

# ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING

2017-01-01--2017-12-31

för

**Umeå Kommunföretag AB**  
**556051-9562**

<b>Årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar:</b>	<b>Sida</b>
Förvaltningsberättelse	2
Koncernens resultaträkning	6
Koncernens balansräkning	7
Koncernens rapport över i eget kapital	9
Koncernens kassaflödesanalys	10
Moderföretagets resultaträkning	11
Moderföretagets balansräkning	12
Moderföretagets rapport över förändring i eget kapital	14
Moderföretagets kassaflödesanalys	15
Noter	16

## **FASTSTÄLLELSEINTYG**

Undertecknad verkställande direktör intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen stämmer överrens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen för moderföretaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den  
Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Umeå den

Mikael Öhlund

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 2017-01-01–2017-12-31.

### 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.

Verksamheten i dotterbolagen omfattar 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.

#### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

##### *Moderföretaget*

Under året fusionerades Umeå Badhus AB och Umeå C Utveckling AB med Infrastruktur i Umeå AB. Intresseföretaget European CBRNE Training Center AB avvecklades.

##### *Koncernen*

##### *Umeva*

Året har präglats av planering och förberedelser för att kunna motsvara de behov som kommande investeringar för med sig. En plan för de utpekade omvandlingsområdena har utarbetats. Vidare har Umeå kommuns behov av reservvatten planerats för att medborgarna ska stå väl rustade om en nödsituation skulle uppstå. Samtliga kommuner i Umeå regionen har fattat beslut om ett gemensamt insamlingssystem för hushållsavfall. Dotterbolaget Vatten och Avfallskompetens i Norr AB arbetar med att förbereda upphandling av underentreprenörer så att det nya insamlingssystemet ska träda i kraft den 1 januari 2020.

##### *Bostaden*

Under året har nio fastigheter ur beståndet på Carlshem och Mariehem sålts till Heimstaden. Fastigheterna omfattar cirka 1 600 bostadslägenheter och fem lokaler motsvarande en total yta på drygt 81 000 kvm. I övnskommelse med tecknad ettårsuppgörelse med Hyresgästföreningen har hyrorna för bostadslägenheter höjts från och med 1 april med genomsnitt 0,8 procent. Under året blev det stora Kombohusprojektet på Böleäng klart och de sista 162 av 180 lägenheterna färdigställdes. Två nyproduktionsprojekt har startat under året i kvarteret Mården med 159 lägenheter och kvarteret Laxen med 17 lägenheter. Inflyttning beräknas ske under 2018 och 2019.

**Umeå Kommunföretag AB**

556051-9562

**Umeå Energi**

Den lägsta avbrottsnivån under senaste åren har uppmätts i år. För att undvika elavbrott gjordes en proaktiv röjningsinsats under vintern. Kvalitetsförbättringar i elnätet sker löpande och som standard monteras elkvalitetsinstrument i alla nya nätstationer. Kombinationen av låga elpriser och låg ersättning för elcertifikat innebär fortsatt relativt låga prisnivåer för kunderna. Under året har värmerådgivning erbjudits med möjlighet att teckna serviceavtal för fastighet. Detta har gett flertal nya avtal och bidragit till en ökad efterfrågan av bolagets tjänster. Bredbandsexpansionen är stor med hög anslutningstakt under senaste året. Kransområden får möjlighet att ansluta sig till stadsnätet. Målsättningen är att 2 400 fastigheter kan nås med utbyggnaderna.

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

(Tkr)	2017 <sup>(3)</sup>	2016 <sup>(3)</sup>	2015 <sup>(3)</sup>	2014 <sup>(3)</sup>	2013 <sup>(3)</sup>
Nettoomsättning	2 677 773	2 701 956	2 419 593	2 607 543	2 614 956
Rörelseresultat	1 398 516	554 536	621 536	643 195	521 059
Resultat e. finansiella poster	1 180 998	325 782	367 622	353 718	230 464
Balansomslutning	12 746 010	12 766 816	12 325 176	12 077 334	11 599 566
Soliditet <sup>(1)</sup>	33,4%	24,5%	22,0%	20,1%	19,0%
Avkastning på eget kapital <sup>(2)</sup>	30,5%	9,1%	11,0%	13,9%	10,5%
Medelantal anställda	820	787	755	771	737

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

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

<sup>(3)</sup> Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3"). Jämförelseåret 2013 har omräknats i enlighet med K3. Omräkning av tidigare år har ej skett. Tidigare tillämpade företaget Årsredovisningslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd förutom BFNAR 2008:1 och BFNAR 2012:1.

**Moderföretaget**

Resandet i lokaltrafiken har fortsatt att slå nya rekord. Året slutade med en resandeökning på cirka åtta procent eller nära 650 000 fler resor jämfört med året innan. Resandet har mer än fördubblats sedan år 2005.

Målsättningen är nio miljoner resor år 2018. Den kraftiga resandeökningen möts med trafikökningar.

Vintertabellen tillfördes fyra ytterligare bussar. De mobila biljettköpen ökar explosionsartat. Nu medges köp av enkelbiljetter, period- och besökskort. BIC Factory har hittills hjälpt 116 nya företag. De entreprenörer som startat dessa företag har idag 114 aktiva bolag, varav 87 procent med säte i Umeå. De 45 största företagen omsatte tillsammans 627 mnkr och hade 333 anställda vid den senaste mätningen 2017-12-31.

(Tkr)	2017 <sup>(3)</sup>	2016 <sup>(3)</sup>	2015 <sup>(3)</sup>	2014 <sup>(3)</sup>	2013 <sup>(3)</sup>
Nettoomsättning	31 346	21 753	13 303	4 606	78 674
Rörelseresultat	-2 962	-11 722	-3 410	-17 059	-13 649
Resultat e. finansiella poster	197 021	-18 324	77 969	-14 922	-14 509
Balansomslutning	7 275 847	8 261 103	8 453 158	8 286 774	8 098 222
Soliditet <sup>exkl Intembanken</sup>	58,1%	58,7%	58,7%	54,6%	57,1%
Avkastning på eget kapital <sup>(2)</sup>	10,0%	neg	neg	neg	neg
Medelantal anställda	11	10	10	9	9

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

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

<sup>(3)</sup> Från och med 1 januari 2014 tillämpar företaget BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3"). Jämförelseåret 2013 har omräknats i enlighet med K3. Omräkning av tidigare år har ej skett. Tidigare tillämpade företaget Årsredovisningslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd förutom BFNAR 2008:1 och BFNAR 2012:1.

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

### **Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång.**

Inga väsentliga händelser har inträffat efter räkenskapsårets utgång.

