

2024060300171

ÅRSREDOVISNING och KONCERNREDOVISNING för Östersunds Rådhus AB

Org nr 556593-7553

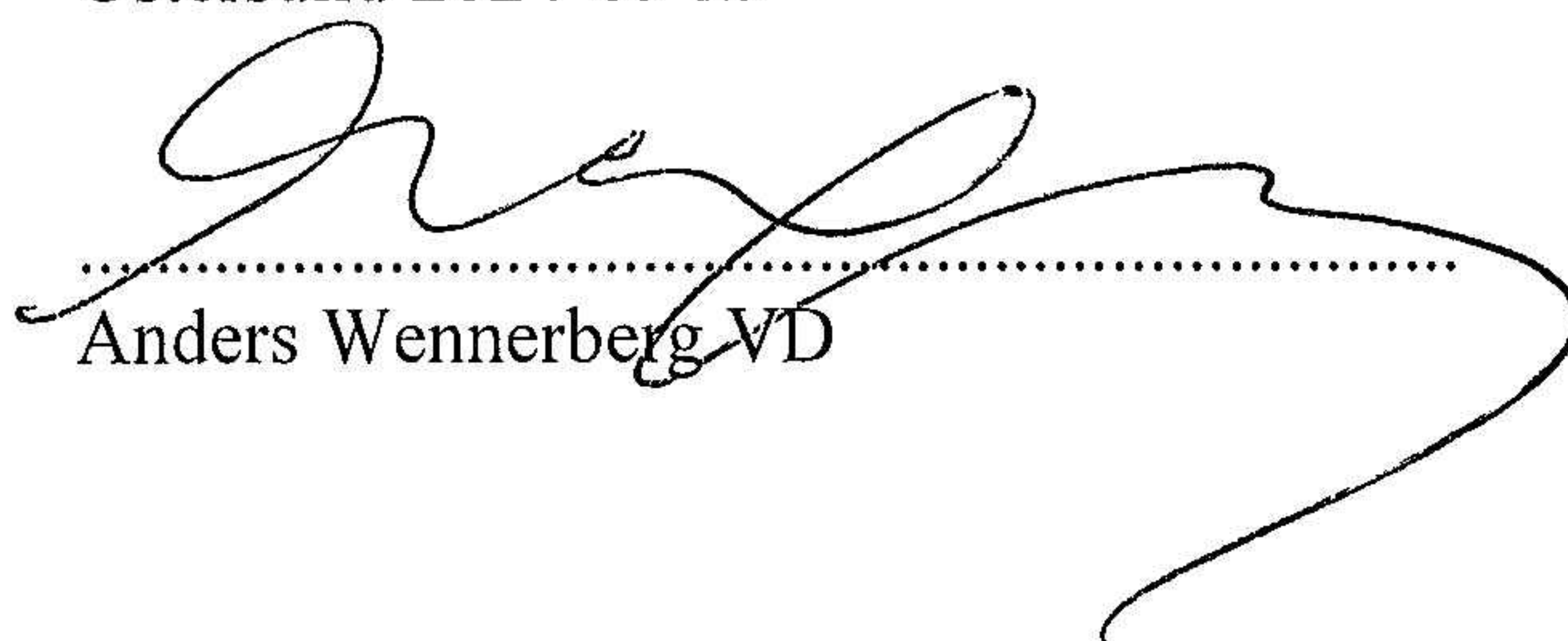
Styrelsen och verkställande direktören får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31.

Innehåll	Sida
Förvaltningsberättelse	3
Koncernens resultaträkning	16
Koncernens balansräkning	17
Koncernens kassaflödesanalys	19
Moderbolagets resultaträkning	20
Moderbolagets balansräkning	21
Moderbolagets kassaflödesanalys	22
Noter, gemensamma för moderbolag och koncern	23

Undertecknad verkställande direktör i Östersunds Rådhus AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämman den 29 maj 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

Östersund 2024-05-29


.....
Anders Wennerberg VD

Årsredovisning

2023-01-01 – 2023-12-31



ÖSTERSUNDS
RÅDHUS AB

KONCERNEN

ÖSTERSUNDS RÅDHUS AB

556593-7553

Innehåll

Innehåll.....	2
Förvaltningsberättelse	3
Allmänt.....	3
Väsentliga händelser under räkenskapsåret.....	3
Bolagens uppdrag	6
Det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna	6
Uppföljning av uppdrag i ägardirektiv	6
God ekonomisk hushållning.....	10
Investeringar	10
Risker	11
Framtida utveckling	12
Årets resultat	13
Utveckling av verksamhet, ställning och resultat	13
Rapport över förändring i eget kapital.....	14
Förslag till vinstdisposition.....	15
Koncernens resultaträkning.....	16
Koncernens balansräkning	17
Koncernens kassaflödesanalys.....	19
Moderbolagets resultaträkning	20
Moderbolagets balansräkning	21
Moderbolagets kassaflödesanalys	22
Noter	23
Underskrifter	40

Förvaltningsberättelse

Allmänt

Östersunds Rådhus AB (därefter benämns Rådhus) bildades år 2000 och ägs till 100 % av Östersunds kommun. Bolaget har sitt säte i Östersund och styrs av en politiskt tillsatt styrelse som utses av Östersunds kommunfullmäktige.

Bolaget ska enligt bolagsordningen äga och förvalta aktier och andelar i bolag som verkar inom Östersunds kommuns kompetensområde samt utföra förvaltningstjänster för att tillgodose behov inom Östersunds kommuns och idka annan därmed förenlig verksamhet.

I Rådhuskoncernen ingår förutom moderbolaget:

Bolag	Orgnr:	Andel:
Östersundshem AB	556528-1648	100 %
Jämtkraft AB	556001-6064	98 %
Biogas i Jämtland-Härjedalen AB	559388-8943	96,5 %

Östersundshem AB (därefter benämns Östersundshem) är moderbolag till det helägda dotterbolaget Östersundshem Holding 2 AB (därefter benämns Östersundshem Holding) som förvärvades 2022 i syfte att i sin tur äga dotterbolag där det under 2022 paketerades fastigheter inför försäljning. Östersundshem Holding har inte bedrivit någon verksamhet under 2023 förutom kvarstående regleringar sedan fastighetsaffären 2022.

Jämtkraft AB (därefter benämns Jämtkraft) ägs tillsammans med Åre kommun och Krokoms kommun som har vardera 1 %. Jämtkraft är moderbolag till det helägda dotterbolaget Jämtkraft Elnät AB, Spiken 2 Lugnvik Exploatering AB samt Norra nätdrift AB. I koncernen ingår även det delägda dotterbolaget Dalakraft AB och dess helägda dotterbolag Enkla Elbolaget i Sverige AB och Elbil Dalarna AB samt Hocksjön Vind AB.

Biogas i Jämtland-Härjedalen AB (därefter benämns Biogas JH) bildades år 2022 av Rådhus och länets övriga sju kommuner med 0,5 % vardera. Under 2023 beslutades gemensamt att Rådhus den 1 januari 2024 skulle förvärva övriga ägares aktier och bli ensam ägare av bolaget.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Östersunds Rådhus AB

Rådhus styrelse består av fem ordinarie ledamöter och fem ersättare. VD i bolaget är Anders Wennerberg, tillika kommundirektör i Östersunds kommun. Bolaget har inga anställda utan köper sina tjänster från Östersunds kommun.

Rådhus har under perioden arbetat enligt plan med åtgärder för att utveckla och stärka ägarstyrningen. En åtgärd för utveckling är att bolagen upprättat så kallade bolagsstyrningsrapporter med syfte att på ett transparent sätt redogöra för styrelsernas arbete i bolagen inklusive en

rapportering av genomförda uppdrag i ägardirektiv. Utvecklingen att rapportens innehåll och upplägg har fortsatt under 2023.

En ny mandatperiod har påbörjats och den nya styrelsen med Nicklas Daoson som ny ordförande tillträdde den 19 januari. Pär Jönsson, vice ordförande, avgick i november och har ersatts med Pär Fredriksson.

Styrelsen har haft tolv sammanträden under året varav sju ordinarie, två konstituerande och tre extra. Vid dessa sammanträden har styrelsen bland annat löpande följt upp koncernbolagens verksamhet och ekonomi, genomfört ägardialoger med dotterbolag, beslutat om åtgärder för skatteoptimering och utdelning till ägaren Östersunds kommun. Med anledning av den ovanligt höga utdelning som erhöles från Jämtkraft på 490 miljoner kronor föreslog styrelsen vid sitt sammanträde i november stämman att göra en extra utdelning med motsvarande belopp till ägaren. Stämman besluta i enlighet med styrelsens förslag.

Frågor av principiell beskaffenhet och större vikt har lämnats till kommunfullmäktige för ställningstagande avseende ökat likviditetsbehov för Jämtkraft samt investering i en biogasanläggning och vindkraftpark.

Bolaget har valt att begära omprövning av Skatteverkets beslut om att inte bevilja ränteavdrag för 2019. Förvaltningsrätten har i februari 2024 beslutat att avslå överklagandet. Bolaget avser att överklaga beslutet vilket innebär att målet skickas vidare till kammarrätten.

En arkivbeskrivning och informationshanteringsplan har upprättats och ersatt den tidigare dokumenthanteringsplanen.

Moderbolaget har under året hållit ägardialoger med dotterbolagen och styrelsen har hållit sig extra uppdaterade avseende Jämtkrafts verksamhet i och med det historiskt höga elpriset under slutet av 2022. Aktivägaravtal avseende Jämtkraft har i samråd med Åre och Krokoms kommun reviderats och uppdrag i ägardirektiv för Jämtkraft och Östersundshem har setts över och justerats. Arbetet med uppdraget att skatteoptimera har fortsatt och bidrog avseende räkenskapsåret 2022 till en skattemässig besparing för koncernen på drygt 11 miljoner kronor.

I enlighet med det aktieägaravtal som fastställts av kommunfullmäktige den 23 september 2021 avseende Biogas JH har Rådhus upprättat en kapitaltäckningsgaranti till dotterbolaget om 27 miljoner kronor. Rådhus har i sin tur erhållit motsvarande garanti från kommunen. Anledningen är att säkerställa att Biogas JH de inledande åren då bolaget förväntas gå med förlust inte ska förbruka eget kapital och försättas på obestånd. Hittills har Rådhus täckt dotterbolagets underskott för det första räkenskapsåret 2022-2023 utan att i sin tur avropat kapitaltäckning från Östersunds kommun.

Östersundshem AB

Östersundshem påverkas fortsatt av de ökade kostnaderna för exempelvis räntor, el, fjärrvärme och de fortsatt höga renoverings- och byggkostnaderna. Mot bakgrund av den kostnadsutveckling som skett har bolaget valt att inte aktivt arbeta med nyproduktion. ROT-renoveringar löper på enligt tidigare fastställd fastighetsutvecklingsplan. Ett nytt fastighetssystem har köpts in och implementeringen har påbörjats. Systemet förväntas vara i drift i april 2024 och förväntas innebära smidigare och effektivare interna processer och en bättre upplevelse för kunderna på Mina Sidor.

