

ÅRSREDOVISNING
och
KONCERNREDOVISNING
2024-01-01--2024-12-31
för
Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	7
Koncernens balansräkning	8
Koncernens rapport över förändring i eget kapital	10
Koncernens kassaflödesanalys	11
Moderföretagets resultaträkning	12
Moderföretagets balansräkning	13
Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital	15
Moderföretagets kassaflödesanalys	16
Noter	17

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 2024-01-01--2024-12-31.

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

För Vatten och Avlopp blev kostnaderna för 2024 generellt lägre än tidigare bedömningar. Högre rörliga intäkter i kombination med lägre rörelsekostnader möjliggjorde för Vatten och Avlopp att avsätta ytterligare medel till investeringsfond för Hållbart vatten.

Umeå Kommuns VA-taxa 2024 är i huvudsak utformad utifrån Svenskt Vattens basförslag P120, där arbetet nu kommer fortsätta under 2025 med att inhämta och säkra datakvaliteten för bostäder samt lokal- och lagerytor. 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, för fastigheter som ingår i samfälligheter med gemensamma ledningar, stora lagerlokaler där nyttan av vattentjänsterna har tunnats ut och små lägenheter.

Framgångarna med de fjärravlästa vattenmätarna fortsätter i Umeå vilket leder till att läckor repareras i ett tidigare skede. Detta leder till att läckorna inte påverkar kunden i samma utsträckning som tidigare samt att läckaget begränsas i tid.

Situationen i omvärlden med det geopolitiska läget har under året lett till en större variation på priser jämfört med tidigare år. Kostnaderna för transport och behandling av slam har ökat sedan 2022 på grund av högre bränslekostnader och andra avgifter. Reparation och underhållskostnader ökade 2024, trots att andelen akut underhåll har minskat sedan 2021. I Umeva härrör ca 90% av underhållskostnaderna från planerat underhåll. Kostnadsökningen 2024 beror främst på kostnader för återställning av gator från insatser för vattenläckor 2022-2024.

I projektet "Hållbar vattenförsörjning", för en ny vattentäkt i Vännäs Kommun har utredningen visat att vattenkvaliteten är hög och att grundförutsättningarna för en vattentäkt finns. Under 2024 har projektet simulerat råvattenuttag samt undersökt förutsättningarna för infiltration av ytvatten för att stärka grundvattenförekomsten. Delar av det kommunala ansvaret för insamling av förpackningar har genomförts. Implementeringen av fastighetsnära insamling för samtliga hushåll skall vara genomfört till 1 januari 2027. Detta innebär att insamlingen av förpackningsavfall skall ske fastighetsnära för samtliga hushåll, även fritidshus. Osäkerhet råder dock gällande hur ersättningen kommer att täcka de faktiska kostnaderna som uppstår. Umeva står också inför utmaningen att hantera det slam som uppstår i verksamheten på ett mer hållbart sätt än vad som görs idag. Ett bolag har därför bildats, Norrslam AB, som i dagsläget involverar tre aktörer; Umeå Energi, MIVA och UMEVA. Syftet är att undersöka möjligheten att etablera en slamförbränningsanläggning som möjliggör återvinning av fosfor som en del av Umeå Eco Industrial Park på Däva-området i Umeå.

Bostaden

På Östra Dragonfältet har ett projekt med 144 lägenheter färdigställts. Fastigheten är fördelad på sex byggnader med fem våningar plus vindsvåning samt ett underjordiskt garage. Inflyttning har skett under juni och september 2024.

På Väst Teg avslutas byggnation av 363 bostäder som innefattar såväl vård- och omsorgsboende som seniorboende plus och vanliga lägenheter. Vid årets slut är 336 bostäder inflyttade och de sista lägenheterna har inflyttning i januari 2025.

På Älidhem fortsätter renoveringen av enkelrum som byggs om till ettor med eget kök. Under året färdigställdes etapp 2, där 236 enkelrum byggdes om och samtidigt skapades ytterligare 27 lägenheter av tidigare gemensamhetsutrymmen. Inflyttningen påbörjades i mars och slutförs under januari 2025.

I Bostadens projektportfölj ligger planering för cirka 600 lägenheter i varierande lägen som Haga, Ersboda, Älidhem, Mariehem och Holmsund. Byggstarterna är planerade under de kommande fem åren.

Lokalhyresmarknaden i Umeå kännetecknas av en stark efterfrågan. Vakansgraden för lokaler är fortsatt mycket låg.

I november 2024 träffades en överenskommelse för 2025 års hyresjustering på 4,79 procent.

Umeå Kommunföretag AB

556051-9562

Umeå Hamn

Miljö tillstånd för vattenverksamhet har erhållits, medför att upphandling av delprojekt Norra kajen påbörjats och byggstart kan ske våren 2025.

Avslag på CEF ansökan.