### **Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer**

Driftstörning i Umeå Energi AB's basproduktion inträffar årligen och ett stopp i värmeverken Dåva 1 eller Dåva 2 under vintersäsongen har alltid en stor ekonomisk konsekvens. Riskerna hanteras genom aktivt arbete med förebyggande underhåll, reinvesteringar och standardiserat arbetssätt. Vid för stora störningar är konsekvensen hanterad via försäkringar. Andra händelser som exempelvis långvarig störning på regionnätet, bredbandsnätet eller fjärrvärmenätet kan uppstå. Dessa förebyggs med att beredskapsorganisationen är uppbyggd för att kunna undvika störningar och att kunna hantera de störningar som ändå uppstår. Årlig risk och sårbarhetsanalys genomförs med upprättande av åtgärdsplan för hur leveranssäkerheten alltid ska bibehållas och förbättras. Risker kopplade till elnäts IT-system som drabbar tillgänglighet/riktighet/konfidentialitet möst med förstärkning av skalskydd för driftcentral och fördelningsstationer. Förvaltningsorganisation är på plats för hantering av informationssäkerhet i IT-system.

### **Förväntad framtida utveckling**

Verksamheten förväntas fortsätta utvecklas väl de närmaste åren. De stora utmaningarna inom koncernen är investeringsbehoven som Umeås tillväxt skapar samt förmågan att attrahera kompetens inom ett antal

### **Forskning och utveckling**

I dotterdotterbolaget BioEndev AB bedrivs forskning med nära koppling till Umeå Universitet. Bolaget skall utveckla och kommersialisera ny teknologi för förädling av biomassa grönt kol. Produkten som framställs har stor potential att vinna terräng på kolmarknaden där den kan användas som förnyelsebar ersättningsprodukt.

### **Finansiella instrument**

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

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

**Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken**

Koncernen bedriver anmälnings- och tillståndspliktiga verksamheter enligt miljöbalken i två av dotterbolagen. Umeå Energi AB omfattas av tio anmälningspliktiga och åtta tillståndspliktiga verksamheter som påverkar miljön genom luftutsläpp, buller och avfall i form av aska och slagg.

Umeå Vatten och Avfall AB bedriver huvuddelen av sin verksamhet inom områden som omfattas av tillstånds- och anmälningsplikt.

**Förslag till vinstdisposition (kronor)**

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel

Balanserat resultat	252 860 000
Årets resultat	211 874 000
	<u>464 734 000</u>
till aktieägarna utdelas	30 000 000
i ny räkning balanseras	434 734 000
	<u>464 734 000</u>

Enligt årsredovisningen framgår att ett koncernbidrag uppgående till 5 435 tkr har lämnats till Umeå Energi AB 556097-8602 och 177 tkr har lämnats till Kompetensspridning i Umeå AB 556789-4109.

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

(Tkr)

	Not	2017-01-01 2017-12-31	2016-01-01 2016-12-31
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning	5,6	2 677 773	2 701 956
Aktiverat arbete för egen räkning		76 588	52 416
Övriga rörelseintäkter	7	1 145 416	257 048
		<b>3 899 777</b>	<b>3 011 420</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader	8	-1 437 517	-1 328 638
Personalkostnader	9	-548 758	-520 937
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-517 424	-609 780
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	23	13 887	22 272
Övriga rörelsekostnader	10	-11 449	-19 801
<b>Rörelseresultat</b>		<b>1 398 516</b>	<b>554 536</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	13	5 012	3 213
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	14	-608	-1 108
Räntekostnader och liknande kostnader	15	-221 922	-230 859
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>1 180 998</b>	<b>325 782</b>
Skatt på årets resultat	16	-55 647	-59 522
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>1 125 351</b>	<b>266 260</b>
<b>Hänförligt till:</b>			
Moderföretagets aktieägare		1 124 951	266 245
Minoritetsintresse		400	15

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## KONCERNENS BALANSRÄKNING

(Tkr)	Not	2017-12-31	2016-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	17	59 897	68 830
		<b>59 897</b>	<b>68 830</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Byggnader och mark	18	2 289 471	2 180 614
Nedlagda utgifter på annans fastighet	19	1 543	1 771
Förvaltningsfastigheter	20	5 207 676	5 258 932
Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier	21	3 598 033	3 619 383
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	23	648 752	610 337
		<b>11 745 475</b>	<b>11 671 037</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	26	103 777	295 314
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag	27	189 207	20 100
Andra långfristiga värdepappersinnehav	28	3 383	3 285
Uppskjuten skattefordan	29	7 825	6 781
Andra långfristiga fordringar	30	51 870	49 774
		<b>356 062</b>	<b>375 254</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>12 161 434</b>	<b>12 115 121</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Varulager m m</b>			
Råvaror och förnödenheter		74 937	80 551
		<b>74 937</b>	<b>80 551</b>
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar		167 253	181 436
Aktuella skattefordringar		32 046	6 393
Övriga fordringar		89 561	131 246
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		205 375	198 524
		<b>494 235</b>	<b>517 599</b>
<b>Kassa och bank</b>		<b>15 404</b>	<b>53 545</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>584 576</b>	<b>651 695</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>12 746 010</b>	<b>12 766 816</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## KONCERNBALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2017-12-31	2016-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Aktiekapital (16 436 aktier)		164 360	164 360
Övrigt tillskjutet kapital		76 500	76 500
Annat eget kapital inklusive årets resultat	31	4 010 987	2 886 038
<b>Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare</b>		<b>4 251 847</b>	<b>3 126 898</b>
<b>Minoritetsintresse</b>		5 139	4 739
<b>Summa eget kapital</b>		<b>4 256 986</b>	<b>3 131 637</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		0	0
Uppskjuten skatteskuld	29	497 236	450 986
Övriga avsättningar	32	37 543	39 699
		<b>534 779</b>	<b>490 685</b>
<b>Långfristiga skulder</b>	33		
Skulder till kreditinstitut		7 045 857	8 279 676
Övriga långfristiga skulder		323 754	288 449
		<b>7 369 611</b>	<b>8 568 125</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Skulder till kreditinstitut avseende leasingskuld	33	32 033	25 010
Leverantörsskulder		207 842	185 908
Aktuella skatteskulder		3 155	11 199
Övriga kortfristiga skulder		166 429	212 431
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		175 175	141 821
		<b>584 634</b>	<b>576 369</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>12 746 010</b>	<b>12 766 816</b>



Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## KONCERNENS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

	<i>Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare</i>					
	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Minoritets-intresse	Summa eget kapital
<b>Ingående balans per 1 januari 2016</b>	<b>164 360</b>	<b>76 500</b>	<b>2 466 783</b>	<b>2 707 643</b>	<b>4 672</b>	<b>2 712 315</b>
Årets resultat			266 245	266 245	15	266 260
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Uppskrivning intressebolag			205 312	205 312	0	205 312
<b>Summa värdeförändringar</b>			<b>205 312</b>	<b>205 312</b>	<b>0</b>	<b>205 312</b>
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i dotterföretag			48	48	52	100
Utdelning till aktieägare			-52 350	-52 350		-52 350
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-52 302</b>	<b>-52 302</b>	<b>52</b>	<b>-52 250</b>
<b>Utgående balans per 31 december 2015</b>	<b>164 360</b>	<b>76 500</b>	<b>2 886 038</b>	<b>3 126 898</b>	<b>4 739</b>	<b>3 131 637</b>