Östersundshem äger modulhus på campus-området på mark som arrenderas. Bygglovets är tillfälligt och går ut under 2024 vilket innebär att husen måste monteras ned och flyttas på. Eftersom det är brist på passande mark för att kunna uppföra dem i egen regi har Östersundshem värderat dessa för en eventuell försäljning. Detta har resulterat i en nedskrivning om ca 2,3 miljoner kronor. Under 2023 har avkastningskraven ökat markant till följd av omvärldsutvecklingen och ränteläget vilket resulterat i nedskrivningar av bokförda värden.

Östersundshem har under året blivit medlem i föreningen Rättvist byggande med syfte att främja en sund konkurrens, brottsfria byggen och en trygg arbetsmiljö.

Jämtkraft AB

Jämtkraftkoncernen har bedrivit verksamhet i Sverige och Norge där bolagen producerar, distribuerar och säljer elenergi och värme. Verksamheten har även omfattat batterilagring, förvaltning av solcellsproducenters överskottsel och stödtjänster för att upprätthålla ett stabilt kraftsystem. Genom deläggande i intressebolag medverkar Jämtkraft i arbetet med att utveckla energitjänster och laddinfrastruktur.

I februari 2023 driftsattes Hocksjön Vindkraftspark efter två års byggtid. Det är regionens största lokalägda vindkraftspark med 23 vindkraftverk och en förväntad årsproduktion på 440 GWh. Bolaget Hocksjön Vind AB ägs till 75 % av Jämtkraft och till 25 % av Persson Invest.

Jämtkraft elnät har tecknat projekteringsavtal med EcoDataCenter och WA3RM. De ska etablera en elintensiv cirkulär satsning, kallad Ecosystem Östersund. Satsningen består av ett datacenter som drivs av förnybar energi och samtidigt levererar värme till storskalig livsmedelsodling.

Jämtkrafts styrelse beslutade i maj 2023 om en investering för att säkra effekt och utbyggnad av elnätet för att skapa förutsättningar för utveckling av samhälle och industri. Projektet benämns Målnät 2040 och omfattades vid beslutet av en budgetram om 1,6 miljarder kronor fram till 2032. Målet med projektet är bland annat att Jämtkraft senast 2040 kan möjliggöra den hållbara samhällsutveckling som ägarkommunerna indikerar, erbjuda infrastruktur för etableringar av hållbar energiintensiv industri samt säkerställa att det regionala kraftsystemet är robust och levererar med bibehållen kvalitet.

Under 2023 har Jämtkrafts digitala förflyttning fortsatt för att uppnå en datacentrisk arkitektur för att modernisera och framtidssäkra verksamheten. Datacentrisk arkitektur innebär att systemet är utformat för att effektivt hantera, lagra, bearbeta och distribuera data för att möta organisationens behov och mål.

Byggnationen av nytt huvudkontor i Östersund har pågått under 2023 och inflyttning kommer ske vår/sommar 2024. Fokus för det nya huvudkontoret är säkerhet, arbetsmiljö och miljö. Fastighetsägare är bolaget Fastighets AB Jämtjägaren, bildat 2021, som ägs av Jämtkraft tillsammans med fastighetsbolaget NP3.

Biogas i Jämtland-Härjedalen AB

Den biogasanläggning som Biogas JH har påbörjat byggnationen av kommer att skapa ett lokalt kretslopp där matavfall från enskilda hushåll tillsammans med substrat från exempelvis mejeri och lantbruk kan förse regionen med bränsle och biogödsel. Investeringen beräknas uppgå till 398 miljoner kronor varav 255 miljoner kronor lånefinansieras via kommunens internbank och 143 miljoner kronor erhålls i stöd från Klimatklivet.

För att säkra leverans av substrat och försäljning av den gas som bolaget ska producera har avsiktsförklaringar tecknats med Arla, Reaxcer och Lundstams. Bolaget behöver fortsatt arbeta för att säkra substrat till anläggningen.

Enligt bolagets kalkyl som låg till grund för styrelsens beslut om investering förväntas bolaget redovisa positivt resultat efter cirka 17 år. En kapiteltäckningsgaranti har tecknats med ägarna för att täcka upp för bolagets underskott under de inledande åren. Garantin gäller till och med utgången av räkenskapsåret 2026.

Under året har ägarna av Biogas JH kommit fram till att det är mer lämpligt att Rådhus blir ensam ägare av bolaget. Samtliga ägare fattade i slutet av 2023 beslut om att avyttra sina respektive aktier till Rådhus och från och med bolagets extra stämma den 19 februari 2024 består styrelsen av ledamöter enbart från Östersunds kommun.

Bolagens uppdrag

Det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna

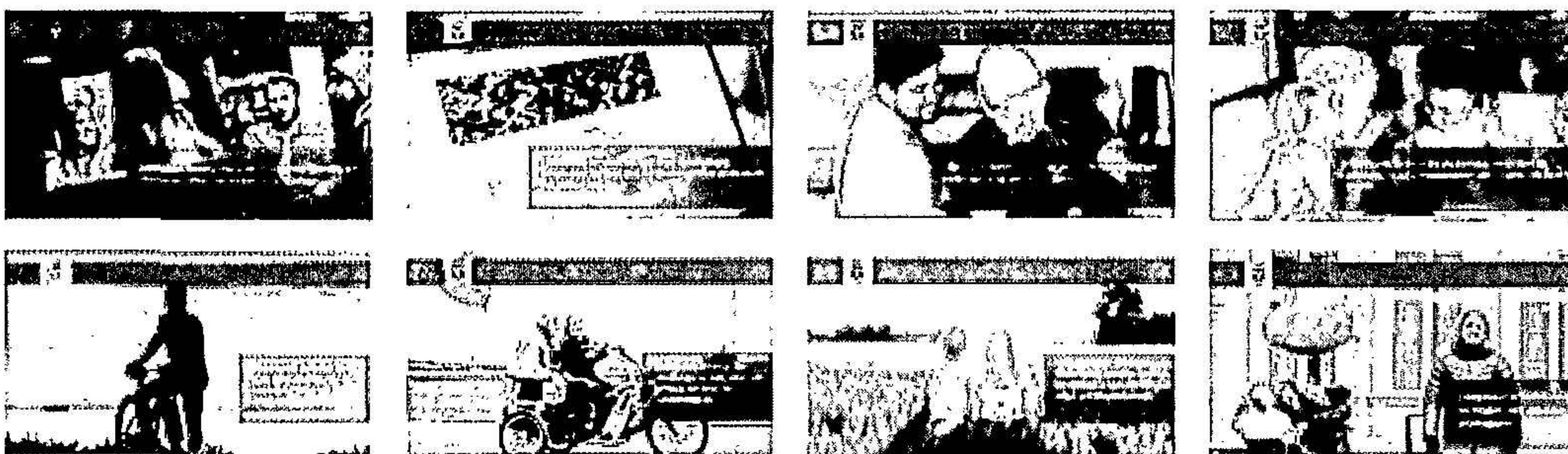
I bolagsordningen anges att Rådhus ska äga och förvalta aktier och andelar i bolag som verkar inom Östersunds kommuns kompetensområde samt utföra förvaltningstjänster för att tillgodose behov inom Östersunds kommuns och idka annan därmed förenlig verksamhet.

Styrelsen har bedömt att bolaget har uppfyllt det kommunala ändamålet och bedrivits i enlighet med de kommunala befogenheterna. Dotterbolagen har i sina bolagsstyrningsrapporter angivit att bolagens verksamhet följer det kommunala ändamålet enligt respektive bolagsordning.

Uppföljning av uppdrag i ägardirektiv

Bolagens ekonomi och verksamhet har stor betydelse för kommunen i stort och bolagens verksamhet ska bidra till kommunens mål. Bolagens uppdrag är i ägardirektiven indelade utifrån kommunfullmäktiges mål.

Bild: Kommunfullmäktiges åtta mål



Mål 1: En tillväxt som är jämställd och ekonomiskt hållbar, där alla känner sig delaktiga

Rådhus arbetar löpande med att utveckla ägarstyrningen genom översyn av styrande dokument, dialog och uppföljning. Det finns fortsatt potential att samordna gemensamma intressen både mellan kommunen och bolagen samt inom koncernbolagen. Ett steg för att utveckla former för rapportering och uppföljning är en tidigare återrapportering av bolagens uppdrag i ägardirektiv för att synkronisera med kommunens uppföljning.

Arbete med att skatteoptimera har gett positiv ekonomisk effekt, de åtgärder som genomfördes i bokslutsarbetet under början av 2023 besparade koncernen cirka 11 miljoner kronor. För räkenskapsåret 2023 uppskattades besparingen uppgå till cirka 4 miljoner kronor. Utdelningen från Jämtkraft via Rådhus om 490 miljoner kronor bidrar till att minska kommunens låneskuld och framtida räntekostnader.

I Östersundshems uthyrningspolicy framgår det att alla ska behandlas lika vid bedömningen av de krav som ställs för att hyra en lägenhet. Tidigare krav om inkomst har tagits bort med syfte att sänka tröskeln till att få en bostad. Ett arbete pågår med att tillgänglighetsanpassa hemsidan och vid alla upphandlingar ställer bolaget krav om "Code of conduct" som är riktlinjer om hur en organisation ska bedriva verksamhet på ett etiskt, socialt och/eller miljömässigt sätt.

Jämtkrafts projekt Målnät 2040 är ett exempel som kan möjliggöra den hållbara samhällsutveckling som ägarkommunerna indikerar, erbjuda infrastruktur för etableringar av hållbar energintensiv industri samt säkerställa att det regionala kraftsystemet är robust och levererar med bibehållen kvalitet. Bolaget arbetar med mångfald och inkludering för att vara ett framgångsrikt, affärsmässigt och samhällsnyttigt företag där Jämtkrafts uppförandekod ligger som grund.

Bolagens riktlinjer för sponsringssamarbeten genomsyras av strävan efter jämlikhet och hållbarhet samt ska leda till en jämställd fördelning av medel.

Mål 2: En trygg och tillgänglig infrastruktur där både stad och landsbygd växer på ett smart och hållbart sätt

Jämtkraft har i uppdrag att erbjuda ett så attraktivt elpris att bolaget är det självklara alternativet för lokala kunder i ägarkommunerna och arbetar därför aktivt för att behålla sin position i jämförelser med andra aktörer på respektive marknad. Bolaget har erbjudit konkurrenskraftiga priser och leveranssäker infrastruktur för fjärrvärme, elnät och el vilket attraherar såväl invånare som företag att etablera sig i kommunen. Byggnationen av nytt kraftvärmeverk säkrar framtida leveranser och utbyggnad av fjärrvärme i kommunen. Ett driftsäkert och stabilt fjärrvärme- och elnät är en samhällsviktig infrastruktur som utgör grundstenen i ett fungerande samhälle. Uttag om 500 MW har medverkat till industrietableringar med förnybar energi och förväntas skapa cirka 1 000 nya arbetstillfällen till i kommunen.