Delning av Kvarken Ports svenska och finska del har genomförts under året. Svenska delen är från 30/12-24 ett helägt dotterbolag till Umeå Hamn AB

Arbete med ny detaljplan för hela hamnområdet pågår

Umeå Energi

Hos Umeå Energi har det under året pågått ett flertal större utvecklingsinitiativ. Bland annat att utforska möjligheterna att nyttja avloppsslam som en energiresurs, att tillverka e-metanol med koldioxid från kraftvärmeverk i samarbete med Liquid Wind samt att bygga en fullskalig sorteringsanläggning på Umeå Eco Industrial Park. Under 2024 har bolaget också tecknat ett intentionsavtal tillsammans med tre andra regionala energibolag om att undersöka möjligheten att utvidga ägandet i energihandelsbolaget Modity. Parterna ska tillsammans utforska möjligheterna att utveckla smartare energitjänster, ökad digitalisering och en förbättrad kundupplevelse. Betydande kostnadsutmaningar kvarstår till följd av de senaste årens höga inflation samt prisökningar på biobränslen. Elnätet utgör en central förutsättning för att möjliggöra ökad elektrifiering. Därför genomförs ett omfattande arbete med att bygga om och förstärka regionnätet. Det omfattande spänningshöjningsprogram i området kring Universitetsstaden har pågått några år. Inom elnätverksamheten pausades övergången från kapacitets- till en förmögenhetsbevarande princip för beräkning av intäktsramen. Det innebär en stabil intäktsram till och med 2027 som är utgången av nuvarande reglerperiod. Efter innevarande reglerperiodens slut har Energimarknadsinspektionen som avsikt att införa den nya modellen, vilken beräknas ge elnätbolagen en betydligt snävare intäktsram. Senast 2027 ska alla elnätbolag ha infört effekttariffer för samtliga kunder. Resultatet för vindaffären under 2024 är svagt, främst till följd av låga priser på el och ursprungsgarantier. En av de största utmaningarna framåt blir att säkerställa tillgång till kompetens och resurser för att möta det omfattande investeringsbehovet.

INAB

Under året har helägda dotterbolaget Dåva Terminal fusionerats in i INAB

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat koncernen

(Tkr)	2024 ⁽⁴⁾	2023 ⁽⁴⁾	2022 ⁽⁴⁾	2021 ⁽⁴⁾	2020 ⁽⁴⁾
Nettoomsättning	3 540 358	3 249 135	3 236 132	3 049 595	2 826 361
Rörelseresultat	571 021	399 439	497 688	450 198	336 889
Resultat e. finansiella poster	297 175	177 863	335 123	279 823	175 830
Balansomslutning ⁽³⁾	17 348 446	16 898 184	16 060 519	15 030 825	14 218 977
Soliditet ⁽¹⁾	33,1%	32,6%	33,4%	33,9%	34,2%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	4,0%	2,6%	5,1%	4,5%	2,5%
Medelantal anställda	925	878	856	858	857

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

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

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

⁽⁴⁾ Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3").

Tidigare tillämpade företaget Årsredovisningslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd förutom BFAR 2008:1 och BFAR 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. Vi har nu gått in i en ny fas vad gäller vårt gröna omställningsarbete via industriell symbios på Dåva-området, det vi kallar Umeå Eco Industrial Park. Den 28:e maj tecknade vi tillsammans med Umeå Energi en avsiktsförklaring med det norska utvecklingsbolaget Mana. Mana är ett helägt bolag till NG (Norsk Gjenvinning). Partnerskapet mellan Mana, Umeå Energi och Umeå kommunföretag markerar ytterligare ett steg mot att utveckla framtidens energilösningar och gröna industri i Umeå, bland annat genom potentialen i att nyttja avfall som en värdeskapande resurs. År 2024 var sammanfattningsvis ett bra verksamhetsår för kollektivtrafiken med ett utfall i linje med budget trots sent beslutade stora trafikökningar. Lägare inflator samt sänkta drivmedelskostnader har varit positiv. Ny upphandling av kollektivtrafiken i Umeå genomfördes och innebär att under 2026 kommer 100% elektrifiering att uppnås. Resandet med kollektivtrafiken slog nytt rekord. Under året har projektsatsningen ViiBIC (Västerbottens inkluderande och internationella företagsinkubator) som drivs av företagsinkubatorn BIC Factory stöttat 14 företag. Genom BIC Workaround projektet har även 3st inlandsföretagare kunnat få stöd. Under året har det helägda dotterbolaget Kompetensspridning AB fusionerats in i UKF AB.

(Tkr)	2024⁽³⁾	2023⁽³⁾	2022⁽³⁾	2021⁽³⁾	2020⁽³⁾
Nettoomsättning	37 901	31 044	32 323	46 038	45 970
Rörelseresultat	-19 150	-27 320	-25 103	-16 412	-33 913
Resultat e. finansiella poster	3 817	-21 409	-15 634	-4 258	-21 252
Balansomslutning	9 829 560	9 580 926	8 912 530	8 308 051	7 918 333
Soliditet exkl internbanken (1)	55,5%	53,3%	51,0%	54,0%	52,6%
Avkastning på eget kapital ⁽²⁾	3,6%	0,3%	0,7%	2,9%	3,0%
Medelantal anställda	15	14	13	13	13

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

⁽²⁾ Årets resultat / Genomsnittligt justerat Eget kapital

⁽³⁾ Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3").

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

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång.

Om Europeiska kommissionens förslag till omarbetat avloppsdirektiv går igenom så får det betydande konsekvenser för Umeå: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. Ett avtal om aktieköp i bolaget Modity Energy Trading har ingåtts under Januari 2025. Tillträdet är planerat till April 2025.

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.