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

	<i>Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare</i>					
	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Minoritets-intresse	Summa eget kapital
<b>Ingående balans per 1 januari 2017</b>	<b>164 360</b>	<b>76 500</b>	<b>2 886 038</b>	<b>3 126 898</b>	<b>4 739</b>	<b>3 131 637</b>
Årets resultat			1 124 951	1 124 951	400	1 125 351
Förändringar i redovisade värden på tillgångar och skulder:						
Uppskrivning intressebolag	0	0	0	0	0	0
<b>Summa värdeförändringar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Transaktioner med ägare:						
Förändrad ägarandel i dotterföretag			0	0	0	0
Utdelning till aktieägare			0	0	0	0
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående balans per 31 december 2017</b>	<b>164 360</b>	<b>76 500</b>	<b>4 010 989</b>	<b>4 251 849</b>	<b>5 139</b>	<b>4 256 988</b>

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(Tkr)	Not	2017-01-01 2017-12-31	2016-01-01 2016-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Resultat efter finansnetto		1 180 998	325 782
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar		506 263	502 990
Realisationsvinst/-förlust		-862 736	18 454
Nedskrivningar		11 769	132 535
Resultatandelar intressebolag		-13 887	-22 272
Återföring av nedskrivningar		-270	-3 975
Förändring av avsättningar		-2 156	5 836
Betald inkomstskatt		-44 137	-16 399
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		<b>775 844</b>	<b>942 951</b>
<b>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</b>			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager		5 614	7 546
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		14 183	-1 855
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		34 834	362
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		21 934	2 831
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-15 834	63 379
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>836 575</b>	<b>1 015 214</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Försäljning av dotterföretag		0	1 100
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-3 916	-16 850
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		2 506	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-802 577	-845 351
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1 087 247	1 069
Investeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar		-2 802	50
Uttag ur intressebolag		36 205	0
Sålda intressebolag		112	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>316 775</b>	<b>-859 982</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Upptagna lån		26 720	0
Amortering av leasingskuld		-20 792	-23 351
Amortering av lån		-1 197 419	-64 066
Utdelning till ägare		0	-52 350
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-1 191 491</b>	<b>-139 767</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-38 141</b>	<b>15 465</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>53 545</b>	<b>38 080</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	35	<b>15 404</b>	<b>53 545</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## MODERFÖRETAGETS RESULTATRÄKNING

(Tkr)

	Not	2017-01-01 2017-12-31	2016-01-01 2016-12-31
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning	5,6	31 346	21 753
Övriga rörelseintäkter	7	107 997	87 744
		<b>139 343</b>	<b>109 497</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader	8	-117 022	-99 365
Personalkostnader	9	-11 633	-11 067
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-13 640	-5 842
Övriga rörelsekostnader	10	-10	-4 945
<b>Rörelseresultat</b>		<b>-2 962</b>	<b>-11 722</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Resultat från andelar i koncernföretag	11	0	-1 649
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	12	204 932	0
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	13	194 711	201 992
Räntekostnader och liknande kostnader	15	-199 660	-206 945
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>197 021</b>	<b>-18 324</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>			
Erhållet koncernbidrag		20 229	22 384
Lämnat koncernbidrag		-5 612	-4 151
<b>Resultat före skatt</b>		<b>211 638</b>	<b>-91</b>
Skatt på årets resultat	16	236	91
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>211 874</b>	<b>0</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2017-12-31	2016-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Byggnader och mark	18	93 936	84 511
Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier	21	57 344	67 196
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	23	9 392	10 752
		<b>160 672</b>	<b>162 459</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andelar i koncernföretag	24	484 386	473 686
Fordringar hos koncernföretag	25	6 319 035	7 470 994
Andelar i intresseföretag och joint ventures	26	69 861	70 161
Fordringar hos intresseföretag och joint ventures	27	189 207	20 100
Andra långfristiga värdepappersinnehav	28	206	50
Uppskjuten skattefordan	29	424	187
Andra långfristiga fordringar	30	4 000	0
		<b>7 067 119</b>	<b>8 035 178</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>7 227 791</b>	<b>8 197 637</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar		116	106
Fordringar hos koncernföretag		23 104	37 010
Övriga fordringar		6 409	7 043
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		18 427	19 307
		<b>48 056</b>	<b>63 466</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>48 056</b>	<b>63 466</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>7 275 847</b>	<b>8 261 103</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## MODERFÖRETAGETS BALANSRÄKNING

(Tkr)

	Not	2017-12-31	2016-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<b>Bundet eget kapital</b>			
Aktiekapital (16 436 aktier)		164 360	164 360
Reservfond		5 300	5 300
		<b>169 660</b>	<b>169 660</b>
<b>Fritt eget kapital</b>			
Balanserad vinst eller förlust		252 860	252 860
Årets resultat		211 874	0
		<b>464 734</b>	<b>252 860</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>634 394</b>	<b>422 520</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
	33		
Skulder till kreditinstitut		6 515 906	7 718 438
Skulder till koncernföretag		85 968	83 560
Andra långfristiga skulder		4 279	4 912
		<b>6 606 153</b>	<b>7 806 910</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder		4 936	1 158
Skulder till koncernföretag		16 844	23 000
Aktuella skatteskulder		1 826	804
Övriga kortfristiga skulder		5 643	401
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		6 051	6 312
		<b>35 300</b>	<b>31 675</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>7 275 847</b>	<b>8 261 100</b>

8

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## MODERFÖRETAGETS RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRING I EGET KAPITAL

(Tkr)

	<i>Bundet eget kapital</i>			<i>Fritt eget kapital</i>				<b>Summa eget kapital</b>
	Aktie- kapital	Uppskriv- nings- fond	Reserv- fond	Överkurs- fond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
<b>Ingående balans per 1 januari 2016</b>	<b>164 360</b>	<b>0</b>	<b>5 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>210 984</b>	<b>94 226</b>	<b>474 870</b>
Disposition av föregående års resultat						94 226	-94 226	0
Årets resultat								0
Transaktioner med ägare:						-52 350		
Aktieägartillskott								0
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-52 350</b>	<b>0</b>	<b>-52 350</b>
<b>Utgående balans per 31 december 2016</b>	<b>164 360</b>	<b>0</b>	<b>5 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>252 860</b>	<b>0</b>	<b>422 520</b>

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

	<i>Bundet eget kapital</i>			<i>Fritt eget kapital</i>				<b>Summa eget kapital</b>
	Aktie- kapital	Uppskriv- nings- fond	Reserv- fond	Överkurs- fond	Fond för verkligt värde	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
<b>Ingående balans per 1 januari 2017</b>	<b>164 360</b>	<b>0</b>	<b>5 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>252 860</b>	<b>211 874</b>	<b>634 394</b>
Disposition av föregående års resultat						211 874	-211 874	0
Årets resultat							0	0
Transaktioner med ägare:								
<b>Summa transaktioner med aktieägare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående balans per 31 december 2017</b>	<b>164 360</b>	<b>0</b>	<b>5 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>464 734</b>	<b>0</b>	<b>634 394</b>

Aktiekapital 16 436 aktier á kvotvärde 10 000 kronor.

