	91 548	0	0
Anslutningsavgifter till vatten och avlopp	319 085	301 195	0	0
Övriga skulder	127 283	102 903	0	0
<b>Summa</b>	<b>9 506 892</b>	<b>8 856 291</b>	<b>8 716 550</b>	<b>8 095 263</b>

Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 11 092 800 Tkr (10 802 800). Umeå Energi AB har ingått ett leasingavtal för kraftvärmeverket Dåva 2. Leasingskulden per balansdagen är 409 447 Tkr (450 669), varav 23 351 Tkr (25 753) redovisas som kortfristig del.

### Not 35 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Ställda säkerheter	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckningar	0	80	0	0
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>80</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>				
Övriga ansvarsförbindelser	2 298	2 152	0	0
<b>Summa</b>	<b>2 298</b>	<b>2 152</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Umeå Kommunföretag AB**

556051-9562

**Not 36 Likvida medel i kassaflödet**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Kassamedel	9 425	16 498	0	0
<b>Summa</b>	<b>9 425</b>	<b>16 498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Not 37 Upplysningar om närstående**

Transaktioner mellan företaget och dess närstående har skett på marknadsmässiga grunder.

**Not 38 Disposition av företagets vinst**

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel 428 004 000

Styrelsen föreslår att i ny räkning balanseras 428 004 000 kr.

Umeå den

Hans Lindberg  
Styrelsens ordförande

Anders Ågren

Janet Ågren

Tomas Wennström

Bore Sköld

Mattias Larsson

Elmer Eriksson

VD Fredrik Lundberg

Vår revisionsberättelse har avgivits den

EY

Joakim Åström  
Auktoriserad revisor

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## Janet Christine Ågren

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19780918xxxx

IP: 193.254.xxx.xxx

2024-03-26 09:22:51 UTC



## Johan Fredrik Lundberg

Verkställande direktör

Serienummer: 19630618xxxx

IP: 217.213.xxx.xxx

2024-03-26 09:41:03 UTC



## ELMER ERIKSSON

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19490417xxxx

IP: 77.53.xxx.xxx

2024-03-26 10:24:37 UTC



## JAN THOMAS WENNSTRÖM

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19541109xxxx

IP: 193.254.xxx.xxx

2024-03-26 12:15:18 UTC



## ANDERS ÅGREN

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19711010xxxx

IP: 80.216.xxx.xxx

2024-03-26 18:17:52 UTC



## MATTIAS LARSSON

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 19730211xxxx

IP: 192.36.xxx.xxx

2024-03-29 14:57:34 UTC



Penneo dokumentnyckel: 7VHBM-HU873-Z5EYD-PULZJ-VB0PT-FXVf8

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## Bore Emil Sköld

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 6838e53423816e7a22bed53d03cb8793eeefxxxx

IP: 94.254.xxx.xxx

2024-04-02 14:05:06 UTC



## Hans Lindberg

Styrelsens ordförande

Serienummer: 4f7af7df9189d4b909c960ea1939660736b9xxxx

IP: 2.249.xxx.xxx

2024-04-04 09:42:04 UTC



## JOAKIM ÅSTRÖM

Auktoriserad revisor

Serienummer: dc28738f0197a33ede761cd802115fba2557xxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-05 13:44:47 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>