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	428 264 000
Årets resultat	24 735 000
	452 999 000

till aktieägarna utdelas	452 999 000
i ny räkning balanseras	452 999 000

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	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5,6	3 540 358	3 249 135
Aktiverat arbete för egen räkning		61 805	46 854
Övriga rörelseintäkter	7	375 975	393 962
		3 978 138	3 689 951
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	8	-1 998 528	-1 926 815
Personalkostnader	9	-800 912	-739 049
Avskrivningar, nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-624 174	-624 406
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	27	39 973	25 808
Övriga rörelsekostnader	10	-23 476	-26 056
Rörelseresultat		571 021	399 439
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		2	2
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	13	17 493	9 666
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placerigar	14	-28 276	-5 805
Räntekostnader och liknande kostnader	15	-263 065	-225 439
Resultat efter finansiella poster		297 175	177 863
Skatt på årets resultat	16	-65 836	-32 339
ÅRETS RESULTAT		231 339	145 524
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		230 884	145 142
Minoritetsintresse		455	382

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	17	31 694	99 060
Goodwill	18	0	0
		31 694	99 060
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	19	2 458 174	2 461 125
Nedlagda utgifter på annans fastighet	20	1 362	1 434
Förvaltningsfastigheter	21	7 674 820	6 327 524
Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier	22	4 090 106	4 007 073
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	24	1 462 812	2 386 506
		15 687 274	15 183 662
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	27	469 504	463 670
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag	28	80 406	92 576
Andra långfristiga värdepappersinnehav	29	3 036	3 067
Uppskjuten skattefordan	30	6 341	5 402
Andra långfristiga fordringar	31	64 746	63 764
		624 033	628 479
Summa anläggningstillgångar		16 343 001	15 911 201
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Råvaror och förnödenheter		167 953	146 419
		167 953	146 419
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		215 098	316 974
Aktuella skattefordringar		40 043	16 487
Övriga fordringar		197 575	200 962
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		358 123	296 716
		810 839	831 139
Kassa och bank		26 653	9 425
Summa omsättningstillgångar		1 005 445	986 983
SUMMA TILLGÅNGAR		17 348 446	16 898 184

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2024-12-31	2023-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital (16 436 aktier)		164 360	164 360
Övrigt tillskjutet kapital		76 500	76 500
Annat eget kapital inklusive årets resultat	32	5 496 998	5 266 114
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		5 737 858	5 506 974
Minoritetsintresse		9 622	9 167
Summa eget kapital		5 747 480	5 516 141
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	30	757 239	699 604
Övriga avsättningar	33	56 709	61 110
		813 948	760 714
Långfristiga skulder	34		
Skulder till kreditinstitut		9 172 639	8 972 737
Övriga långfristiga skulder		577 050	534 155
		9 749 689	9 506 892
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut avseende leasingskuld	34	23 351	23 351
Leverantörsskulder		378 983	390 238
Aktuella skatteskulder		3 347	17 116
Övriga kortfristiga skulder		311 618	398 159
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		320 030	285 573
		1 037 329	1 114 437
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		17 348 446	16 898 184

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
Ingående balans per 1 januari 2023	164 360	76 500	5 120 973	5 361 833	8 786	5 370 619
Årets resultat			145 142	145 142	382	145 524
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Omräkningsdifferenser			-1	-1	-1	-2
Omklassificering ersättningsfond			0	0	0	0
Ändrade redovisningsprinciper						
Förändring på grund av ändrad skattesats			0	0	0	0
Summa värdeförändringar			-1	-1	-1	-2
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i intressebolag			0	0	0	0
Utdelning till aktieägare			0	0	0	0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2023	164 360	76 500	5 266 114	5 506 974	9 167	5 516 141

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
Ingående balans per 1 januari 2024	164 360	76 500	5 266 114	5 506 974	9 167	5 516 141
Årets resultat			230 884	230 884	455	231 339
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Omräkningsdifferenser			0	0	1	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
Summa värdeförändringar	0	0	0	0	1	1
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i intresseföretag			0	0	0	0
Utdelning till aktieägare			0	0	0	0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2024	164 360	76 500	5 496 998	5 737 858	9 622	5 747 480

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansnetto		297 175	177 863
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar		624 174	624 400
Realisationsvinst/-förlust		2 447	-12 002
Nedskrivningar		28 276	5 805
Resultatandelar intressebolag		-39 973	-25 808
Återföring av nedskrivningar			2
Förändring av avsättningar		-4 401	538
Betald inkomstskatt		-46 465	-20 485
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		861 233	750 313
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager		-21 534	-33 743
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		101 876	-5 396
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		-58 020	-22 735
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		-11 255	13 579
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-52 084	23 293
Kassaflöde från den löpande verksamheten		820 216	725 311
Investeringsverksamheten			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-8 263	-7 541
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-1 126 872	-1 395 874
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		80 744	6 544
Förvärv av intresseföretag		0	0
Investeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar		-29 792	-3 519
Uttag ur intressebolag		25 000	15 000
Förändring finansiella anläggningstillgångar		13 398	2 405
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 045 785	-1 382 985
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		266 148	673 952
Amortering av leasingskuld		-23 351	-23 351
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		242 797	650 601
Årets kassaflöde		17 228	-7 073
Likvida medel vid årets början		9 425	16 498
Kursdifferenser i likvida medel		0	0
Likvida medel vid årets slut	36	26 653	9 425