Under 2023 gick startskottet till byggnationen av den biogasanläggning som Biogas JH har i uppdrag att uppföra. Anläggningen ska driftsättas år 2025 och kommer att bidra till en cirkulär ekonomi genom att producera biogas och biogödsel av matavfall och andra avfallsprodukter.

Bolagen arbetar med klimatanpassningar av verksamheten och förebyggande arbete så som beredskap kring ökande vattenflöden och ökade temperaturer.

Ett energisamarbete mellan Östersundshem och Jämtkraft pågår avseende klimatbelastning och flexitjänster för balansering av effektuttag samt lågflödesinjustering.

Mål 3: Ett positivt företagsklimat och medborgarna har arbete och bostad

Östersundshems övergripande syfte är att främja kommunens bostadsförsörjning med utgångspunkt i kommunens översiktsplan. Bostadsbolaget erbjuder en stor variation av bostadsprodukter för kommunens invånare såsom; Hyresrätter, Bonusboende, Trygghetsboende, Ungdomsboende och Gymnasieboende. Bolaget har tillhandahållit studentlägenheter så att bostadsgarantin i kommunen har kunnat uppfyllas under året. En tillgänglig och attraktiv studentstad bidrar till att fler personer efter sina studier väljer att stanna i kommunen, vilket i sin tur kan bidra till att

locka invånare och stärka kommunens möjligheter att klara kompetensförsörjningsutmaningarna.

Östersundshem har också under året erbjudit kommunen 30 lägenheter till bosociala ändamål utifrån kommunens efterfrågan. En process med rutiner för vräkningsförebyggande åtgärder har inflöts.

Kundnöjdheten bland boende har förbättrats på alla delområden jämfört med den undersökning som gjordes år 2021 vilket är positivt.

Investeringsstöd för "Tillgänglighet och Trygghetsanpassade åtgärder" har beviljats och utbetalats där åtgärder för att skapa trygga, tillgängliga och säkra utomhusmiljöer har prioriterats. Trygghetsskapande åtgärder är till exempel; Effektiv samordning för trygghet (EST), Trygghetsvandringar och ökad närvaro nattetid, översyn av belysning och buskage samt bolagets form av huskure "Trygga hem". Ett samarbete har inletts med Kvinnojouren avseende utbildning om våld i nära relationer.

Mål 7: Ett effektivt arbete för minskad miljö och klimatpåverkan

Bolagen har i uppdrag att vara klimatneutrala till år 2030 samt att bidra till att kommunen som geografiskt område är klimatpositiv till år 2040.

Jämtkraft har i uppdrag att producera förnybar energi och skapa hållbara energilösningar. Jämtkraft har 2023 driftsatt Hocksjön vindkraftpark vilken beräknas producera 440 GWh/år förnybar energi vilket motsvarar cirka 88 000 hushåll. Jämtkraft har också levererat stödtjänster till Svenska Kraftnät med syfte att balansera frekvensen på det nationella elnätet. Exempel på andra investeringar under 2023 är Jämtkrafts hybridanläggning där vattenkraft kombineras med batterilager, projekt med målnät 2040 för att möta ökande eleffektbehov i regionen och det nya kraftvärmeverket i Lugnvik.

Bolagets koldioxidutsläpp har minskat, framför allt på grund av övergång till fossilfri eldningsolja och att torv inte längre används. Bolagets växthusgasutsläpp minskade med 3 % jämfört med 2022, detta trots att fler kategorier i scope 3 redovisas och uppföljningen blivit mer omfattande. Utsläpp från växthusgaser 2023 bestod till största delen av förbränning av trädbränsle (54 %), externa transporter (31 %) medarbetares pendling och hemarbete (6 %) och tjänsteresor (3 %).

Jämtkraft egna mål att bolagets egen fordonsflotta senast år 2025 ska drivas med förnyelsebara bränslen och detsamma för köpta transporter senast år 2030. Målet mäts i koldioxidekvivalenter som är ett mått på utsläppen av växthusgaser. Inget av delmålen nåddes dock för 2023 (utfall egna transporter 50 ton CO₂e, utfall köpta transporter 926 ton CO₂e).

Jämtkrafts nya huvudkontor har försetts med solceller och i kombination med batterier och elbilsaddare kommer kunna minska fastighetens energiförbrukning. För att minska förbrukningen av vatten och minska belastningen på det kommunala dagvattensystemet kommer regnvatten att samlas i en tank under jord och användas till bland annat spolning av toaletter.

Att värna om biologisk mångfald är en viktig del av Jämtkrafts hållbarhetsarbete och det gäller inom samtliga verksamheter som har en miljöpåverkan – vattendrag med vattenkraftverk, områden med vindkraftparker, skogar som levererar biomassa och marker vid elnäts- och fjärrvärmearbeten. Vid skogsskötsel i trakter där högre naturvärden identifierats genomförs exempelvis naturvårdshuggning då tall och lövträd sparas i syfte att gynna biologisk mångfald. Utrivning av

dammen Greningen Nedre har inneburit att området börjat återfå växtlighet vilket bland annat innebär att kol binds i marken. Vid ledningsgator har miljöer anpassats för violett guldvinge, vilken är en bra indikator på hög biologisk mångfald.

Ett internt mål för cirkulär ekonomi är att hitta en cirkulär användning för den aska som bildas vid förbränning. Cirka 25 % av askorna från mindre anläggningar ingick i ett cirkulärt flöde.

Östersundshem har som mål att minska energianvändningen med 30 % till 2030 jämfört med år 2007. Den el som förbrukas i Östersundshems verksamhet är hundra procent förnybar och fjärrvärmens håller en mycket hög miljöprestanda. Effektiviseringar sker löpande med särskilt fokus vid ROT-renoveringar. Bolagets senast färdigställda ROT-projekt Monopolet visar för 2023 en minskad energianvändning med 34 % samt minskad vattenförbrukning med 30 %. Under året har bolaget påbörjat flera spännande energiprojekt tillsammans med Jämtkraft samt vidareutvecklat bolagets interna energikartläggningsarbete. Som en del i arbetet med cirkulära flöden medverkar bolaget i kommunens återbruksprojekt. Bolaget äger också andelar motsvarande 15 000 kW effekt i Östersunds solcellspark vars andelar under året producerat cirka 1 360 MWh vilket motsvarar cirka 27 % av bolagets totala elbehov.

Hyresgästernas beteenden är en viktig del i arbetet med att uppnå mål om ett Fossilfritt 2030. Genom att informera och ge bättre förutsättningar för ett mer hållbart beteende går det att påverka hyresgästerna. Bolaget har under året lagt stort fokus på bland annat installation av fler elbilsplattor, ökat användandet av elbilspooler, installation av vattensparande kranar samt förbättring- och informationsåtgärder i soprummen.

De nya kraven på hållbarhetsrapportering enligt EU-direktivet CSRD och standarden ESRS ställer höga krav på bolagens miljöarbete och redovisningen framåt.

Mål 8: En modern och attraktiv arbetsgivare

Liksom kommunen har bolagen i uppdrag att vara en attraktiv arbetsgivare när det gäller jämställdhet, utveckling, hälsa och säkerhet.

Östersundshem arbetar för att människor med olika bakgrund, egenskaper och livserfarenheter ska uppfatta Östersundshem som en attraktiv arbetsgivare. Ett viktigt mål är att aktivt arbeta mot alla former av diskriminering och tillvarata medarbetarnas olikheter. I bolagets medarbetarpolicy framgår bolagets kärnvärden som ska genomsyra värderingar och bemötande. Arbetet med att efterleva policys sker bland annat vid arbetsplatsträffar, vid medarbetarsamtal och lönesamtal. Inom bolaget genomförs även arbetsmiljöundersökningar och hälsokontroller samt att medarbetare erbjuds arbetstidsförkortning, friskvårdsbidrag och sjukvårdsförsäkring.

Jämtkraft arbetar för att säkerställa alla medarbetares lika möjlighet till hälsa, välbefinnande och utveckling. Mer specifikt handlar det om att förebygga och undvika olyckor och arbetsrelaterade sjukdomar, skapa förutsättningar för hälsa och välmående, kompetensutveckling, säkerhet, lika-behandling, icke-diskriminering, jämställdhet och mångfald.

Exempel på aktiviteter 2023 är; rekryteringsannonser utformade för att attrahera fler sökande, inkluderande onboardingprocess, utbildning i uppförandekoden och erbjudande om hälsosamtal.

Jämtkraft mäter årligen i vilken utsträckning bolagets medarbetare skulle rekommendera Jämtkraft som arbetsgivare till andra. Resultaten av mätningarna visar ett bra värde för året på 28 i snitt på en eNPS skala från -100 till +100 och resultatet har ökat stabilt under de senaste åren.

(eNPS - Employee Net Promoter Score är ett mått som används för att mäta och följa medarbetarlojalitet).

Sammanfattning – Bolagens uppdrag

Den samlade bedömningen är att koncernbolagen har bedrivit sin verksamhet i enlighet med de kommunala ändamål som uttryckts i bolagsordningen och genom sina utförda uppdrag bidragit till kommunfullmäktiges mål på en tillfredställande nivå.

God ekonomisk hushållning

Bolagen i Rådhuskoncernen ska ha en god ekonomisk hushållning vilket innebär att bolaget ska förvalta sin ekonomi på ett sådant sätt att en betryggande säkerhet och en långsiktig ekonomisk hållbarhet uppnås samt utforma sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt och uppnå en hög effektivitet. En del i detta är att hålla samman arbetet med koncernens skatteoptimering.

För Biogas JH gäller att bolaget på sikt ska bära sina egna kostnader.

För Östersundshem och Jämtkraft redovisas de ekonomiska målen i tabellerna nedan.

Östersundshem	Utfall	Mål	Jämförelse med Sveriges allmännytt 2022
Överskottsgrad	36 %	36 %	35 %
Soliditet	62 %	40 %	30 %
Direktavkastning	3,4 %	-	3,3 %

Jämtkraft	Utfall	Mål/Riktvärde	Kommentar
Utdelning	31,9 %	30-60 %	Procent av koncernens resultat efter skatt hänförligt till moderföretagets aktieägare (Rådhus, Krokoms kommun och Åre kommun).
Räntabilitet på eget kapital före skatt	18,9 %	10 %	Resultat efter finansnetto före skatt/medelvärde IB och UB eget kapital. Räknat som rullande 48-månaders medeltal år 2020-2023.
Soliditet	38,5 %	25-45 %	Eget kapital/Balansomslutning. Räknat som rullande 48-månaders medeltal år 2020-2023.

Sammanfattning – God ekonomisk hushållning

Den samlade bedömningen är att Rådhuskoncernen har en god ekonomisk hushållning.

Investeringar

Jämtkraftkoncernens investeringar uppgår till totalt cirka 1 363 miljoner kronor jämfört med 1 719 miljoner kronor föregående år och består i huvudsak av:

- Elproduktion 153 miljoner kronor (föregående år 1 038 miljoner kronor) varav största delen av kostnaderna är kopplade till utrivningar av dammen i Greningen, färdigställande av Hocksjön Vindkraftspark, byggnation av batterianläggning i Hissmofors samt reinvesteringar i befintliga vattenkraftsanläggningar.
- Elnät 303 miljoner kronor (föregående år 201 miljoner kronor) bestående av förnyelseåtgärder och utbyggnad av nät.