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## MODERFÖRETAGETS KASSAFLÖDEANALYS

(Tkr)

	Not	2017-01-01 2017-12-31	2016-01-01 2016-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Resultat efter finansiella poster		197 021	-18 324
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar och nedskrivningar		13 639	5 842
Utdelning från intresse- och koncernbolag		-205 122	0
Realisationsresultat		200	6 594
Betald inkomstskatt		1 022	82
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>		<b>6 760</b>	<b>-5 806</b>
<b>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</b>			
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		-10	2 460
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		13 265	91 145
Minskning(-)/ökning(+) leverantörsskulder		3 777	522
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-13 336	-11 238
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>10 456</b>	<b>77 083</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Försäljning av dotterföretag		0	1 100
Försäljning intresseföretag		110	0
Utdelning från intresseföretag		36 015	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-11 863	-84 084
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	3 412
Investeringar i övriga finansiella anläggningstillgångar		-4 156	-14 051
Minskning av övriga finansiella anläggningstillgångar		1 151 959	179 728
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>1 172 065</b>	<b>86 105</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Erhållet koncernbidrag		22 384	22 384
Utbetalt koncernbidrag		-4 151	-4 151
Utbetald utdelning		0	-52 350
Amortering av lån		-1 200 754	-129 071
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-1 182 521</b>	<b>-163 188</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	35	<b>0</b>	<b>0</b>

## NOTER

---

### Not 1 Allmän information

Umeå Kommunföretag AB med organisationsnummer 556051-9562 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.



**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

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

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

En avsättning som avser utgifter för omstrukturering av den förvärvade enhetens verksamhet ingår i 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 intäktsförs i takt med att förlusterna uppkommer. Negativ goodwill som motsvarar verkligt värde på icke monetära tillgångar upplöses i resultaträkningen under tillgångarnas kvarvarande vägda genomsnittliga nyttjandeperiod. Den del av negativ goodwill som överstiger de identifierbara icke-monetära tillgångarnas verkliga värde redovisas direkt i resultaträkningen. Se även avsnitt Goodwill nedan.

*Förändringar i innehavet*

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

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

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

**Umeå Kommunföretag AB**

556051-9562

**Andelar i intresseföretag**

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

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

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

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

*Förändringar i innehavet*

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

**Intäkter**

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdeskatt, 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.

**Umeå Kommunföretag AB**  
556051-9562

### **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.

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

#### *Uppskjuten skatt*

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

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

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

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

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

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

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

#### **Materiella anläggningstillgångar**

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

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

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

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

**Umeå Kommunföretag AB**

556051-9562

Byggnader:	
Stomme, grund, stomkompletteringar/inneväggar, balkongplatt	60-80 år
Värme, sanitet	40 år
Ei	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

*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 entydlig koppling mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten. Det krävs också att säkringen effektivt skyddar den risk som är avsedd att säkras, att effektiviteten löpande kan visas vara tillräckligt hög genom effektivitetsmätningar och att säkringsdokumentation har upprättats. Bedömningen om huruvida säkringsredovisning ska tillämpas görs vid ingången av säkringsrelationen. Redovisning av värdeförändringen beror på vilken typ av säkring som ingåtts. Förluster hänförliga till den säkrade risken redovisas inte så länge som säkringsförhållandet består.

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

#### *Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar*

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

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

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

#### **Varulager**

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



Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

#### **Likvida medel**

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

#### **Avsättningar**

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

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

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

#### *Omstruktureringsreserv*

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

#### *Förlustkontrakt*

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

#### **Ansvarsförbindelser**

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

#### **Eventualtillgångar**

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

#### **Kassaflödesanalys**

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

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

### Redovisningsprinciper för moderföretaget

Skillnaderna mellan moderföretagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

#### *Intäkter*

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

#### *Dotterföretag*

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

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

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

#### *Koncernbidrag*

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

#### *Skatter*

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

#### *Materiella anläggningstillgångar*

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

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

#### *Finansiella instrument*

Finansiella instrument redovisas enligt anskaffningsvärdemetoden.

#### *Leasing*

I moderföretaget redovisas samtliga leasingavtal enligt reglerna för operationell leasing.

#### *Låneutgifter*

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

### Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

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

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

#### **Elnätsverksamhet**

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

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

Koncernen fastställer bedömd nyttjandeperiod och därmed sammanhängande avskrivning för koncernens immateriella och materiella anläggningstillgångar. Dessa uppskattningar baseras på historisk kunskap om motsvarande tillgångars nyttjandeperiod. Nyttjandeperiod samt bedömda restvärden prövas varje balansdag och justeras vid behov. Redovisade värden för respektive balansdag för immateriella och materiella anläggningstillgångar, se Not 17-21.

#### *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 1 *Redovisnings- och värderingsprinciper*. För dessa beräkningar måste vissa uppskattningar göras avseende framtida kassaflöden och andra adekvata antaganden avseende exempelvis avkastningskrav.

Med anledning av låga aktuella och framtida bedömda marknadspriser på el och elcertifikat genomförde Umeå Energi, i december 2016, en nedskrivningsprövning för Umeå Energis vindkraftverk baserat på antaganden om framtida el- och elcertifikatpriser tillsammans med en kalkylränta på 4,5%. Nedskrivningsprövningen visade ett nedskrivningsbehov och per 31 december 2016 gjordes en nedskrivning av bokförda värden för vindkraftsanläggningar med ca 100 mkr.

#### **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 22 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 innehar derivatkontrakt i form av ränteswappar, valutaterminer samt elterminer. Finansiella instrument redovisas initialt till anskaffningsvärde vilket motsvarar instrumentets verkliga värde med tillägg för transaktionskostnader. Det verkliga värdet för dessa derivat uppgår till ett totalt belopp om -40 082 (-67 375) Tkr.

##### Valutarisk

Koncernen är producent, konsument och försäljare av el och därmed direkt exponerad för framtida förändringar i elpriset samt därmed också valutakursen (SEK/EUR). Förändringar i elpris och valutakursen får en direkt effekt på koncernens kassaflöde och därmed även resultaträkningen. Koncernen säkrar denna exponering genom att använda el- och valutaterminer. Säkringsredovisning tillämpas. Säkringen utgör en s.k. kassaflödessäkring.

##### Ränterisk

Med ränterisk avses risken att verkligt värde eller framtida kassaflöden fluktuerar till följd av ändrade marknadsräntor. Koncernen är huvudsakligen exponerad för ränterisk genom dess lånefinansiering. Umeå kommuns interbank sköter koncernens finansiering i en skuldportfölj. Skuldportföljen består av ett flertal lån som löper med rörlig ränta. För att inte exponeras för en helt rörlig ränta och de negativa resultateffekter det innebär vid stigande marknadsräntor har interbanken ingått ränteswappar. Ränteswappar är standardiserade produkter med vilka man binder räntan. Genom ränteswapparna betalar interbanken en fast ränta och erhåller Stibor 3M. Ränterisken hanteras vidare genom att avtalslängden på ränteswapparna sprids på olika löptidsintervall. Därmed blir räntesvängningarna mjukare och ränterisken mindre. Koncernen påverkas också av ändrade marknadsräntor som en följd av de derivatinstrument som innehas för att säkra transaktionsexponeringen (se ovan).