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

**MODERFÖRETAGETS
RESULTATRÄKNING**
(Tkr)

	Not	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	5,6	37 901	31 044
Övriga rörelseintäkter	7	161 116	149 514
		199 017	180 558
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	8	-170 632	-176 095
Personalkostnader	9	-20 166	-15 677
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-27 369	-16 106
Rörelseresultat		-19 150	-27 320
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	12	25 000	13 313
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	13	246 742	202 911
Räntekostnader och liknande kostnader	15	-248 775	-210 313
Resultat efter finansiella poster		3 817	-21 409
Erhållna bidrag anläggning			
Förändring överavskrivningar		13 736	-10 000
Erhållet koncernbidrag		88 846	140 549
Lämnat koncernbidrag		-81 000	-106 510
Resultat före skatt		25 399	2 630
Skatt på årets resultat	16	-664	-413
ÅRETS RESULTAT		24 735	2 217

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

MODERFÖRETAGETS
BALANSRÄKNING

(Tkr)

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier	22	76 179	103 547
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella	24	234	0
		76 413	103 547

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	25	529 286	529 386
Fordringar hos koncernföretag	26	8 745 948	8 422 770
Andelar i intresseföretag och joint ventures	27	320 695	320 695
Andra långfristiga värdepappersinnehav	29	453	435
Andra långfristiga fordringar	31	0	0
		9 596 382	9 273 286

Summa anläggningstillgångar

9 672 795 **9 376 833**

Omsättningstillgångar

Långa fordringar koncern o intressebolag

Kundfordringar		86	62
Fordringar hos koncernföretag		91 732	141 786
Aktuella skattefordringar		1 057	1 016
Övriga fordringar		309	6 044
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		63 581	55 185
		156 765	204 093

Kassa och bank

0 **0**

Summa omsättningstillgångar

156 765 **204 093**

SUMMA TILLGÅNGAR

9 829 560 **9 580 926**

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

MODERFÖRETAGETS
BALANSRÄKNING

(Tkr)

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital (16 436 aktier)
Reservfond

Not 2024-12-31 2023-12-31

164 360 164 360
5 300 5 300

169 660 169 660

Fritt eget kapital

38

Balanserad vinst eller förlust
Årets resultat

428 264 425 787
24 735 2 217

452 999 428 004

Summa eget kapital

622 659 597 664

Ack överavskrivningar

75 949 89 685

Långfristiga skulder

34

Skulder till kreditinstitut
Skulder till koncernföretag

8 808 479 8 585 109
175 640 131 441

8 984 119 8 716 550

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder
Skulder till koncernföretag
Övriga kortfristiga skulder
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

50 636 53 381
88 821 108 519
1 445 4 739
5 931 10 388

146 833 177 027

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

9 829 560 9 580 926

MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER
FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL
(Tkr)

	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital				Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Uppskriv-nings fond	Reserv-fond	Överkurs-fond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2023	164 360	0	5 300	0	0	421 021	4 766	595 447
Disposition av föregående års resultat						4 766	-4 766	0
Årets resultat							2 217	2 217
Transaktioner med ägare:								
Utdelning till ägare						0		0
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2023	164 360	0	5 300	0	0	425 787	2 217	597 664

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital				Summa eget kapital
	Aktie-kapital	Uppskriv-nings fond	Reserv-fond	Överkurs-fond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Ingående balans per 1 januari 2024	164 360	0	5 300	0	0	425 787	2 217	597 664
Disposition av föregående års resultat			0			2 217	-2 217	0
Årets resultat			0				24 735	24 735
Fusionsresultat						260		260
Utdelning till ägare								
Summa transaktioner med aktieägare	0	0	0	0	0	0	0	0
Utgående balans per 31 december 2024	164 360	0	5 300	0	0	428 264	24 735	622 659

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)

	Not	2024-01-01 2024-12-31	2023-01-01 2023-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		3 817	-21 410
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar och nedskrivningar		27 369	16 106
Betald inkomstskatt		-706	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		30 480	-5 304
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		-24	33
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		47 393	-15 524
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		-2 745	8 028
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-27 449	26 864
Kassaflöde från den löpande verksamheten		47 655	14 097
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-234	-198
Investeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar		0	-25
Minskning av övriga finansiella anläggningstillgångar		82	1 687
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-152	1 464
Finansieringsverksamheten			
Erhållet koncernbidrag		88 846	140 549
Utbetalt koncernbidrag		-81 000	-106 510
Fusionsdifferens		260	0
Långa fordringar koncern o intressebolag		-323 178	-670 887
Nyupptagna lån		267 569	621 287
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut	36	0	0

NOTER

Not 1 Allmän information

Umeå Kommunföretag AB med organisationsnummer 5566051-9562 är ett aktiebolag 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.

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 förvärvsanalysen 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 intäktas 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.

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.

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 räntebindningstiden 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 skattemässiga 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 hänförs 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 när 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 förfallodagen 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.

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.