- Värme 654 miljoner kronor (föregående år 408 miljoner kronor) vilket till stor del utgörs av byggnationen av det nya kraftvärmeverket och en ny av fjärrvärmeledning i Östersund.
- Finansiella investeringar 201 miljoner kronor (föregående år 55,4 miljoner kronor) förklaras huvudsakligen av en riktad nyemission inom Salten Kraftsamband AS, förvärv av fastighet i Lugnvik samt aktieägartillskott till intressebolag.

Östersundshem har haft hög följsamhet inom underhållsverksamheten. Totalt underhåll, både inre och yttre, har uppgått till 76,7 miljoner kronor (76,2 mnkr) vilket motsvarar 339 kronor (289 kr) per kvm.

Exempel på projekt som pågått under året är:

- Byte av tak på kvarteret Dalhem/Befälhavararen, projektet påbörjades 2022 och har slutförts hösten 2023.
- Renovering av badrum inom kvarteret Ardenneren 2, Etapp 1 på Havrevägen 2-26 färdigställdes under 2023. Etapp 2 med Vetevägen 7-29 påbörjades under 2023 och fortsätter under 2024.
- Fönsterbyte i kvarteret Fornborgen har påbörjats under 2023 och kommer fortlöpa under två år.

Biogas JH:s investering beräknas uppgå till 398 miljoner kronor, varav 255 miljoner kronor lånefinansieras via kommunens internbank och 143 miljoner kronor erhålls i stöd från Klimatklivet.

Risker

För att möta och kontrollera risker arbetas framför allt med internkontrollplaner, policys och instruktioner. Övriga risker innefattar ett brett fält där mätning av risken i finansiella termer inte alltid är så lätt att härleda. Internkontrollplanerna följs upp minst en gång per år samt vid behov.

Finansiella risker och osäkerhetsfaktorer

Valutarisker

Valutarisk avser resultatsvängningar på grund av rörelser i valutakurser. Valutarisk uppstår främst i handel med elkraft. Elmarknaden använder Euro som basvaluta för såväl spothandel som finansiella terminer. Valutapositioner säkras externt. Valutarisk hanteras genom valutasäkringar och nivå på säkringar styrs genom finanspolicyn samt riskpolicy för respektive affärsområde.

Kreditrisk

Kreditrisk avser resultatsvängningar beroende på att utgivare eller andra motparter inte uppfyller sina förpliktelser och består av motparts-, lands- och likviditetsrisker. Koncernens kredit- och kravrutiner ser till att minimera bundet kapital och begränsa kreditförluster. Kreditrisken hanteras enligt Jämtkrafts kreditpolicy.

Ränterisk

Ränterisk avser resultatsvängningar på grund av ränteförändringar. Risken säkras genom att ingå ett flertal ränteswapavtal med olika livslängd där koncernen byter rörlig ränta mot fast ränta. Ränterisken hanteras enligt Östersunds kommuns finanspolicy.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisk hanteras i två huvudgrupper, den första avser likvida medel ”Kapital”, den andra avser bristande likviditet på övriga marknader där vi handlar, framför allt marknader för elkontrakt, elcertifikatkontrakt och miljövärden.

Likvida medel, där avser risken resultatsvängningar på grund av begränsad tillgång till kapital. Risken säkras genom att utifrån likviditetsprognosen fördela lån med kort respektive lång löptid så att önskad tillgång av likviditet uppnås till lägsta möjliga räntekostnad.

Likviditetsrisken hanteras enligt Östersunds kommuns finanspolicy.

Bristande likviditet på övriga marknader, där avser risken resultatsvängningar på grund av bristande likviditet så att vi inte kan köpa eller sälja de mängder vi önskar. Risken begränsas genom att all handel externt går via Krafthandel och att affärsområdenas policys sprider behoven av köp eller sälj.

Elkraftsrisker

Elkraftsrisker avser resultatsvängningar på grund av förändringar i marknadspris på elkraft. Dessa risker hanteras genom elprissäkringar och nivå på säkringar styrs genom finanspolicy och riskpolicy för respektive affärsområde.

Volymrisker

Volymrisk avser resultatsvängningar på grund av förändringar i förväntade volymer. Volymrisker finns framför allt i elproduktion, el- och värmeleveranser. Dessa är generellt svårare att säkra sig emot, hanteringen av volymrisk regleras genom riskpolicy för respektive affärsområde. Stor vikt läggs vid att göra löpande prognoser och uppföljningar av förväntade volymer för att kunna säkra rätt mängd i enlighet med gällande riskpolicy.

Elcertifikatrisker

Elcertifikatrisker avser resultatsvängningar på grund av förändringar i marknadspris på elcertifikat. Elcertifikatrisker finns i Elproduktion och Elhandel. Dessa risker hanteras genom prissäkringar och nivå på säkringar styrs genom riskpolicy för respektive affärsområde och finanspolicy. Risker gällande elcertifikat har minskat i betydelse i takt med att värdet minskat.

Framtida utveckling

Rådhus kommer att fortsätta utvecklingsarbetet med ägarstyrning och uppföljning. Den förfrågan som 2022 gjordes till Regeringskansliet avseende möjligheten att ta in bolaget Inlandsbanan AB i koncernen har ännu inte besvarats. En utredning om att bolagisera kommunens VA- och Avfallsverksamhet pågår, om en bolagisering blir aktuell är det rimligt att anta att bolaget kommer att ingå i koncernen.

Beroende på Kammarrättens dom avseende ränteavdragsbegränsningar kan eventuellt fler år överklagas och retroaktivt ränteavdrag erhållas.

Den nya EU-lagen CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) träder i kraft 2024 och träffas Rådhus från och med år 2025. Reglerna innebär att moderbolagen kommer att upprätta en hållbarhetsrapport för koncernen. För detta planeras för 2024 utbildningsinsatser och ett koncernövergripande arbete med syfte att skapa gemensamma rutiner för införandet.

Östersundshems ROT-renoveringar löper på. Diskussioner förs med ägarens avseende bolagets del i att hjälpa kommunen att nå mål om 75 000 invånare år 2040.

Jämtkrafts arbete med att uppföra ett nytt kraftvärmeverk fortsätter. Byggnationen av det nya huvudkontoret beräknas vara klart för inflyttning under våren-sommaren 2024. Jämtkraft lyfter att behovet av att attrahera personer med rätt kompetens är en viktig förutsättning för att klara framtidens krav och omställningen inom hållbarhet och utveckling.

Biogas JH ska enligt tidplan ha uppfört biogasanläggningen år 2025. Under 2024 kommer rekryteringar genomföras vad gäller driften. Ett arbete pågår med utformning av bolagets administration som HR, ekonomi, IT och kommunikation.

Årets resultat

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat

Koncernen

(Tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	9 754 006	10 224 012	6 343 128	4 842 736	6 622 484
Rörelseresultat	1 081 271	1 423 513	586 457	399 851	527 539
Resultat e. finansiella poster	934 758	1 483 718	836 396	300 169	444 466
Balansomslutning	15 718 195	16 737 062	12 865 671	10 919 031	10 909 359
Soliditet ⁽¹⁾	40,2%	40,4%	40,4%	41,1%	40,3%
Medelantal anställda	576	537	535	520	499

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

Moderbolaget

(Tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	0	2 850	9	27	29
Rörelseresultat	-4 793	-1 947	-4 482	-2 930	-2 737
Resultat e. finansiella poster	468 326	313 192	15 229	22 673	23 365
Balansomslutning	1 658 352	1 766 535	1 643 698	1 653 506	1 627 246
Soliditet ⁽¹⁾	69,5%	71,3%	57,4%	57,6%	56,9%
Medelantal anställda	0	0	0	0	0

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

Rapport över förändring i eget kapital

Koncernen

	Aktiekapital	Kapitalandelsfond	Balanserad eget kapital inklusve årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare	Minoritetsintresse	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2023	590 200	283 729	5 365 521	6 239 450	517 980	6 757 430
Rättelse ingående balans*			-169 789	-169 789	-3 465	-173 254
Årets resultat		217 639	537 139	754 778	61 277	816 055
Omräkningsdifferens		-119 713	2 394	-117 319	-2 394	-119 713
Utdelning minoritet				0	-34 519	-34 519
Utdelning ägare			-576 365	-576 365		-576 365
Minoritetens andel av aktieägartillskott				0	-353 891	-353 891
Minoritetens andel av obeskattade reserver			-8 290	-8 290	8 290	0
Utgående balans per 31 december 2023	590 200	381 655	5 150 610	6 122 465	193 278	6 315 743

Aktiekapital 5 902 aktier á kvotvärde 100 000 kronor.

*Finanskostnaderna 2022 var för lågt redovisade och har korrigerats mot balanserade vinstmedel 2023. Ingen omräkning av poster eller nyckeltal avseende 2022 har gjorts då det inte har bedömts ha en väsentlig påverkan på presentationen i årsredovisningen.

Moderbolaget

(Tkr)

	<i>Bundet eget kapital</i>		<i>Fritt Eget kapital</i>	
	Aktiekapital	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 januari 2023	590 200	354 926	314 780	1 259 906
Disposition av föregående års resultat		314 780	-314 780	0
Årets resultat			468 572	468 572
Utdelning till ägare		-576 364		-576 364
Summa värdeförändringar	0	-261 584	153 792	-107 792
Utgående balans per 31 december 2023	590 200	93 342	468 572	1 152 114

Aktiekapital 5 902 aktier á kvotvärde 100 000 kronor.

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel

Balanserat resultat	93 341 385
Årets resultat	<u>468 572 320</u>
	<u>561 913 705</u>

Styrelsen föreslår att

till aktieägarna utdelas	171 940 000
i ny räkning balanseras	<u>389 973 705</u>
	<u>561 913 705</u>

Yttrande från styrelsen

Styrelsen föreslår att utdelning lämnas med 171 940 000 kronor vilket motsvarar 29 132,50 kr. per aktie. Styrelsen föreslår att utbetalning av utdelningen skall ske i omedelbar anslutning till årsstämman.