Koncernens samtliga ränteswappar som innebär att rörlig ränta swappas till fast ränta är identifierade som kassaflödessäkringar, innebärande säkring av koncernens kassaflöde hänförligt till lån som löper med rörlig ränta. Ränteswappar innebärande att fast ränta swappas till rörlig ränta är identifierade som verkligt värdesäkringar, innebärande säkring av ränterisken i lån som löper med fast ränta.

##### Säkringsredovisning

Verkligt värde på derivat som är identifierade som säkringsinstrument

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Valutaterminer				
Kassaflödessäkring	-139	357	0	0
Ränteswappar				
Kassaflödessäkring	-58 472	-76 702	0	0
Elterminer	-170	847	0	0
<b>Totalt</b>	<b>-58 781</b>	<b>-75 498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

#### Not 5 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per verksamhetsgren	Koncernen		Moderföretaget	
	2017	2016	2017	2016
Energi, elnät, elhandel, optofiber	1 169 850	1 227 737	0	0
Vatten, avlopp och avfallshandling	290 868	282 406	0	0
Hyra av terminalanläggningar	76 711	62 751	0	0
Uthyrning av bostäder och lokaler	1 058 989	1 056 378	27 810	16 552
Försäljning av administrativa tjänster	1 538	3 351	3 536	5 201
Parkeringsverksamhet	76 255	66 786	0	0
Försäljning av dataprogram mm	3 562	2 547	0	0
<b>Summa</b>	<b>2 677 773</b>	<b>2 701 956</b>	<b>31 346</b>	<b>21 753</b>

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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017	2016	2017	2016
Inköp	13,4%	13,3%	7,5%	4,1%
Försäljning	7,2%	7,0%	5,7%	8,5%

#### Not 7 Övriga rörelseintäkter

I koncernen avser övriga rörelseintäkter driftbidrag 148 078 Tkr (127 124). I moderföretaget avser övriga rörelseintäkter driftbidrag till kollektivtrafiken från Umeå kommun med 100 794 Tkr (83 008) och övriga offentliga bidrag 3 648 Tkr (1 736).

#### Not 8 Uppllysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017	2016	2017	2016
Deloitte AB				
revisionsuppdrag	432	426	16	15
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	231	242	0	90
skatterådgivning	183	264	0	130
övriga tjänster	98	93	54	0
Lekmannarevisorer				
revisionsuppdrag	535	787	498	732
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>1 479</b>	<b>1 812</b>	<b>568</b>	<b>967</b>

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och koncernredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avser rådgivning eller annat biträde som förädlas av iakttagelser vid ett granskningsuppdrag eller verksamhetsgranskningar utifrån av lekmannarevisionens fastställda revisionsplan.

Övriga tjänster avser övriga konsultationer som inte kan placeras under övriga kategorier.

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

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

Medeltalet anställda	2017		2016	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
<b>Moderföretaget</b>				
Sverige	11	6	10	5
<b>Totalt i moderföretaget</b>	<b>11</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>5</b>
<b>Dotterföretag</b>				
Umeå Energi AB	382	286	367	273
Infrastruktur i Umeå AB	7	4	7	4
Umeå Parkerings AB	27	14	25	17
AB Bostaden i Umeå	179	115	180	115
Umeå Vatten och Avfall AB	137	98	121	91
Dåva Deponi och Avfallscenter AB	8	6	8	6
Kompetensspridning i Umeå AB	4	0	4	0
Västerbottens Museum AB	65	21	65	21
<b>Totalt i dotterföretag</b>	<b>809</b>	<b>544</b>	<b>777</b>	<b>527</b>
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>820</b>	<b>550</b>	<b>787</b>	<b>532</b>
	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
<b>Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen</b>				
<b>Kvinnor:</b>				
styrelseledamöter	33	31	2	2
andra personer i företagets ledning inkl. VD	18	17	0	0
<b>Män:</b>				
styrelseledamöter	54	55	5	5
andra personer i företagets ledning inkl. VD	18	22	1	1
<b>Totalt</b>	<b>123</b>	<b>125</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
	2017		2016	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
<b>Löner, andra ersättningar m m</b>				
<b>Moderföretaget</b>	6 885	4 271 (1 658)	6 520	3 844 (1 400)
<b>Dotterföretag</b>	353 642	141 786 (31 417)	330 553	134 557 (32 479)
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>360 527</b>	<b>146 057</b> <b>(33 075)</b>	<b>337 073</b>	<b>138 401</b> <b>(33 879)</b>
	2017		2016	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
<b>Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda</b>				
<b>Moderföretaget</b>	1 656	5 229	1 700	4 820
<b>Dotterföretag</b>	12 672	270 420	11 404	251 232
<b>Totalt i koncernen</b>	<b>14 328</b>	<b>275 649</b>	<b>13 104</b>	<b>256 052</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

### Pensioner

Koncernens kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 33 075 Tkr (33 879). Moderföretagets kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 1 658 Tkr (1 400).

Av koncernens pensionskostnader avser 4 071 Tkr (4 974) gruppen styrelse och VD. Koncernens utestående pensionsförpliktelse till dessa uppgår till 0 (0).

Av moderföretagets pensionskostnader avser 576 Tkr (555) 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	
	2017	2016	2017	2016
Realisationsresultat vid försäljning	-11 719	-23 776	0	-4 945
Aterföring av nedskrivningar	270	3 975	0	0
<b>Summa</b>	<b>-11 449</b>	<b>-19 801</b>	<b>0</b>	<b>-4 945</b>

### Not 11 Resultat från andelar i koncernföretag

	2017	2016
Realisationsresultat vid försäljning av andelar	0	-1 649
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>-1 649</b>

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

	2017	2016
Utdelning	205 122	0
Realisationsresultat vid försäljning av andelar	-190	0
<b>Summa</b>	<b>204 932</b>	<b>0</b>

### Not 13 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017	2016	2017	2016
Ränteintäkter	5 012	3 213	0	0
Ränteintäkter, koncernföretag	0	0	194 711	201 992
<b>Summa</b>	<b>5 012</b>	<b>3 213</b>	<b>194 711</b>	<b>201 992</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

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

Nedskrivning av värdepapper avser Umeå Enerigi AB's nedskrivning av andelar i Kvarkenvinden 58 Tkr (58).