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 Energimarksnadsinspektionen. 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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Valutaterminer				
Ränteswappar				
Kassaflödessäkring	44 192	21 556	46 061	26 681
Elterminer	-3 178	-13 159	0	0
Totalt	41 014	8 397	46 061	26 681

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 5 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per verksamhetsgren	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Energi, elnät, elhandel, optofiber	1 446 789	1 371 089	0	0
Vatten, avlopp och avfallshantering	554 412	457 697	0	0
Hyra av terminalanläggningar	107 147	101 387	0	0
Uthyrning av bostäder och lokaler	1 284 351	1 177 317	18 149	18 265
Försäljning av administrativa tjänster	1 242	985	12 962	8 955
Parkeringsverksamhet	119 144	112 125	0	0
Teknikutveckling	1 921	5 517	0	0
Övrigt	25 352	23 018	6 790	3 824
Summa	3 540 358	3 249 135	37 901	31 044

Not 6 Uppgift om inköp och försäljning inom samma koncern

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Inköp	9,8%	10,0%	9,4%	10,0%
Försäljning	6,9%	7,2%	47,8%	49,5%

Not 7 Övriga rörelseintäkter

I koncernen ingår i posten övriga rörelseintäkter driftbidrag 204 149 Tkr (193 902). I moderföretaget ingår i posten övriga rörelseintäkter driftbidrag till kollektivtrafiken från Umeå kommun med 157 066 Tkr (145 566) och övriga offentliga bidrag 1 573 Tkr (2 576).

Not 8 Upplysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
EY AB				
revisionsuppdrag	1 610	1 084	164	29
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0	0	0	0
skatterådgivning	114	300	66	204
övriga tjänster	0	4	2	73
Lekmannarevisorer				
revisionsuppdrag	716	685	636	61

Perseo dokumentsystem - 26Q9W-DPLRS-K3F0Q-8N1X8-6N1K6

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

	2024		2023	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Medeltalet anställda				
Moderföretaget				
Sverige	15	7	14	7
Totalt i moderföretaget	15	7	14	7
Dotterföretag				
Umeå Energi AB	432	317	400	299
Infrastruktur i Umeå AB	19	13	20	13
Umeå Hamn AB	1	1	1	1
Umeå Parkerings AB	26	14	25	13
AB Bostaden i Umeå	178	122	174	115
Umeå Vatten och Avfall AB	184	121	171	117
Dåva Deponi och Avfallscenter AB	9	5	9	5
Kompetensspridning i Umeå AB (fusionerats med UKF 2024)			3	1
Science Park i Umeå AB	2	1	1	
Västerbottens Museum AB	59	20	60	20
Totalt i dotterföretag	910	614	864	585
Totalt i koncernen	925	621	878	592
	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen				
Kvinnor:				
styrelseledamöter	31	34	1	
andra personer i företagets ledning inkl. VD	14	13	0	
Män:				
styrelseledamöter	58	64	6	
andra personer i företagets ledning inkl. VD	26	28	1	
Totalt	129	139	8	
	2024		2023	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensions-kostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensions-kostnader)
Löner, andra ersättningar m m				
Moderföretaget	11 842	7 177 (2 428)	9 857	5 796 (1 865)
Dotterföretag	511 916	218 020 (52 313)	469 878	203 488 (52 991)
Totalt i koncernen	523 758	225 197 (54 741)	479 735	209 284 (54 856)
	2024		2023	
Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Moderföretaget	2 114	9 728	2 042	7 815
Dotterföretag	20 091	400 335	19 071	360 637
Totalt i koncernen	22 205	410 063	21 113	368 452

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Pensioner

Koncernens kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 54 741 Tkr (54 856). Moderföretagets kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 2 428 Tkr (1 865).

Av koncernens pensionskostnader avser 5 689 Tkr (5 369) gruppen styrelse och VD. Koncernens utestående pensionsförpliktelse till dessa uppgår till 0 (0).

Av moderföretagets pensionskostnader avser 700 Tkr (663) 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	
	2024	2023	2024	2023
Realisationsresultat vid försäljning	-2 447	-13 832	0	0
Övriga kostnader	-21 029	-12 224	0	0
Summa	-23 476	-26 056	0	0

Not 11 Resultat från andelar i koncernföretag

	2024	2023
Realisationsresultat vid försäljning av andelar	0	0

Not 12 Resultat från andelar i intresseföretag och joint ventures

	Moderföretaget	
	2024	2023
Utdelning	25 000	15 000
Nedskrivning av andelar	0	-1 687
Realisationsresultat vid omklassificering av andelar	0	0
Summa	25 000	13 313

Not 13 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Ränteintäkter	7 835	7 901	0	0
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	246 742	202 911
Övrigt	9 658	1 765	0	0
Summa	17 493	9 666	246 742	202 911

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 14 Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar

2024: Nedskrivning 48 949 Tkr avser 48 040 tkr andelar i Kvarkenhamnar AB, 310 tkr andelar i AC Net Externservice AB, 599 tkr i övriga värdepapper. 2023: Nedskrivning 5 805 Tkr avser 1 687 tkr andelar i Nolia, 3 519 tkr andelar i Kvarkenhamnar AB, 599 tkr i övriga värdepapper.