Styrelsen anser att den föreslagna vinstutdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som verksamhetens art, omfattning och risker ställer på storleken av det egna kapitalet samt bolagets konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Koncernens resultaträkning

(Tkr)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter	2		
Nettoomsättning		9 754 006	10 224 012
Resultat från andelar		217 640	0
Aktiverat arbete för egen räkning		32 682	27 835
Övriga rörelseintäkter		103 129	307 778
		10 107 457	10 559 625
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-7 319 684	-7 701 703
Fastighetskostnader		-149 378	-148 289
Övriga externa kostnader	3, 5	-594 925	-501 701
Personalkostnader	4	-479 795	-415 957
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	6	-482 404	-368 462
Rörelseresultat		1 081 271	1 423 513
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	7	7 311	78 636
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	8	206 655	129 302
Räntekostnader och liknande kostnader	9	-360 479	-147 733
Resultat efter finansiella poster		934 758	1 483 718
Skatt på årets resultat	10	-118 703	-313 097
ÅRETS RESULTAT		816 055	1 170 621
Hänförligt till:			
Moderföretagets aktieägare		754 778	1 127 373
Minoritetsandel		61 277	43 248

Koncernens balansräkning

(Tkr)	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggnings tillgångar			
Immateriella anläggnings tillgångar			
Balanserade utgifter för programvaror	11	997	2 399
Nyttjanderätter	12	66 990	68 846
Goodwill	13	0	0
		67 987	71 245
Materiella anläggnings tillgångar			
Byggnader och mark	14	791 760	733 915
Förvaltnings fastigheter	15	2 343 466	2 366 358
Maskiner och andra tekniska anläggningar	16	5 699 075	5 131 003
Inventarier, verktyg och installationer	17	46 401	49 720
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	18	1 376 306	1 270 790
		10 257 008	9 551 786
Finansiella anläggnings tillgångar			
Andelar i intresseföretag	20	2 240 415	1 981 753
Fordringar hos intresseföretag	21	69 111	64 913
Andra långfristiga värdepappersinnehav	22	23 092	136 969
Andra långfristiga fordringar	23	378 253	254 415
		2 710 871	2 438 050
Summa anläggnings tillgångar		13 035 866	12 061 081
Omsättningstillgångar			
Varulager m m			
Varulager	24	99 709	79 267
		99 709	79 267
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		525 202	2 098 645
Övriga fordringar	25	391 839	1 195 673
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	26	942 867	813 133
		1 859 908	4 107 451
Kortfristiga placeringar			
Övriga kortfristiga placeringar		287 300	189 000
		287 300	189 000
Kassa och bank		435 412	300 263
Summa omsättningstillgångar		2 682 329	4 675 981
SUMMA TILLGÅNGAR		15 718 195	16 737 062

Koncernens balansräkning

(Tkr)	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital		590 200	590 200
Annat eget kapital inklusive årets resultat		5 532 265	5 649 250
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		6 122 465	6 239 450
Minoritetsintresse		193 278	517 980
Summa eget kapital		6 315 743	6 757 430
Avsättningar			
Övriga avsättningar	27	23 393	5 344
Uppskjuten skatteskuld	28	1 054 214	1 024 250
Avsättning elnästsintäkter	27	0	16 500
		1 077 607	1 046 094
Långfristiga skulder	29		
Skulder till Östersunds kommun		5 550 000	4 650 079
Övriga långfristiga skulder		295 946	302 742
		5 845 946	4 952 821
Kortfristiga skulder			
Förskott från kunder		105 560	35 083
Leverantörsskulder		344 472	395 293
Skulder till Östersunds kommun		1 330 044	858 878
Aktuella skatteskulder		23 394	52 069
Övriga kortfristiga skulder		366 502	2 346 298
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	30	308 927	293 096
		2 478 899	3 980 717
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		15 718 195	16 737 062
POSTER INOM LINJEN		32	
Ställda säkerheter		767 776	1 114 212
Eventualförpliktelser		194 806	207 556

Koncernens kassaflödesanalys

(Tkr)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster*		934 757	1 483 718
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Avskrivningar		413 121	375 438
Nedskrivningar		69 283	-6 976
Realisationsvinst		-1 134	-219 370
Realisationsförlust		1 677	4 474
Avsättning		16 683	-16 500
Kapitalandel intresseföretag		-182 464	-37 736
Övrigt		5 271	-909
Betald inkomstskatt		-92 733	-124 084
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		1 164 461	1 458 055
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av varulager		-20 442	-8 993
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		2 224 494	-2 112 739
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-1 756 519	1 351 789
Kassaflöde från den löpande verksamheten		1 611 994	688 112
Investeringsverksamheten			
Förändring finansiella anläggningstillgångar		-532 376	-180 592
Förändring materiella anläggningstillgångar		-1 199 285	-1 548 326
Förändring immateriella anläggningstillgångar		-156	0
Förändring långfristig fordran		-127 917	31 040
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 859 734	-1 697 878
Finansieringsverksamheten			
Erhållet aktieägartillskott		49	364 000
Amortering lån		0	-200 000
Förändring långfristig skuld		993 125	1 030 122
Utbetald utdelning		-610 786	-27 618
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		382 388	1 166 504
Årets kassaflöde		134 648	156 738
Likvida medel vid årets början		300 263	143 425
Likvida medel från bildande av bolag		0	100
Likvida medel vid årets slut		434 911	300 263
* Erhållen ränta ingår med		99 023	32 702
* Erlagd ränta ingår med		-190 686	-94 141

Utöver likvida medel, kassa och bank finns likvida medel på särskilt koncernkonto som förvaltas av Östersunds kommun uppgående till 591 492 tkr (859 825 tkr). Koncernkontot klassificeras som fordran på/skuld mot Östersunds kommun.

Moderbolagets resultaträkning

(Tkr)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	0	2 850
Övriga rörelseintäkter	2	57	8 328
		57	11 178
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	3	-4 850	-11 094
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		0	-2 031
Rörelseresultat		-4 793	-1 947
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	7	490 079	321 801
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	8	3 606	1 870
Räntekostnader och liknande kostnader	9	-20 566	-8 532
Resultat efter finansiella poster		468 326	313 192
Boksluts dispositioner			
Erhållet koncernbidrag		33 133	67 780
Lämnat koncernbidrag		-32 886	-59 952
Resultat före skatt		468 573	321 020
Skatt på årets resultat	10	-1	-6 240
ÅRETS RESULTAT		468 572	314 780

Moderbolagets balansräkning

	Not	2023-12-31	2022-12-31
(Tkr)			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	19	1 580 177	1 575 703
Andra långfristiga fordringar	23	6	86
		<u>1 580 183</u>	<u>1 575 789</u>
Summa anläggningstillgångar		1 580 183	1 575 789
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Fordringar hos Östersunds kommun	25	77 482	0
Övriga fordringar	25	687	190 721
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	26	0	25
		<u>78 169</u>	<u>190 746</u>
Summa omsättningstillgångar		78 169	190 746
SUMMA TILLGÅNGAR		1 658 352	1 766 535
MODERFÖRETAGETS			
BALANSRÄKNING			
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		590 200	590 200
		<u>590 200</u>	<u>590 200</u>
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst eller förlust		93 342	354 926
Årets resultat		468 572	314 780
		<u>561 914</u>	<u>669 706</u>
Summa eget kapital		1 152 114	1 259 906
Långfristiga skulder			
Övriga långfristiga skulder	29	400 000	500 000
		<u>400 000</u>	<u>500 000</u>
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		2 870	0
Skulder till Östersunds kommun	29	103 294	0
Aktuella skatteskulder		0	0
Övriga kortfristiga skulder		0	159
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	30	74	6 470
		<u>106 238</u>	<u>6 629</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		1 658 352	1 766 535

Moderbolagets kassaflödesanalys

(Tkr)	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster*		468 326	313 192
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Nedskrivningar aktier i dotterföretag		0	0
Avskrivningar		0	2 031
Förlust vid försäljning av dotterföretag		0	1 651
Reavinst		0	-2 031
Betald inkomstskatt		-1	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		468 325	314 843
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Minskning(+)/ökning(-) av övriga kortfristiga fordringar		115 872	-120 700
Minskning(-)/ökning(+) av övriga kortfristiga skulder		-3 704	6 033
Förändring långfristig fordran		80	-79
Kassaflöde från den löpande verksamheten		580 573	200 097
Investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag		0	-97
Utbetalt aktieägartillskott		-4 376	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-4 376	-97
Finansieringsverksamheten			
Erhållet koncernbidrag		247	0
Amortering lån		0	-200 000
Förändring långfristig fordran		-79	0
Utbetald utdelning		-576 365	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-576 197	-200 000
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

* Erhållen ränta ingår med

3 606 1 870

* Erlagd ränta ingår med

-19 199 -8 532

Utöver likvida medel, kassa och bank finns likvida medel på särskilt koncernkonto som förvaltas av Östersunds kommun uppgående till 77 482 tkr (182 295 tkr). Koncernkontot klassificeras som fordran på/skuld mot Östersunds kommun.

Noter

Not 1

Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3"). Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget Rådhus samt dotterföretagen Östersundshem, Jämtkraft och Biogas JH 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.

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.

Goodwill utgör skillnaden mellan anskaffningsvärdet och koncernens andel av det verkliga värdet på ett förvärvat dotterföretags identifierbara tillgångar och skulder på förvärvsdagen. Vid förvärvstidpunkten redovisas goodwill till anskaffningsvärde och efter det första redovisnings-tillfället värderas den till anskaffningsvärde efter avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Goodwill skrivs av över den förväntade nyttjandeperioden vilken uppgår till 3-5 år.

Per varje balansdag gör företaget en bedömning om det finns någon indikation på att värdet av goodwill är lägre än det redovisade värdet. Finns det en sådan indikation beräknar företaget återvinningsvärdet för goodwill och upprättar en nedskrivningsprövning.

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 procent av rösterna. Andelar i intresseföretag redovisas enligt kapitalandelsmetoden i koncernen.

Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden redovisas en investering i ett intresseföretag 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 eller informell förpliktelse att täcka förlusterna eller om ägarföretaget gjort utbetalningar för intresseföretagets räkning.

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

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. Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Ersättning i form av ränta eller utdelning redovisas som intäkt när det är sannolikt att företaget kommer att få de ekonomiska fördelar som är förknippade med transaktionen och när inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Utdelning redovisas när aktieägarens rätt att få utdelning bedöms som säker.

Hysesintäkter redovisas för den period som hyran avser.

Intäkter från tomt- och fastighetsförsäljningar resultatredovisas på kontraktsdagen, såvida det inte strider mot särskilda villkor i köpekontraktet.

Koncernens intäkter består i huvudsak av hyresintäkter, elförsäljning, nätintäkter och värmeförsäljning.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Placeringar i värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas långsiktigt har redovisats till sina anskaffningsvärden. Varje balansdag görs bedömning om eventuell nedskrivningsbehov.

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

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

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

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

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

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

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.

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

Omräkning av dotterföretag, intresseföretag och utlandsverksamhet

Vid upprättande av koncernredovisning omräknas utländska dotterföretags tillgångar och skulder till svenska kronor enligt balansdagens kurs. Intäkts- och kostnadsposter omräknas till periodens genomsnittskurs, om inte valutakursen fluktuerat väsentligt under perioden då i stället transaktionsdagens valutakurs används. Eventuella omräkningsdifferenser som uppstår redovisas direkt mot eget kapital. Vid avyttring av ett utländskt dotter-/intresseföretag redovisas sådana omräkningsdifferenser i resultaträkningen som en del av realisationsresultatet.

