

Årsredovisning
och
Koncernredovisning
för
Kalmar Kommunbolag AB

556527-6184

Räkenskapsåret

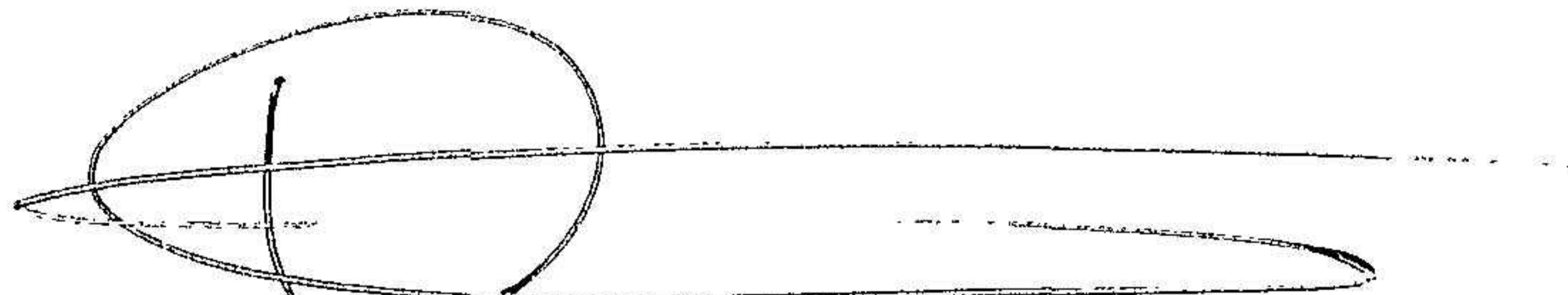
2023

Fastställelseintyg

Undertecknad verkställande direktör i Kalmar Kommunbolag AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämma 2024-05-29. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

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

Kalmar 2024-05-29



Ulrick Hultman

Årsredovisning
och
Koncernredovisning
för
Kalmar Kommunbolag AB
556527-6184
Räkenskapsåret
2023

Styrelsen och verkställande direktören för Kalmar Kommunbolag AB avger följande årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Kalmar Kommunbolag AB

Kalmar Kommunbolag äger och förvaltar aktier i Kalmar kommuns hel- eller delägda bolag. Bolaget ska utveckla samarbetet mellan bolagen i bolagskoncernen och mellan bolagen och förvaltningarna i kommunkoncernen samt samordna övergripande koncerngemensamma frågor. Bolaget ska tillsammans med Kalmar Kommun äga HB Telemarken i Kalmar, där verksamheten ska bedrivas åt ägaren / i ägarens ställe.

Syftet med bolagets verksamhet är att med iakttagande av kommunal likställighets- och självkostnadsprincip uppnå en samordning och ett utvecklat samarbete mellan bolagen i bolagskoncernen och mellan bolagen och förvaltningarna i kommunkoncernen för att uppnå en så effektiv organisation som möjligt. Vidare ska bolaget genom näringslivsprojekten främja sysselsättningen i kommunen.

Bolaget ska åt kommunen bereda och samordna förslag till försäljning av fastigheter och bolag inom koncernen och andra frågor avseende bolagens tillgångsportföljer.

I bolagets samordningsansvar ingår att utöva tillsyn samt uppföljning av de bolag som ingår i koncernen. För att kommunstyrelsen ska ha uppsikt över den verksamhet som bolagen bedriver delges en ekonomisk och verksamhetsmässig information från kommunens hel- och delägda bolag löpande i tertialrapporter samt årligen en årsrapport. Årsrapporten ska bland annat redovisa och bedöma hur verksamheten bedrivits och utfallit mot bakgrund av det i bolagsordningen och i kommunens ägardirektiv angivna syftet och ramarna för densamma. Bolaget har även en löpande ägardialog med respektive dotterbolag samt bereder och samordnar ärenden till Kalmar kommun.

Tillsammans med dotterbolagen skapas förutsättningar att utveckla och stärka det lokala näringslivet i hela kommunen. Genom sådana satsningar på olika utvecklingsprojekt stärker bolagen sin "kundbas". Ständiga förbättringar är en av nycklarna till framgång vilket fortsatt innebär att se möjligheter med de resurser koncernen förfogar över. Med den expansion som nu sker i Kalmar skapas ett allt större behov av informationsöverföring till styrelsen och ägaren Kalmar kommun samt att utveckla samarbetet i hela Kommunkoncernen.

Företaget har sitt säte i Kalmar.