Not 15 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Räntekostnader	-262 249	-223 131	0	0
Räntekostnader, koncernföretag	0	0	-248 775	-210 313
Övrigt	-816	-2 308	0	0
Summa	-263 065	-225 439	-248 775	-210 313

Not 16 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Aktuell skatt	-9 217	-8 418	-664	-413
Uppskjuten skatt	-56 619	-23 921	0	0
Skatt på årets resultat	-65 836	-32 339	-664	-413

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Redovisat resultat före skatt	226 971	121 568	25 399	2 630
Skatt beräknad enligt svensk skattesats 20,6 % (20,6 %)	-46 756	-25 043	-5 232	-5 429
Skatteeffekt på grund av temporära skillnader	-6 766	-6 263	-1	0
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-13 011	-8 755	-17	-2 962
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	407	6 409	0	0
Skatteeffekt av underskottsavdrag	4 466	1 497	0	0
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	0	0	0	0
avseende utdelning från dotter- och intresseföretag	5 152	3 090	5 152	3 090
Övriga poster	-9 328	-3 274	-566	0
Summa	-65 836	-32 339	-664	-413
Årets redovisade skattekostnad	-65 836	-32 339	-664	-413

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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	260 962	239 559	0	0
Inköp	8 263	22 376	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-65 298	-386	0	0
Förändring innehav dotterbolag	1 648	0	0	0
Omklassificeringar	-345	-587	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	205 230	260 962	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-161 902	-152 688	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	350	0	0
Förändring innehav dotterbolag	-1 368	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-10 266	-9 564	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-173 536	-161 902	0	0
Utgående planenligt restvärde	31 694	99 060	0	0

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 18 Goodwill

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	11 415	11 415	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	11 415	11 415	0	0
Ingående nedskrivning	-11 415	-11 415	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-11 415	-11 415	0	0
Utgående planenligt restvärde	0	0	0	0

Not 19 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 615 849	3 515 147	0	0
Inköp	33 565	25 120	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-1 461	-264	0	0
Förändring innehav dotterbolag	136	0	0	0
Omklassificeringar	51 635	75 846	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 699 724	3 615 849	0	0
Ingående avskrivningar	-1 154 724	-1 070 204	0	0
Försäljningar/utrangeringar	638	170	0	0
Förändring innehav dotterbolag	-54	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-87 410	-84 690	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 241 550	-1 154 724	0	0
Utgående planenligt restvärde	2 458 174	2 461 125	0	0
Varav anskaffningsvärde för mark	180 142	179 532	0	0

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

Not 20 Nedlagda utgifter på annans fastighet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	2 342	2 109	0	0
Inköp	155	233	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-1 682	0	0	0
Förändring innehav dotterbolag	1 682	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 497	2 342	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-908	-741	0	0
Försäljningar/utrangeringar	589	0	0	0
Förändring innehav dotterbolag	-589	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-227	-167	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-1 135	-908	0	0
Utgående planenligt restvärde	1 362	1 434	0	0

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 21 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	9 701 650	9 083 126	0	0
Inköp	257 146	624 434	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-5 912	0	0
Omklassificeringar	1 290 107	2	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	11 248 903	9 701 650	0	0
Ingående avskrivningar	-3 374 126	-3 190 835	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	1 003	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-199 957	-184 294	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 574 083	-3 374 126	0	0
Utgående planenligt restvärde	7 674 820	6 327 524	0	0
Varav anskaffningsvärde för mark	656 400	589 050	0	0

Verkligt värde för samtliga koncernens förvaltningsfastigheter uppgår till 16 753 Mkr (16 311). 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	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 853 008	9 461 934	168 592	168 394
Inköp	141 115	152 419	0	198
Försäljningar/utrangeringar	-19 255	-20 316	0	0
Förändring innehav dotterbolag	39 029	0	0	0
Omklassificeringar	257 365	258 971	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 271 262	9 853 008	168 592	168 592
Ingående avskrivningar enligt plan	-5 656 789	-5 358 188	-65 045	-48 939
Försäljningar/utrangeringar	12 887	16 701	0	0
Omklassificeringar	-3	-463	0	0
Förändring innehav dotterbolag	-21 791	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-326 314	-314 839	-27 368	-16 106
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-5 992 010	-5 656 789	-92 413	-65 045
Ingående nedskrivningar	-189 146	-158 785	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	484	0	0
Årets nedskrivningar/återföring nedskrivning	0	-30 845	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-189 146	-189 146	0	0
Utgående planenligt restvärde	4 090 106	4 007 073	76 179	103 547

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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Kraftvärmeverk	399 164	424 917	0	0
Redovisat värde	399 164	424 917	0	0

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	770 677	770 677	0	0
Årets anskaffningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	770 677	770 677	0	0
Ingående avskrivningar	-345 761	-320 008	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-25 753	-25 753	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-371 513	-345 761	0	0
Redovisat värde	399 164	424 916	0	0

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).

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

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 16 136 Tkr (14 602) och i moderföretaget till 1 690 Tkr (1 430). Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2024	2023	2024	2023
Inom ett år	21 619	19 294	1 732	1 475
Senare än ett år men inom fem år	45 614	39 519	6 674	5 691
Senare än fem år	29 957	32 073	6 533	5 570
Summa	97 190	90 886	14 939	12 736

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	
	2024	2023	2024	2023
Inom ett år	224 421	208 398	474	420
Senare än ett år men inom fem år	504 267	591 741	1 966	916
Senare än fem år	674 877	678 063	437	392
Summa	1 403 565	1 478 202	2 877	1 727

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	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Inom ett år	25 753	25 753	0	0
Senare än ett år men inom fem år	373 411	399 164	0	0
Summa	399 164	424 917	0	0
Långfristig del (inkluderas i Skulder till kreditinstitut)	373 411	399 164	0	0
Kortfristig del (inkluderas i Skulder till kreditinstitut)	25 753	25 753	0	0
Summa	399 164	424 917	0	0