Låneutgifter

De låneutgifter som uppkommer då företaget lånar kapital för att finansiera tillverkningen av tillgångar som tar betydande tid att färdigställa, räknas in i tillgångens anskaffningsvärde. De räntekostnader som räknas in i tillgångens anskaffningsvärde värderas enligt effektivräntemetoden. 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 med mera 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 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. Koncernens förmånsbestämda pensionsplaner redovisas som en tillgång mot det försäkrande pensionsbolaget samt med en lika stor skuld till förmånstagaren.

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

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

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den så kallade 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.

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 förvärvs-kalkylen.

Anläggningstillgångar

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

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

Förvaltningsfastigheter innehas i syfte att generera hyresintäkter och/eller värdestegring. I begreppet förvaltningsfastigheter ingår byggnader och mark.

Förvaltningsfastigheter redovisas i balansräkningen till belopp som motsvarar utgifterna för fastighetens förvärv eller tillverkning (anskaffningsvärdet) med hänsyn även taget till av- och nedskrivningar efter anskaffningen.

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

Materiella anläggningstillgångar nyttjandeperioder avseende energiproduktion uppskattas till:

Byggnader och markanläggningar	20-50 år
Maskiner i produktionsanläggningar	15-30 år
Vindkraftverk	20-25 år
Torvtäkter	15 år
Ledningsnät	40-50 år
Mätare och styrutrustning	10-20 år
Fordon och inventarier	5-10 år

Immateriella tillgångar 3-25 år

Materiella anläggningstillgångar nyttjandeperioder avseende hyresfastigheter uppskattas till:

Byggnad

Stomme & Grund	40-100 år
Tak	20-40 år
Fasad	30-100 år
Dörrar & Portar	15-30 år
Värme & Sanitet	10-40 år
El	10-40 år
Ventilation	15-40 år
Hiss	35 år
Hyresgäst- eller lokalanpassning	10-20 år
Tvättstuga	15-30 år
Inre ytskikt	3-50 år
Tillfälliga byggnader	3-20 år

Övrigt

Markanläggningar	20-50 år
Byggnadsinventarier	20-40 år
Markinventarier	15-40 år
Maskiner och inventarier	3-10 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 och immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller vid utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader och tillgångens redovisade värde. Resultatet redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

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.

Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag utvärderar koncernen om det finns indikationer på att en eller flera finansiella anläggningstillgångar minskat i värde.

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 förlovar 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.

Säkringsredovisning

Koncernen tillämpar säkringsredovisning i syfte att minska fluktuationer i resultatet som en följd av säkring av ränte-, el-, elcertifikat- och valutarisker. Omvärdering sker ej av den säkrade posten om det finns en motsatt värdeförändring på säkringsinstrumentet. Marknadsvärdet för ingångna säkringar redovisas i not 31.

Säkringsredovisningens upphörande:

- Vid säkringsredovisningens upphörande redovisas resultatet i resultaträkningen.

Säkringsredovisningen avbryts om:

- Säkringsinstrumentet förfaller, säljs, avvecklas eller löses in; eller
- Säkringsrelationen inte längre uppfyller villkoren för säkringsredovisning

Eventuellt resultat från en säkringstransaktion som avbryts i förtid redovisas omedelbart i resultaträkningen, utom i de fall säkringsrelationen fortlever i enlighet med koncernens dokumenterade strategi för riskhantering.

För att reducera ränterisken i koncernens låneportfölj innehar koncernen ränteswapar. Genom att ingå ett flertal ränteswapar med olika livslängd, där rörlig ränta byts mot fast ränta, uppnås önskad räntestabilitet. Säkringen är en kassaflödessäkring där ränteswap byter rörlig ränta mot fast ränta för att skydda mot framtida förändring i rörlig ränta. Erlagd respektive erhållen kupongränta redovisas i samma period som räntan på den säkrade posten.

För att reducera valutarisken i prognostiserade kassaflöden i utländsk valuta har koncernen tecknat valutaterminer. Tillgångar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens valutakurs.

För att reducera prISRISKEN i egen elproduktion, annans ägd elproduktion som vi förfogar över, elinköp, egen elförbrukning, elleveranser, elförsäljning (till slutkund) och säkringar för dotterbolags verksamhet har koncernen tecknat eltermnskontrakt för att säkerställa prisnivåer. Säkringen är kassaflödessäkring där terminskontraktet byter rörligt pris mot fast pris för att skydda mot framtida förändring i rörlig pris.

För att reducera prISRISKEN i tilldelade elcertifikat från egen elproduktion, annans ägd elproduktion som koncernen förfogar över, och kvotpliktig förbrukning i egen elförbrukning, elförsäljning (till slutkund) och säkringar för dotterbolags verksamhet har koncernen tecknat elcertifikatterminer för att säkerställa prisnivåer. Säkringen är kassaflödessäkring där terminskontraktet byter rörligt pris mot fast pris för att skydda mot framtida förändring i rörlig pris.

Varulager

Materiallagret värderas till anskaffningsvärde med avdrag för inkurans. Bränslelager (olja, torv, träbränsle) värderas till anskaffningsvärde enligt först-in-först-ut-metoden (FIFU). Värdet i den energi som finns lagrad i form av vatten i regleringsmagasinen redovisas inte som tillgång.

I anskaffningsvärdet ingår utgifter för inköp, tillverkning samt andra utgifter för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick. I anskaffningsvärdet för en egentillverkad tillgång ingår, utöver sådana kostnader som direkt kan hänföras till produktionen av tillgången, en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Koncernens likviditet förvaltas av Östersunds kommun via särskilt koncernkonto. Rådhus, Östersundhem, Jämtkraft och Biogas JH redovisar likviditeten som fordran eller skuld.

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.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar koncernens förändringar av likvida medel under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden.

Uppskattningar och bedömningar

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

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

Redovisningsprinciper för moderföretaget

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Not 2 Rörelsens intäkters fördelning

Rörelsens intäkter per verksamhetsgren	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Hyror	272 701	278 420	0	2 850
Elförsäljning	8 567 940	9 049 093	0	0
Lämnade rabatter inom ägarkommunerna	-27 731	-27 703	0	0
Värmeförsäljning	396 897	357 983	0	0
Nätintäkter	544 199	566 219	0	0
Aktivering eget arbete	32 682	27 835	0	0
Övriga rörelseintäkter	103 129	307 778	57	8 328
Resultatandelar från intresseföretag efter skatt*	217 640	0	0	0
Summa	10 107 457	10 559 625	57	11 178

*Resultat från andelar i intresseföretag redovisas från och med 2023 inom rörelsens intäkter.

Not 3 Upplysning om ersättning till revisorn

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
KPMG AB				
revisionsuppdrag	1 026	0	0	0
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	19	0	0	0
övriga tjänster	8	0	0	0
Lekmannarevisorer	175	130	59	45
Sakkunnigt biträde	25	0	25	0
Deloitte AB				
revisionsuppdrag	0	1 309	0	112
revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0	0	0	0
övriga tjänster	0	166	0	23
Vidi Revisjon AS				
revisionsuppdrag	0	35	0	0
övriga tjänster	0	48	0	0
Summa	1 253	1 688	84	180

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

Not 4 Antal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Medeltalet anställda	2023		2022	
	Antal anställda	Varav antal män	Antal anställda	Varav antal män
Moderföretaget				
Sverige	0	0	0	0
Dotterföretag				
Sverige	576	400	537	380
Totalt i dotterföretag	576	400	537	380
Totalt i koncernen	576	400	537	380
	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31

Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen

Kvinnor:				
styrelseledamöter	27	19	2	2
andra personer i företagets ledning inkl. VD	7	10	0	0
Män:				
styrelseledamöter	35	34	3	3
andra personer i företagets ledning inkl. VD	11	14	1	1
Totalt	80	77	6	6

Löner, andra ersättningar m m	2023		2022	
	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Soc kostn (varav pensionskostnader)
Moderföretaget	0	0	0	0
		(34 545)		(0)
Dotterföretag	309 632	103 660	270 430	87 190
				(30 234)
Totalt i koncernen	309 632	103 660	270 430	87 190
		(34 545)		(30 234)

Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter och anställda	2023		2022	
	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem och dylikt)	Övriga anställda
Moderföretaget	0	0	0	0
Dotterföretag	9 385	300 247	7 740	262 690
Totalt i koncernen	9 385	300 247	7 740	262 690

Pensioner

Koncernens kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgår till 34 545 tkr (30 234). Av Jämtkraftskoncernens pensionskostnader avser 2 852 tkr (2 917) verkställande direktörerna. Verkställande direktören i Östersundshem har under 2023 uppburet lön på 1 294 tkr (1 268 tkr).

Avtal om avgångsvederlag

Mellan Jämtkraft och verkställande direktören gäller en ömsesidig uppsägningstid om 6 månader. Vid uppsägning från bolaget sida är verkställande direktören, utöver en lön under uppsägningstiden, berättigad till en engångsersättning uppgående till sex månadslöner. Avgångsvederlaget avräknas ej mot andra inkomster. Vid uppsägning från verkställande direktörens sida utgår inget avgångsvederlag. Mellan företaget och andra ledande befattningshavare gäller trygghetsavtalet vid uppsägning från företagets sida. Mellan Östersundshem och verkställande direktör gäller uppsägning från företagets sida, tolv månaders uppsägningstid samt avgångsvederlag om sex månadslöner. Under uppsägningstiden har vd rätt till samtliga anställningsförmåner enligt anställningsavtal. Vid uppsägning från verkställande direktörens sida gäller sex månaders uppsägning.

Not 5 Leasingavtal

Operationella leasingavtal - leasagare

Förfallotidpunkt	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Inom ett år	16 270	13 492	0	0
Senare än ett år men inom fem år	26 149	21 840	0	0
Senare än fem år	12 709	14 053	0	0
Summa	55 128	49 385	0	0

Koncernen är leasingtagare genom operationella leasingavtal avseende fordon, hyrda lokaler, markarrenden avseende vindparker, viss telefoniutrustning, kontorsmaskiner samt kaffemaskiner. Årets leasingkostnad uppgår till 15 035 Tkr (13 864).

Operationella leasingavtal – leasgivare

Koncernen är leasegivare genom operationella leasingavtal avseende icke uppsägningsbara hyresavtal avseende bostäder, lokaler, garage, p-platser samt en transformator.