#### Not 15 Räntekostnader och liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017	2016	2017	2016
Räntekostnader	-221 922	-230 859	0	0
Räntekostnader, koncernföretag	0	0	-199 660	-206 945
<b>Summa</b>	<b>-221 922</b>	<b>-230 859</b>	<b>-199 660</b>	<b>-206 945</b>

#### Not 16 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017	2016	2017	2016
Aktuell skatt	-10 440	-13 204		91
Uppskjuten skatt	-45 207	-46 318	236	0
<b>Skatt på årets resultat</b>	<b>-55 647</b>	<b>-59 522</b>	<b>236</b>	<b>91</b>

#### Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017	2016	2017	2016
Redovisat resultat före skatt	1 181 099	327 134	211 638	-91
Skatt beräknad enligt svensk skattesats (22 %)	-259 841	-71 969	-46 560	20
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-4 546	-607	-221	-20
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	204 674	6 126	0	0
Skatteeffekt av underskottsavdrag	2 652	2 515	1 614	0
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter avseende utdelning från dotter- och intresseföretag	0	4 413	45 167	0
Övriga poster	1 414	0	236	91
<b>Summa</b>	<b>-55 647</b>	<b>-59 522</b>	<b>-44 931</b>	<b>91</b>
<b>Årets redovisade skattekostnad</b>	<b>-55 647</b>	<b>-59 522</b>	<b>-44 931</b>	<b>91</b>

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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärde	164 699	154 867	0	0
Inköp	12 417	16 850	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-14 248	-7 063	0	0
Omklassificeringar	0	45	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>162 868</b>	<b>164 699</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående avskrivningar enligt plan	-95 869	-83 965	0	0
Försäljningar/utrangeringar	6 424	0	0	0
Omklassificeringar	0	-46	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-13 526	-11 858	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-102 971</b>	<b>-95 869</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>59 897</b>	<b>68 830</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

### Not 18 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärden	2 804 631	2 246 096	87 189	37 842
Inköp	104 580	119 731	11 716	46 748
Försäljningar/utrangeringar	-5 576	-1 156	0	0
Såld verksamhet	0	-10 864	0	0
Erhållna stats- och EU-bidrag	-8 480	0	0	0
Omklassificeringar	89 369	450 824	608	2 599
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>2 984 524</b>	<b>2 804 631</b>	<b>99 513</b>	<b>87 189</b>
Ingående avskrivningar	-624 017	-555 503	-2 678	-1 060
Försäljningar/utrangeringar	1 461	83	0	0
Såld verksamhet	0	815	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-72 497	-69 412	-2 899	-1 618
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-695 053</b>	<b>-624 017</b>	<b>-5 577</b>	<b>-2 678</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>2 289 471</b>	<b>2 180 614</b>	<b>93 936</b>	<b>84 511</b>
<b>Varav anskaffningsvärde för mark</b>	<b>143 521</b>	<b>149 182</b>	<b>8 248</b>	<b>8 248</b>

Umeå Parkerings AB och Umeå Energi AB har pantsatt fastigheter, se även not 34 Ställda panter och eventalförpliktelser för mer information.

### Not 19 Nedlagda utgifter på annans fastighet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärde	5 501	5 084	0	0
Inköp	95	50	0	0
Omklassificeringar	79	367	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>5 675</b>	<b>5 501</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående avskrivningar enligt plan	-3 730	-3 402	0	0
Omklassificeringar	-55	-7	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-347	-321	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-4 132</b>	<b>-3 730</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>1 543</b>	<b>1 771</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Not 20 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärden	7 610 497	7 461 209	0	0
Inköp	118 339	98 790	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-322 496	-3 757	0	0
Omklassificeringar	189 457	54 255	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>7 595 797</b>	<b>7 610 497</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående avskrivningar	-2 351 295	-2 207 471	0	0
Försäljningar/utrangeringar	111 427	1 624	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-148 253	-145 448	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-2 388 121</b>	<b>-2 351 295</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående nedskrivningar	-270	-4 245	0	0
Återförda nedskrivningar	270	3 975	0	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>-270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>5 207 676</b>	<b>5 258 932</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Varav anskaffningsvärde för mark</b>	<b>589 019</b>	<b>578 153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Verkligt värde för samtliga koncernens förvaltningsfastigheter uppgår till 11 831 Mkr (12 205). 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 21 Maskiner, andra tekniska anläggningar och inventarier**

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärde	7 647 641	7 381 407	72 174	26 622
Inköp	135 324	147 795	146	37 337
Försäljningar/utrangeringar	-44 320	-53 827	-17	-11 396
Omklassificeringar	132 992	172 266	752	19 611
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>7 871 637</b>	<b>7 647 641</b>	<b>73 055</b>	<b>72 174</b>
Ingående avskrivningar enligt plan	-3 913 209	-3 674 919	-4 978	-3 793
Försäljningar/utrangeringar	32 571	37 661	7	3 039
Omklassificeringar	2 194	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-271 372	-275 951	-7 487	-4 224
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-4 149 816</b>	<b>-3 913 209</b>	<b>-12 458</b>	<b>-4 978</b>
Ingående nedskrivningar	-115 049	0	0	0
Försäljningar/utrangeringar	2 422	0	0	0
Årets nedskrivningar	-11 161	-115 049	-3 253	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>-123 788</b>	<b>-115 049</b>	<b>-3 253</b>	<b>0</b>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>3 598 033</b>	<b>3 619 383</b>	<b>57 344</b>	<b>67 196</b>

Årets nedskrivningar avser nedskrivning av en torkanläggning samt elbussar.

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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Kraftvärmeverk	553 437	576 987	0	0
Torrefieringsanläggning	12 430	13 917	0	0
Redovisat värde	565 867	590 904	0	0

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärden	760 653	738 860	0	0
Årets anskaffningar	180	21 793	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>760 833</b>	<b>760 653</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående avskrivningar	-169 749	-129 447	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-25 217	-40 302	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-194 966</b>	<b>-169 749</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Redovisat värde</b>	<b>565 867</b>	<b>590 904</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Avskrivning av finansiella leasingavtal sker över leasingperioden. För mer upplysningar avseende leasingavtal, se not 22 Leasingavtal.

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

## Not 22 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 17 698 Tkr (16 598) och i moderföretaget till 1 236 Tkr (1 562). Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2017	2016	2017	2016
Inom ett år	16 085	14 871	1 221	1 204
Senare än ett år men inom fem år	30 159	33 294	131	4 517
Senare än fem år	44 274	46 089	0	0
<b>Summa</b>	<b>90 518</b>	<b>94 254</b>	<b>1 352</b>	<b>5 721</b>

### Operationella leasingavtal - leasegivare

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

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2017	2016	2017	2016
Inom ett år	164 942	157 773	14 054	9 601
Senare än ett år men inom fem år	379 458	345 179	47 179	44 331
Senare än fem år	294 336	324 921	47 147	31 437
<b>Summa</b>	<b>838 736</b>	<b>827 873</b>	<b>108 380</b>	<b>85 369</b>

### Finansiella leasingavtal - leasetagare

Koncernen har ingått finansiella leasingavtal avseende kraftvärmeverk och torrefieringsanläggning. 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 leasingkulden:

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Inom ett år	25 418	25 010	0	0
Senare än ett år men inom fem år	102 057	100 146	0	0
Senare än fem år	435 676	461 664	0	0
<b>Summa</b>	<b>563 151</b>	<b>586 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Långfristig del (inkluderas i Skulder till kreditinstitut)	536 505	561 810	0	0
Kortfristig del (inkluderas i Skulder till kreditinstitut)	25 418	25 010	0	0
<b>Summa</b>	<b>561 923</b>	<b>586 820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Upplysningar om redovisade värden avseende materiella anläggningstillgångar vilka innehåses genom finansiella leasingavtal finns i not 21.