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

Not 24 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående redovisat värde	2 386 506	2 131 888	0	0
Inköp	712 787	1 113 872	234	0
Omföring	-1 615 643	-849 623	0	0
Försäljning/utrangering	-20 838	-9 631	0	0
Utgående redovisat värde	1 462 812	2 386 506	234	0

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 25 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	529 386	529 386
Fusion av helägt dotterbolag	-100	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	529 286	529 386
Utgående redovisat värde	529 286	529 386

Företagets namn	Kapital- och Röst-rätts-andel	Antal andelar	Bokfört värde	
			2024-12-31	2023-12-31
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 (fusionerat under 2024)	100%	1 000		100
Västerbottens Museum AB	60%	120	600	600
Science Park i Umeå AB	51%	510	51	51
Summa			529 286	529 386

Företagets namn	Org.nr	Säte	Eget kapital	Resultat efter finansiella poster
Umeå Energi AB	556097-8602	Umeå	1 879 725	68 137
Infrastruktur i Umeå AB	556040-6315	Umeå	193 141	-6 448
Umeå Hamn AB	556366-0355	Umeå	84 978	-51 431
Umeå Parkerings AB	556131-0573	Umeå	32 905	15 835
AB Bostaden i Umeå	556500-2408	Umeå	3 294 838	187 704
Umeå Vatten och Avfall AB	556492-0287	Umeå	9 474	5 617
Dåva Deponi och Avfallscenter i Umeå AB	556911-1338	Umeå	49 707	57 278
Kompetensspridning i Umeå AB (fusionerat under 2024)	556789-4109	Umeå		
Västerbottensmuseum AB	556534-0527	Umeå	17 790	854
Science Park i Umeå AB	556534-0527	Umeå	1 605	635

Not 26 Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	8 422 770	7 749 633
Tillkommande fordringar	323 178	673 137
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8 745 948	8 422 770
Utgående redovisat värde	8 745 948	8 422 770

Fordringar avser främst medel på koncerninternt konto.

Not 27 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

	Koncernen		Moderföretaget ²⁾	
	2024	2023	2024	2023
Ingående redovisat värde	463 670	451 030	320 695	321 974
Försäljningar av intresseföretag och joint ventures	-8 829	0	0	0
Nyanskaffning	0	0	0	408
Andel av förändring i intresseföretagets eget kapital	39 663	25 809	0	0
Nedskrivning	0	-1 687	0	-1 687
Aktieägartillskott	0	3 519	0	0
Utdelningar ²⁾	-25 000	-15 000	0	0
Omräkningsdifferenser	0	-1	0	0
Utgående redovisat värde	469 504	463 670	320 695	320 695

²⁾ Moderföretaget har under räkenskapsåret erhållit utdelningar från intresseföretag och gemensamt styrda företag uppgående till 25 000 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	
			2024-12-31	2023-12-31
Kvarken Link Oy	50%	25	309 361	295 894
Väven i Umeå AB	50%	25 000	131 658	132 538
Kvarkenhamnar AB (ägs till 100% av Umeå Hamn AB 2024)			0	8 829
Nolia AB	50%	6 660	5 512	4 479
NorrlandsOperan AB	40%	704	2 011	2 002
Visit i Umeå AB	28%	7 840	569	440
Uminova Innovation AB	25%	101	2 356	2 277
Umeå Biotech Incubator AB	25%	252	2 319	2 296
Uminova Expression AB	25%	50	324	332
AC-net externservice AB	25%	26 650	5 304	4 136
AC-net internservice AB (fusion AC-net ext.service AB 2024)			0	1 349
Utvecklingskluster Energi AB	25%	100	10 033	9 042
Umeå C AB	40%	600	60	60
Summa			469 504	463 670

Företagets namn	Org.nr	Säte	Resultatandel	
			2024	2023
Kvarken Link Oy	2965226-4	Vasa	13 467	15 138
Väven i Umeå AB	556839-1907	Umeå	24 122	20 902
Kvarkenhamnar AB (ägs till 100% av Umeå Hamn AB 2024)	556975-9037	Umeå		-6 251
Nolia AB	556099-6828	Umeå	1 033	119
NorrlandsOperan AB	556529-6190	Umeå	9	6
Visit i Umeå AB	556870-2343	Umeå	129	117
Uminova Innovation AB	556633-4818	Umeå	79	118
Umeå Biotech Incubator AB	556541-2946	Umeå	23	-140
Uminova Expression AB	556933-4328	Umeå	-9	-46
AC-net externservice AB	556538-4095	Umeå	129	-202
AC-net internservice AB (fusion AC-net ext.service AB 2024)	556930-5278	Umeå	0	24
Utvecklingskluster Energi AB	559139-0199	Linköping	991	-3 977
Umeå C AB	556604-6727	Umeå	0	0
			39 973	25 808

556051-9562

Företagets namn	Org.nr	Säte
Väven i Umeå AB	556839-1907	Umeå
Kvarkenhamnar AB	556975-9037	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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	92 576	92 323	0	0
Tillkommande fordringar	0	253	0	0
Reglerade fordringar	-12 170	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	80 406	92 576	0	0
Utgående redovisat värde	80 406	92 576	0	0

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 474	9 449	435	410
Inköp	18	25	18	25
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	9 491	9 474	453	435
Ingående nedskrivningar	-6 407	-6 358	0	0
Årets nedskrivningar	-49	-49	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-6 455	-6 407	0	0
Utgående redovisat värde	3 036	3 067	453	435

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Uppskjuten skattefordran				
Avdragsgilla temporära skillnader	6 341	5 402	0	0
Summa uppskjuten skattefordran	6 341	5 402	0	0
Uppskjuten skatteskuld				
Obeskattade reserver	757 239	699 604	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	757 239	699 604	0	0

Skattesatsen för beräkning av uppskiuten skatt uppgår till 20.6 % (20.6 %).