Förfallotidpunkt:	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Inom ett år	67 028	65 667	0	0
Senare än ett år men inom fem år	10 971	18 463	0	0
Senare än fem år	68 222	25 436	0	0
Summa	146 221	109 566	0	0

Not 6 Avskrivningar och nedskrivningar på materiella och immateriella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivning balanserade utgifter för programvaror	-1 558	-1 352	0	0
Avskrivning nyttjanderätter	-1 856	-155	0	0
Avskrivning Goodwill/negativ goodwill	0	-4 374	0	0
Avskrivning byggnader och mark	-15 155	-14 040	0	-918
Nedskrivning byggnader och mark	-3 235	0	0	0
Avskrivning förvaltningsfastigheter	-73 964	-74 829	0	0
Återföring nedskrivning förvaltningsfastigheter	0	6 976	0	0
Nedskrivning förvaltningsfastigheter	-8 300	0	0	0
Avskrivning maskiner och andra tekniska anläggningar	-306 615	-267 010	0	0
Återföring nedskrivning maskiner och tekniska anläggningar	20 882	0	0	0
Nedskrivning maskiner och tekniska anläggningar	-78 360	0	0	0
Avskrivning inventarier, verktyg och installationer	-14 243	-13 678	0	-1 113
Summa	-482 404	-368 462	0	-2 031

Not 7 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Realisationsresultat koncernföretag	0	-1 658	0	-1 651
Realisationsresultat intresseföretag	0	80 294	0	0
Resultatandelar koncernföretag	0	0	490 079	316 452
Resultat från övriga finansiella värdepapper och fordringar	7 311	0	0	0
Återföring tidigare nedskrivningar i intresseföretag	0	0	0	7 000
Summa	7 311	78 636	490 079	321 801

Not 8 Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ränteintäkter	83 166	32 702	3 606	1 870
Kursdifferenser	123 489	96 600	0	0
Summa	206 655	129 302	3 606	1 870

Not 9 Räntekostnader och andra liknande kostnader

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader	-179 629	-94 141	-20 566	-8 532
Kursdifferenser	-180 850	-53 592	0	0
Summa	-360 479	-147 733	-20 566	-8 532

Not 10 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Resultat före skatt	934 758	1 483 718	468 573	321 020
Ej skattepliktiga intäkter/ej avdragsgilla kostnader	16 867	-88 015	-468 569	-292 510
Skattemässiga justeringar	4 042	-152 403	0	-32 568
Justering temporära skillnader	0	172 354	0	25 786
Justering avssende Intresseföretag	-221 330	95 646	0	0
Ej avdragsgillt räntenetto	519	8 374	0	8 374
Övrigt	14 712	0	0	0
Skatt hänförlig till tidigare år	-173 340	0	0	0
	576 228	1 519 674	4	30 102
Årets skattekostnad (20,6 %)	-192 560	-167 729	-1	0
Uppskjuten skatt (20,6%)	38 149	-145 324	0	-6 201
Justering tidigare års skatt	35 708	-44	0	-39
Skatt på årets resultat	-118 703	-313 097	-1	-6 240

Avstämning årets skattekostnad

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat resultat före skatt	934 758	1 483 718	468 573	321 020
Skatt beräknad enligt svensk skattesats (20,6 %)	-192 560	-305 646	-96 526	-66 130
Skatteeffekt av ej avdragsgilla intäkter och kostnader	-3 475	18 131	96 525	60 257
Skattemässiga justeringar	-833	31 395	0	6 670
Justering temporära skillnader		-35 505	0	-5 312
Justering avssende Intresseföretag	45 594	-19 703	0	0
Ej avdragsgillt räntenetto	-107	-1 725	0	-1 725
Övrigt	-3 030	0	0	0
Summa	-154 411	-313 053	-1	-6 240
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt	35 708	-44	0	-39
Årets redovisade skattekostnad	-118 703	-313 097	-1	-6 279

Not 11 Balanserade utgifter för programvaror

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	12 748	11 647	0	0
Nyanskaffningar under året	156	1 101	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	12 904	12 748	0	0
Ingående avskrivningar	-10 349	-8 997	0	0
Avyttringar/utrangeringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-1 558	-1 352	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-11 907	-10 349	0	0
Utgående planenligt restvärde	997	2 399	0	0

Not 12 Nyttjanderätter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	74 252	0	0	0
Omklassificeringar	0	74 252	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	74 252	74 252	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-5 406	0	0	0
Omklassificeringar	0	-5251	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-1 856	-155	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-7 262	-5406	0	0
Utgående planenligt restvärde	66 990	68 846	0	0

Not 13 Goodwill

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	100 670	100 670	0	0
Genom bolagsförvärv	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	100 670	100 670	0	0
Ingående avskrivningar	-100 670	-96 296	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	0	-4 374	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-100 670	-100 670	0	0
Utgående planenligt restvärde	0	0	0	0

Not 14 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 231 191	1 192 687	0	0
Inköp	68 167	16 020	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-3 443	-4	0	0
Anskaffning via Fusion	0	22 488	0	0
Omklassificeringar	8 396	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 304 311	1 231 191	0	0
Ingående avskrivningar	-497 276	-458 802	0	0
Anskaffning via Fusion	0	-7 168	0	0
Försäljningar/utrangeringar	3 115	0	0	0
Omklassificeringar	0	-17 266	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-15 155	-14 040	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-509 316	-497 276	0	0
Ingående nedskrivningar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar	-3 235	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-3 235	0	0	0
Utgående planenligt restvärde	791 760	733 915	0	0

Not 15 Förvaltningsfastigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 424 488	3 535 912	0	0
Inköp	40 385	0	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-8 097	-219 893	0	0
Omfört från pågående anläggningar	20 253	108 469	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 477 029	3 424 488	0	0
Ingående avskrivningar	-980 701	-975 784	0	0
Försäljningar/utrangeringar	6 561	69 912	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-73 694	-74 829	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 047 834	-980 701	0	0
Ingående nedskrivningar	-77 429	-117 782	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	33 377	0	0
Återförda nedskrivningar	-8 300	6 976	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-85 729	-77 429	0	0
Utgående planenligt restvärde	2 343 466	2 366 358	0	0
Uppllysning om verkligt värde förvaltningsfastigheter	2023	2022	2023	2022
Verkligt värde förvaltningsfastigheter	2 925 476	3 120 729	0	0
Redovisat värde	1 817 125	1 826 683	0	0

Marknadsvärdet baseras på en intern värdering. Värdena grundar sig på bedömningar av marknadsmässiga avkastningskrav där varje enskild fastighet har bedömts för sig. Ett avkastningskrav åsätts respektive fastighets driftsöverskott vid kalkylperiodens slut. Detta är baserat på analyser och genomförda transaktioner. Faktiska drift- och underhållskostnader justeras i kalkylen till den nivå som bedöms som marknadsmässig. Avkastningskrav mellan 4,6 - 6,55 % har använts beroende på fastighetens läge. Genomsnittligt initialt avkastningskrav för bostäder uppgår till 5,17 %.

Not 16 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	9 568 763	8 516 006	0	0
Inköp	235 700	1 763 000	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-179 769	-710 606	0	0
Anskaffning via fusion	0	363	0	0
Omklassificeringar	874 190	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 498 884	9 568 763	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-4 227 374	-3 970 112	0	0
Anskaffning via fusion	0	-363	0	0
Försäljningar/utrangeringar	2 314	4 610	0	0
Omklassificeringar	0	5 251	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-306 615	-266 760	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-4 531 675	-4 227 374	0	0
Ingående nedskrivningar	-210 386	-210 386	0	0
Återförda nedskrivningar	20 882	0	0	0
Årets nedskrivningar	-78 630	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-268 134	-210 386	0	0
Utgående planenligt restvärde	5 699 075	5 131 003	0	0

Not 17 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	139 406	200 257	0	0
Inköp	11 653	9 683	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-2 075	-70 568	0	0
Anskaffning via fusion	0	34	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	148 984	139 406	0	0
Ingående avskrivningar enligt plan	-89 686	-130 348	0	0
Försäljningar/utrangeringar	1 346	54 374	0	0
Anskaffning via fusion	0	-34	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	-14 243	-13 678	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-102 583	-89 686	0	0
Ingående nedskrivningar	0	-4 980	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	4 980	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående planenligt restvärde	46 401	49 720	0	0

Not 18 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående redovisat värde	1 275 605	673 170	0	0
Omklassificering	-902 838	-942 505	0	0
Investeringar	1 012 225	1 548 571	0	0
Försäljning/utrangering	-603	0	0	0
Momsrättelse som reducerar anskaffningsvärdet	-3 268	-3 631	0	0
Utgående ackumulerad anskaffningsvärde värde	1 381 121	1 275 605	0	0
Ingående nedskrivningar	-4 815	-4 815	0	0
Försäljning/utrangering	0	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-4 815	-4 815	0	0
Utgående redovisat värde	1 376 306	1 270 790	0	0

Not 19 Andelar i koncernföretag

	Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 575 703	1 583 306
Aktieägartillskott Biogas i Jämtland-Härjedalen AB	4 474	0
Fusion Östersunds Sport- och Eventarena AB		-7 200
Försäljning av Inmanförskapsakademien Jämtland AB		-500
Aktieägartillskott Östersunds Sport- och Eventarena AB		0
Aktiekapital Inmanförskapsakademien Jämtland AB		0
Aktiekapital Biogas i Jämtland-Härjedalen AB		97
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 580 177	1 575 703
Ingående nedskrivningar	0	-7 000
Omklassificeringar		7 000
Aterförda nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	1 580 177	1 575 703

Företagets namn	Bokfört värde			2023-12-31	2022-12-31
	Kapitalandel	Rösträttsandel	Antal andelar		
Östersundshem AB	100%	100%	60 000	987 406	987 406
Jämkraft AB	98%	87%	123 500	588 200	588 200
Biogas i Jämtland-Härjedalen AB	96,5%	96,5%	965	4 571	97
Summa				1 580 177	1 575 703
Företagets namn	Org.nr	Säte			
Östersundshem AB	556528-1648	Östersund			
Jämkraft AB	556001-6064	Östersund			
Biogas i Jämtland-Härjedalen AB	559388-8943	Östersund			

Not 20 Andelar i intresseföretag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ingående redovisat värde	1 981 753	1 865 837	0	0
Förvärv av intresseföretag och joint ventures	185 910	0	0	0
Nedskrivningar	-3 988	0	0	0
Resultatandelar i intresseföretag ¹⁾	184 391	4 815	0	0
Lämnade aktieägartillskott	10 000	55 400	0	0
Omräkningsdifferenser	-117 651	55 701	0	0
Utgående redovisat värde	2 240 415	1 981 753	0	0

¹⁾ Andel i intresseföretagets resultat efter skatt

Intresseföretag	Säte	Andel i %	andelar	Bokfört värde	
				2023-12-31	2022-12-31
JP Vind AB, orgnr 556754-9174	Östersund	50	500	0	0
Sjisjka Vind AB, org nr 556773-3422	Stockholm	33	1 000	47 551	57 000
Korsta Oljelager AB, orgnr 556111-7150	Sundsvall	25	50	4 181	4 401
JämtSka Östersund AB, org nr 556780-5576	Östersund	50	3 000	3 374	3 466
Mullbergs Vindpark AB, org nr 556892-3311	Berg	50	250	30 852	30 176
Salten Kraftsamband AS, orgnr 985 592 128	Fauske	20	26 857	1 154 347	853 463
Evereg AB, orgnr 559000-6994	Helsingborg	33	500	49 091	48 715
Fastighets AB Jämtjägaren, orgnr 559226-2900	Östersund	50	25 000	72 456	72 678
Nordkraft AS, org 986 947 884	Narvik	20	12 266 930	867 431	892 764
Utvecklingsklustret Energi AB, org nr 559139-0199 Linköping		20	100	11 132	19 090
Summa andelar i intresseföretag i koncernen				2 240 415	1 981 753