## Not 23 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Ingående redovisat värde	610 337	818 436	10 752	32 963
Omklassificeringar	-414 035	-677 712	-1 360	-22 211
Investeringar	491 980	478 985	0	0
Nedskrivning	-39 403	-6 936	0	0
Försäljning/utrangering	-127	-2 436	0	0
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>648 752</b>	<b>610 337</b>	<b>9 392</b>	<b>10 752</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

### Not 24 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärde	473 686	460 735
Förvärv av Science Park i Umeå AB	0	51
Försäljning av Hörnefors Företagscentra AB	0	-1 000
Likvidation av Kulturhuvudstadsbolaget i Umeå AB	0	-100
Lämnade aktieägartillskott	10 700	14 000
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>484 386</b>	<b>473 686</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>484 386</b>	<b>473 686</b>

Företagets namn	Kapital- och Rösträttsandel	Antal andelar	Bokfört värde	
			2017-12-31	2016-12-31
Umeå Energi AB	100%	692	69 200	69 200
Infrastruktur i Umeå AB	100%	30 000	150 359	150 359
Umeå Parkerings AB	100%	50	22 925	19 025
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	22 000
Kompetensspridning i Umeå AB	100%	1 000	100	100
Västerbottens Museum AB	60%	120	600	600
Science Park i Umeå AB	51%	510	51	51
<b>Summa</b>			<b>484 386</b>	<b>473 686</b>

Företagets namn	Org.nr	Säte
Umeå Energi AB	556097-8602	Umeå
Infrastruktur i Umeå AB	556040-6315	Umeå
Umeå Parkerings AB	556131-0573	Umeå
AB Bostaden i Umeå	556500-2408	Umeå
Umeå Vatten och Avfall AB	556492-0287	Umeå
Dåva Deponi och Avfallscenter i Umeå AB	556911-1338	Umeå
Kompetensspridning i Umeå AB	556789-4109	Umeå
Västerbottensmuseum AB	556534-0527	Umeå
Science Park i Umeå AB	556534-0527	Umeå

### Not 25 Fordringar hos koncernföretag

	Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärde	7 470 994	7 652 421
Reglerade fordringar	-1 151 959	-181 427
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>6 319 035</b>	<b>7 470 994</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>6 319 035</b>	<b>7 470 994</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

**Not 26 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag**

	Koncernen		Moderföretaget <sup>2)</sup>	
	2017	2016	2017	2016
Ingående redovisat värde	295 314	67 730	70 161	70 161
Avyttring	-300	0	-300	0
Andel av förändring i intresseföretagets eget kapital	14 075	227 584	0	0
Utdelningar <sup>2)</sup>	-205 312	0	0	0
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>103 777</b>	<b>295 314</b>	<b>69 861</b>	<b>70 161</b>

<sup>2)</sup> Moderföretaget har under räkenskapsåret erhållit utdelningar från intresseföretag och gemensamt styrda företag uppgående till 205 312 Tkr (0). 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	
			2017-12-31	2016-12-31
Väven i Umeå AB	50%	25 000	88 636	275 400
Kvarkenhamnar AB	50%	25	7 494	11 940
Nolia AB	33%	6 660	3 523	4 006
NorrlandsOperan AB	40%	704	1 912	1 728
Visit i Umeå AB	28%	7 840	246	230
Uminova Innovation AB	25%	101	1 688	1 643
European CBNE Training Center AB	50%	250	0	127
Uminova Expression AB	25%	50	218	180
Umeå C AB	40%	600	60	60
<b>Summa</b>			<b>103 777</b>	<b>295 314</b>

Företagets namn	Org.nr	Säte	Resultatandel <sup>1)</sup>	
			2017	2016
Väven i Umeå AB	556839-1907	Umeå	18 550	19 654
Kvarkenhamnar AB	556975-9037	Umeå	-4 447	-2 906
Nolia AB	556099-6828	Umeå	-483	-659
NorrlandsOperan AB	556529-6190	Umeå	184	4
Visit i Umeå AB	556870-2343	Umeå	15	12
Uminova Innovation AB	556633-4818	Umeå	45	0
European CBNE Training Center AB	556946-6294	Umeå	173	-17
Uminova Expression AB	556933-4328	Umeå	38	67
Umeå C AB	556604-6727	Umeå	0	0
			<b>14 075</b>	<b>16 155</b>

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

Moderföretaget Företagets namn	Kapital- och Rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde	
			2017	2016
Väven i Umeå AB	50%	25 000	50 007	50 007
Kvarkenhamnar AB	50%	25	15 000	15 000
Nolia AB	33%	6 660	2 956	2 956
NorrlandsOperan AB	40%	704	1 760	1 760
Visit Umeå AB	28%	7 840	28	28
Uminova Innovation AB	25%	101	60	60
European CBNE Training Center AB	50%	250	0	300
Uminova Expression AB	25%	50	50	50
<b>Summa</b>			<b>69 861</b>	<b>70 161</b>

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
Uminova Expression AB	556933-4328	Umeå

Not 27 Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärde	20 100	20 100	20 100	20 100
Tillkommande fordringar	209 207	0	209 207	0
Reglerade fordringar	-40 100	0	-40 100	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>189 207</b>	<b>20 100</b>	<b>189 207</b>	<b>20 100</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>189 207</b>	<b>20 100</b>	<b>189 207</b>	<b>20 100</b>

Not 28 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 321	8 814	50	0
Inköp	156	506	156	50
Omklassificeringar	0	1	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>9 477</b>	<b>9 321</b>	<b>206</b>	<b>50</b>
Ingående nedskrivningar	-6 036	-5 978	0	0
Årets nedskrivningar	-58	-58	0	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>-6 094</b>	<b>-6 036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>3 383</b>	<b>3 285</b>	<b>206</b>	<b>50</b>

Not 29 Uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
<b>Uppskjuten skattefordran</b>				
Avdragsgilla temporära skillnader	7 825	6 781	424	187
<b>Summa uppskjuten skattefordran</b>	<b>7 825</b>	<b>6 781</b>	<b>424</b>	<b>187</b>
<b>Uppskjuten skatteskuld</b>				
Obeskattade reserver	497 236	450 986	0	0
<b>Summa uppskjuten skatteskuld</b>	<b>497 236</b>	<b>450 986</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Skattesatsen för beräkning av uppskjuten skatt uppgår till 22 % (22).