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 31 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	63 764	66 447	0	2 250
Tillkommande fordringar	1 532	917	0	0
Reglerade fordringar	-550	-3 600	0	-2 250
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	64 746	63 764	0	0
Utgående redovisat värde	64 746	63 764	0	0

Not 32 Annat eget kapital inklusive årets resultat

Koncernen			Balanserad vinst inkl. årets resultat	Summa
2024-12-31	Kapital- andelsfond	Fond för verkligt värde		
Vid årets början	0	205 312	5 060 803	5 266 115
Årets resultat	0	0	230 884	230 884
Vid årets slut	0	205 312	5 291 687	5 496 998
			Balanserad vinst inkl. årets resultat	Summa
2023-12-31	Kapital- andelsfond	Fond för verkligt värde		
Vid årets början	0	205 312	4 915 661	5 120 972
Årets resultat	0	0	145 142	145 142
Vid årets slut	0	205 312	5 060 803	5 266 114

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 33 Övriga avsättningar

Koncernen

2024-12-31	Återställning av vindkraftverken	Skadeersättning	Återställning deponi	Summa
Vid årets början	5 225	20 226	35 659	61 110
Tillkommande avsättningar	1 031	4 537	1 413	6 981
Outnyttjade belopp som har återförts under året	0	-10 043	0	-10 043
Belopp som tagits i anspråk	0	-1 339	0	-1 339
Vid årets slut	6 256	13 381	37 072	56 709

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
Vid årets slut	5 225	20 226	35 659	61 110

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 2024-12-31 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	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen:				
Skulder till kreditinstitut	8 808 479	8 585 109	8 808 479	8 585 109
Skulder till kreditinstitut avseende finansiell leasing	362 745	386 096	0	0
Skulder till koncernföretag	0	0	175 640	131 447
Parkeringsköp	91 461	89 319	0	0
Anslutningsavgifter till vatten och avlopp	329 278	319 085	0	0
Övriga skulder	157 726	127 283	0	0
Summa	9 749 689	9 506 892	8 984 119	8 716 550

Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 11 278 500 Tkr (11 092 800). Umeå Energi AB har ingått ett leasingavtal för kraftvärmeverket Dåva 2. Leasingskulden per balansdagen är 386 096 Tkr (409 447), varav 23 351 Tkr (23 351) redovisas som kortfristig del.

Not 35 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ställda säkerheter				
Ansvarsförbindelser				
Övriga ansvarsförbindelser	2 416	2 298	0	0
Summa	2 416	2 298	0	0

Umeå Kommunföretag AB
556051-9562

Not 36 Likvida medel i kassaflödet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Kassamedel	26 653	9 425	0	0
Summa	26 653	9 425	0	0

Not 37 Upplysningar om närstående

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

Not 38 Disposition av företagets vinst

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel 452 999 000

Styrelsen föreslår att i ny räkning balanseras 452 999 000 kr.

Umeå den

Hans Lindberg
Styrelsens ordförande

Anders Ågren

Janet Ågren

Thomas Wennström

Bore Sköld

Mattias Larsson

Elmer Eriksson

Fredrik Lundberg
VD

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."

MATTIAS LARSSON

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: feb080b7ecd1e6[...]bdc33f67c7081

IP: 83.140.xxx.xxx

2025-03-25 17:20:03 UTC



Johan Fredrik Lundberg

VD

Serienummer: 3e5a78e6ffaa25[...]6fcc4ada07985

IP: 94.255.xxx.xxx

2025-03-25 17:20:24 UTC



Janet Christine Ågren

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: fe42be318b0138[...]0ce5e3f809ece

IP: 83.219.xxx.xxx

2025-03-25 18:43:27 UTC



ANDERS ÅGREN

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: e6c1f5d9073195[...]a06dd49b15192

IP: 146.75.xxx.xxx

2025-03-26 07:22:53 UTC



Bore Emil Sköld

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 6838e53423816e[...]b8793eefaecf7

IP: 94.254.xxx.xxx

2025-03-26 08:25:22 UTC



JAN THOMAS WENNSTRÖM

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 17f052f21dcb14[...]fd22a9efb8746

IP: 217.208.xxx.xxx

2025-03-26 08:57:13 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

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."

Hans Lindberg

Styrelsens ordförande

Serienummer: 4f7af7df9189d4[...]9660736b9a1c3

IP: 194.153.xxx.xxx

2025-03-26 09:46:52 UTC



ELMER ERIKSSON

ÅR - VD / Styrelseledamot

Serienummer: 125e2d062591d1[...]a20f834e400a4

IP: 193.254.xxx.xxx

2025-03-27 09:27:12 UTC



JOAKIM ÅSTRÖM

Auktoriserad revisor

Serienummer: dc28738f0197a3[...]15fba2557e909

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-04-02 10:04:52 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.