Not 21 Fordringar hos intresseföretag

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Mullbergs Vindpark AB	9 423	9 423	0	0
Sjisjka Vind AB	59 688	55 490	0	0
Summa andra långfristiga fordringar	69 111	64 913	0	0

Not 22 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	137 219	26 584	0	0
Inköp	0	112 800	0	0
Återbetalda insatser	-1 855	-537	0	0
Försäljningar	-22	0		
Omklassificeringar	-112 000	-1 628	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	23 342	137 219	0	0
Ingående uppskrivningar	0	372	0	0
Omklassificeringar	0	-372	0	0
Utgående ackumulerade uppskrivningar	0	0	0	0
Ingående nedskrivningar	-250	-2 250	0	0
Omklassificeringar	0	2 000	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-250	-250	0	0
Utgående redovisat värde	23 092	136 969	0	0

Not 23 Andra långfristiga fordringar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjuten skattefordran	120	401	6	86
Lämnade depositioner	375 583	252 104	0	0
Reversfordringar	2 550	1 910	0	0
Utgående redovisat värde	378 253	254 415	6	86

Not 24 Varulager

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Olja	20 148	21 931	0	0
Torv och träbränsle	36 622	19 175	0	0
Materiel och reservdelar	42 939	38 161	0	0
Summa varulager	99 709	79 267	0	0

Not 25 Övriga fordringar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Skattefordringar	169	3 234	0	0
Fordran Östersunds kommun	258 420	858 004	77 483	182 295
Fordran Koncernföretag	0	0	0	7 828
Övriga poster	133 250	334 435	686	598
Summa övriga fordringar	391 839	1 195 673	78 169	190 721

Not 26 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda kostnader	40 382	33 406	0	0
Upplupna energintäkter	860 379	713 861	0	0
Förutbetalda försäkringspremier	0	3 285	0	0
Upplupen intäkt försäljning byggrätt	5 068	0	0	0
Finansiella poster	28 084	46 661	0	0
Övriga poster	8 954	15 921	0	25
Summa	942 867	813 134	0	25

Not 27 Övriga avsättningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	1 004	1 444	0	0
Avsättning för återställande av mark	22 389	3 900	0	0
Avsättning justering nätavgifter*	0	16 500	0	0
Summa	23 393	21 844	0	0

*) Avsättning avseende justering av nätavgifter utifrån intäktsram 2020-2023 från Energimarknadsinspektionen. Justering gjordes 2021 med 33 mnkr för reglering åren 2022-2023.

Not 28 Uppskjuten skattefordran och uppskjuten skatteskuld

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjuten skatteskuld				
Uppskjuten skatt övervärde i Östersundshem	108 426	111 173	0	0
Uppskjuten skatteskuld på obeskattade reserver	945 788	913 077	0	0
Summa uppskjuten skatteskuld	1 054 214	1 024 250	0	0

Not 29 Långfristiga skulder

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Skulder Internbank Östersunds kommun	5 550 000	4 650 000	400 000	500 000
Skulder Östersunds kommun	0	79	0	0
Övriga skulder	0	302 742	0	0
Summa	5 550 000	4 952 821	400 000	500 000

Förfall	Koncern		Moderföretaget	
	Lånebelopp	Genomsnitts-ränta inkl derivat	Lånebelopp	Genomsnitts-ränta
2025	800 000	2,15%	100 000	2,84%
2026	900 000	2,13%	0	2,52%
2027	1 300 000	1,99%	300 000	2,51%
2028	1 950 000	1,30%		
2029	300 000	-1,25%		
2030	300 000	-2,06%		

Förutom långfristiga lån finns övriga långfristiga skulder hos Jämtkraft på 295 946 tkr. Det avser anslutningslån, 23 300 tkr, Periodiserade anslutningsintäkter 266 146 tkr, optionspremium, 2 000 tkr samt a contofakturering 4 500 tkr.

Not 30 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna lönerelaterade poster	42 007	39 065	0	0
Förutbetalda intäkter	89 232	32 061	0	0
Upplupna finansiella kostnader	42 499	35 048	0	1 845
Upplupna kostnader pågående projekt	669	71	0	0
Upplupna kostnader färdigställda projekt	1 663	3 917	0	0
Övriga poster	132 857	182 935	74	4 625
Summa	308 927	293 097	74	6 470

Not 31 Säkringsredovisning

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

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
El	202 400	2 150 310	0	0
Valuta	18 077	154 219	0	0
Räntor	-160 276	335 329	0	0
Miljövärde	167 673	168 342	0	0
Elcertifikat	920	3 032	0	0
Summa	228 794	2 811 232	0	0

Not 32 Poster inom linjen

Ställda säkerheter	Koncernen		Moderföretaget	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Fastighetsinteckning	500	1 050	0	0
Spärrade medel	5 050	4 500	0	0
Lämnade depositioner	762 226	1 108 662	0	0
Summa	767 776	1 114 212	0	0
Eventualförpliktelser				
Avsättning miljöfond	0	5 000	0	0
Vattenkraftens miljöfond	148 000	149 000	0	0
Borgensåtagande	1 100	3 200	0	0
Offentliga bidrag	45 202	49 813	0	0
Ansvarsbelopp Fastigo	504	543	0	0
Summa	194 806	207 556	0	0

Not 33 Antal aktier och kvotvärde

Namn	Antal aktier	Kvotvärde
Stamaktier	5 902	100 000
Summa	5 902	

Av aktierna är 5 902 stamaktier. Östersunds kommun äger 100 % av stamaktierna i Rådhus.

Not 34 Väsentliga händelser efter balansdagen

Rådhus har förvärvat minoritetsägarnas aktier i Biogas JH. Överlåtelsedatum var 2024-01-01.

Den 2 februari 2024 beslutade styrelsen i Östersundshem att godkänna igångsättningstillstånd för projektering (fas 1) för det kommande ROT-projektet på fastigheten Härads skrivaren 7. Projekteringen kommer att fortlöpa hela 2024 för att påbörja entreprenaden i slutet av 2025.

Not 35 Bedömningsposter under året

Upprättandet av bokslut och tillämpning av redovisningsprinciper, baseras ofta på ledningens bedömningar, uppskattningar och antaganden som anses vara rimliga vid den tidpunkt bedömningen görs. Uppskattningar och bedömningar baseras på historiska erfarenheter och ett antal andra faktorer, som under rådande omständigheter anses vara rimliga. Resultatet av dessa används för att besöka de redovisade värdena på tillgångar och skulder, som inte annars framgår tydligt från andra källor. Det verkliga värdet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Uppskattningar och bedömningar ses över regelbundet. Inga väsentliga källor till osäkerhet i uppskattningar och antaganden på balansdagen bedöms kunna innebära en betydande risk för en väsentlig justering av redovisade värden för tillgångar och skulder under nästa räkenskapsår.

Underskrifter

Östersund, datum enligt digital signering

Nicklas Daoson
Styrelsens ordförande

Eftichia Kourlos

Pär Fredriksson

Rose-Marie Hoffer

Marcus Danielsson

Anders Wennerberg
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits, datum enligt digital signering

KPMG AB

Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

2024060300211

LS, EK, ND, RH, MD, PF, AW -- Powered by TellusTalk

Signerat dokument

via <https://min.ebox.nu>



Årsredovisning Koncernen Östersunds Rådhus AB 2023

Signerad text:

I hereby sign and accept the contents in the PDF file (1) and all agreements therein:

File (1)

Name: Årsredovisning Östersunds Rådhus AB 2023.pdf

Size: 724541 byte

Hash value SHA256:

5510b6e362831a67c255c2f6a190c0474de4f6ef8f05f5a99dd1bc4b630c35d5

Originalfilen och signaturerna är bifogade som bilagor till denna PDF.

För att öppna bilagorna kan en dedikerad PDF-läsare krävas.

Signerat av 7:

LARS SKOGLUND

Signerat med BankID 2024-03-27 15:07 Ref: 93da064d-7a59-473a-a29c-f6eb6fc8965d

EFTICHIA KOURLOS

Signerat med BankID 2024-03-27 08:50 Ref: ff24ebe5-a687-4a69-81e3-de4d590c3898

NICKLAS DAOSON

Signerat med BankID 2024-03-26 12:14 Ref: 2d6bb4aa-c0ec-4fa0-b6a1-29b7bbe68b75

ROSE-MARI HOFFER

Signerat med BankID 2024-03-26 09:33 Ref: 9b556b10-617c-4c8e-b411-047a172d9a01

MARCUS DANIELSSON

Signerat med BankID 2024-03-26 02:03 Ref: 721ae4dd-d8c9-4e86-bad8-5915db11762e

PÄR FREDRIKSSON

Signerat med BankID 2024-03-25 14:37 Ref: 5b1024e3-1278-4db1-912a-54c9622c4743

ANDERS WENNERBERG

Signerat med BankID 2024-03-25 14:19 Ref: c6290977-53fd-4049-a78f-f1f7d646f7e5

2024060300212

LS, EK, ND, RH, MD, PF, AW – Powered by TellusTalk



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Östersunds Rådhus Aktiebolag, org. nr 556593-7553

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Östersunds Rådhus Aktiebolag för år 2023.

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Övriga upplysningar

Revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för år 2022 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad den 28 mars 2023 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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



övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också

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 Östersunds Rådhus Aktiebolag för år 2023 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 revisorsd 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. 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 revisionsd 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.

Sundsvall den 27 mars 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 37A31F4C636A46DDA13A16B8C0BC2CBB
Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse.pdf
Source Envelope:
Document Pages: 2
Certificate Pages: 2
AutoNav: Enabled
Envelopeld Stamping: Enabled
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

Status: Completed

Envelope Originator:
Madalina Ersson
PO Box 50768
Malmö, SE -202 71
madalina.ersson@kpmg.se
IP Address: 95.204.251.3

Record Tracking

Status: Original
3/27/2024 2:49:58 PM

Holder: Madalina Ersson
madalina.ersson@kpmg.se

Location: DocuSign

Signer Events

Lars Skoglund
lars.skoglund@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:
Lars Skoglund
F2BE594B7DF141F...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/27/2024 2:50:57 PM
Viewed: 3/27/2024 3:01:07 PM
Signed: 3/27/2024 3:01:13 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: cdecc02f-611c-5ce9-8f43-718e742b45f1
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/27/2024 3:00:01 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events

Signature

Timestamp

Editor Delivery Events

Status

Timestamp

Agent Delivery Events

Status

Timestamp

Intermediary Delivery Events

Status

Timestamp

Certified Delivery Events

Status

Timestamp

Carbon Copy Events

Status

Timestamp

Witness Events

Signature

Timestamp

Notary Events

Signature

Timestamp

Envelope Summary Events

Status

Timestamps

Envelope Sent Hashed/Encrypted 3/27/2024 2:50:57 PM
Certified Delivered Security Checked 3/27/2024 3:01:07 PM
Signing Complete Security Checked 3/27/2024 3:01:13 PM
Completed Security Checked 3/27/2024 3:01:13 PM

51005904702

Payment Events

Status

Timestamps

917005090702
2024060300216