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

### Not 30 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Ingående anskaffningsvärde	49 774	51 140	0	0
Tillkommande fordringar	0	0	4 000	0
Årets anskaffning	2 646	0	0	0
Reglerade fordringar	0	-1 366	0	0
Nedskrivning	-550	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>51 870</b>	<b>49 774</b>	<b>4 000</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>51 870</b>	<b>49 774</b>	<b>4 000</b>	<b>0</b>

### Not 31 Annat eget kapital inklusive årets resultat

#### Koncernen

2017-12-31	Kapital- andelsfond	Fond för verkligt värde	Balanserad	Summa
			vinst inkl. årets resultat	
Vid årets början	0	205 312	2 680 726	2 886 038
Ökning kapitalandel intresseföretag	0	0	-1	-1
Årets resultat	0	0	1 124 950	1 124 950
<b>Vid årets slut</b>	<b>0</b>	<b>205 312</b>	<b>3 805 675</b>	<b>4 010 987</b>

2016-12-31	Kapital- andelsfond	Fond för verkligt värde	Balanserad	Summa
			vinst inkl. årets resultat	
Vid årets början	0	0	2 466 783	2 466 783
Förändringar i ägandedel	0	0	48	48
Ökning kapitalandel intresseföretag	0	205 312	0	205 312
Utdelning till ägare	0	0	-52 350	-52 350
Årets resultat	0	0	266 245	266 245
<b>Vid årets slut</b>	<b>0</b>	<b>205 312</b>	<b>2 680 726</b>	<b>2 886 038</b>

### Not 32 Övriga avsättningar

#### Koncernen

2017-12-31	Aterställning av vindkraftverken	Aterställning deponi	Summa
Vid årets början	695	38 388	39 083
Tillkommande avsättningar	142	0	142
Belopp som tagits i anspråk	0	-3 261	-3 261
<b>Vid årets slut</b>	<b>837</b>	<b>35 127</b>	<b>35 964</b>

Diff 1579

#### Koncernen

2016-12-31	Aterställning av vindkraftverken	Aterställning deponi	Summa
Vid årets början	0	33 247	33 247
Tillkommande avsättningar	695	4 446	5 141
<b>Vid årets slut</b>	<b>695</b>	<b>37 693</b>	<b>38 388</b>

Avsättning till återställning av deponi avser medel avsatta för återställning av marken till ursprungligt skick efter upphörande av deponiverksamheten.

Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562

### Not 33 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen:				
Skulder till kreditinstitut	6 515 906	7 718 435	6 515 906	7 718 435
Skulder till kreditinstitut avseende finansiell leasing	540 449	561 241	0	0
Skulder till koncernföretag	926	0	90 247	83 560
Parkeringsköp	82 735	70 642	0	0
Anslutningsavgifter till vatten och avlopp	221 027	207 326	0	0
Övriga skulder	8 568	10 481	0	4 912
<b>Summa</b>	<b>7 369 611</b>	<b>8 568 125</b>	<b>6 606 153</b>	<b>7 806 907</b>

Limit avseende checkräkningskredit uppgår till 9 713 000 Tkr (9 697 000). Umeå Energi AB har ingått ett leasingavtal för kraftvärmeverket Dåva 2 och en torrefieringsanläggning. Leasingskulden per balansdagen är 565 867 Tkr (586 820), varav 25 418 Tkr (25 010) redovisas som kortfristig del.

### Not 34 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Ställda säkerheter	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Företagsinteckningar	1 704	1 704	0	0
Kapitalförsäkring för pensionsutfästelse	5 000	5 000	0	0
<b>Summa</b>	<b>6 704</b>	<b>6 704</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>				
Övriga ansvarsförbindelser	1 925	1 908	0	0
<b>Summa</b>	<b>1 925</b>	<b>1 908</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Not 35 Likvida medel i kassaflödet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Kassamedel	15 404	53 545	0	0
<b>Summa</b>	<b>15 404</b>	<b>53 545</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Not 36 Upplysningar om närstående

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

### Not 37 Disposition av företagets vinst

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel 464 734 000

Styrelsen föreslår att 30 000 000 kr utdelas till ägarna och i ny räkning balanseras 434 734 000 kr.



Umeå Kommunföretag AB  
556051-9562


Umeå den 12 mars 2018



Hans Lindberg  
Styrelsens ordförande



Margareta Rönngren



Ulrika Edman



Peder Westerberg



Anders Ågren



Christer Lindvall



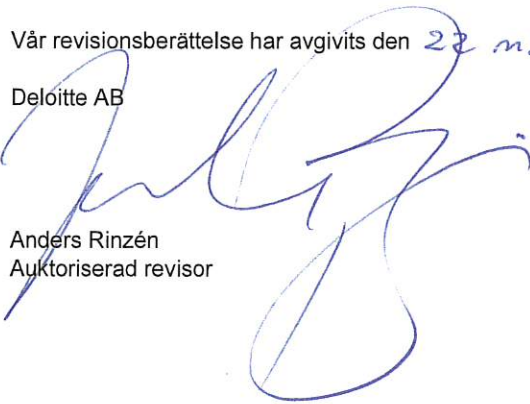
Nasser Mosleh



Mikael Ohlund  
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits den 22 mars 2018.

Deloitte AB



Anders Rinzen  
Auktoriserad revisor

## REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Umeå Kommunföretag AB  
organisationsnummer 556051-9562

### Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Umeå Kommunföretag AB för räkenskapsåret 2017-01-01 - 2017-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2017 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

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

#### Grund för uttalanden

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

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

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

av detta.

#### Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfälskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens

förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

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

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Umeå Kommunföretag AB för räkenskapsåret 2017-01-01 - 2017-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

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

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

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsd i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Umeå 22/3 2018

Deloitte AB

Anders Rinzen  
Auktoriserad revisor

**Lekmannarevisorerna i  
Umeå Kommunföretag AB**

Till fullmäktige i Umeå kommun

Till årsstämman i Umeå Kommunföretag AB  
org.nr. 556051-9562

**Granskningsrapport för år 2017**

Vi av fullmäktige i Umeå kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Umeå Kommunföretag AB's verksamhet. Vi har biträtt av Ernst & Young AB i vår granskning.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under året har vi träffat bolagets ledning och gått igenom väsentliga frågor i syfte att bedöma om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig. Vidare har vi genomläst styrelseprotokoll och andra väsentliga ledningsdokument samt årsredovisningen för 2017. Vi har också träffat den auktoriserade revisorn i bolaget för att stämma av våra respektive granskningsinsatser och resultatet av dessa.

Under året har lekmannarevisionen genomfört en fördjupad granskning rörande bolagets och koncernbolagens hantering av sponsring och därmed liknande aktiviteter. Vår sammanfattande bedömning är att bolagets styrelse bör överväga att implementera en koncernövergripande policy för sponsring i syfte att sätta ett tydligt ramverk för sponsringsaktiviteter.

Vidare har lekmannarevisionen genomfört en fördjupad granskning rörande det korrupsionsförebyggande arbetet inom bolaget samt dess dotterbolag. Vår övergripande bedömning är att det bör säkerställas att riktlinjer och styrdokument inom bolagskoncernen är uppdaterade i enlighet med av fullmäktige beslutade styrdokument. Vidare är det vår bedömning att väsentliga policyer och riktlinjer inom detta område alltid bör vara fastställda av styrelserna i respektive koncernbolag.

Vid vår granskning har vi noterat att styrelsen för Umeå kommunföretag AB beslutat att lämna ett lån till extern part om 12 mkr. Vår bedömning är att detta beslut borde fattats av fullmäktige i Umeå kommun.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Umeå den 15 mars 2018



Per-Erik Evaldsson  
Lekmannarevisor



Johnny Sandström  
Lekmannarevisor