Resultat, ställning och analys

Koncernen

De totala intäkterna uppgår till 883,9 (1 978,0) mnkr, varav nettoomsättningen ökat med 50,6 mnkr från 723,1 till 773,7. Förändringen i nettoomsättning beror främst på ökad försäljning bruksavgifter hos Kalmar Vatten AB och ökade hyresintäkter efter ombyggnationer och standardförbättringar hos Kalmarhem AB.

Resultatet från andelar i intresseföretag har minskat med 7,3 mnkr vilket beror på lägre resultat från Kalmar Energi Holding AB. Övriga rörelseintäkter har minskat 1 094,1 mnkr vilket främst beror på försäljning av dotterbolaget KIFAB i Kalmar AB som skedde föregående år.

Rörelsekostnaderna förutom avskrivningskostnaderna uppgår till 658,3 (623,9) mnkr, vilket är 34,4 mnkr högre än föregående år. Det är främst personalkostnader som ökar med 29,3 mnkr, vilket bland annat beror på ökade pensionskostnader i de flesta bolag.

Avskrivningskostnader ökar med 8,7 mnkr från 73,1 mnkr till 81,8 mnkr, vilket främst beror Kalmarhem AB som ökar sina avskrivningskostnader i takt med färdigställande av renoveringar och ombyggnationer.

Under året har långsiktiga hyreskontrakt tagits upp som finansiell leasing i koncernen. Detta har påverkat ingående balanser 2023 och föregående års resultat varmed jämförelsesiffror har ändrats.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoomsättning	773,7	723,1	822,8	788,1	797,5	780,3
Rörelsens kostnader exkl avskrivn.	-658,3	-623,9	-596,0	-556,4	-603,0	-557,9
Av- och nedskrivningar	-81,8	-73,1	-152,3	-153,4	-137,6	-139,4
Finansnetto	-37,1	24,3	-39,4	-42,6	-41,0	-54,7

I koncernen är räntekostnaden en väsentlig kostnadspost och alla bolag följer kommunkoncernens finanspolicy som syftar till att begränsa och kontrollera de finansiella riskerna. Antalet kreditgivare i portföljen är 2 stycken, hos Nordea finns checkkrediten och övriga lån finns hos Kommuninvest. Vid utvärdering av lämnade offerter bedöms kriterierna lägsta pris i förhållande till vald kapitalbindningstid, men det är också viktigt att sprida riskerna över tid. Checkräkningskrediten utgör del av kommunens koncernvalutakonto, och klassificeras som skuld hos koncernföretag.

Gröna lån används för att finansiera hållbara investeringar med medel från placerare som vill att deras förvaltade medel ska göra skillnad för miljön. I koncernen finns gröna lån om 2 409 mnkr hos Kalmar Vatten AB och Kalmarhem AB.

Årets räntekostnader är 61,4 (39,8) mnkr är påverkad delvis av nyupplåning men även av omsättningar av lån där räntesatserna varit avsevärt högre än tidigare.

Om kommunen tecknar ett borgensåtagande för lån som koncernbolag tagit upp hos kreditinstitut, krävs också att kommunen ska ersättas för detta i form av en borgensavgift. För att borgensavgiften inte ska anses som statsstöd eller överföring av vinstmedel ska den motsvara marginalen till den ränta som bolaget skulle erbjudas på egna meriter. Även EU:s statsstödsregler samt lagstiftningen för allmännyttiga kommunala bolag kräver att en marknadsmässig borgensavgift tas ut.

Den genomsnittliga räntan på låneskulden under året (exklusive checkkrediten) har i jämförelse med föregående år ökat med 46 punkter till 1,10 procent och aktuell ränta per den 31 december var 1,59 procent. Koncernens låneskulder uppgick till 3 953,5 (3 493,5) mnkr och har sedan föregående år ökat med 460 mnkr.

Genomsnittlig ränta, % (senaste 12 mån)	2023	2022	2021	2020
Kalmar Kommunbolag AB	0,75	0,29	0,29	0,29
Kalmarhem AB	1,03	0,62	0,60	0,89
Kalmar Hamn AB	1,40	0,85	0,85	0,85
HB Telemarken i Kalmar	0,78	0,61	0,49	0,44
Kalmar Vatten AB	1,34	0,54	0,45	0,51
KIFAB i Kalmar AB	-	-	1,82	1,94
Koncernen totalt	1,10	0,64	0,77	0,99

* KIFAB i Kalmar AB såldes under 2022.

Koncernens resultat efter finansiella poster uppgår till 106,6 (1 256,8) mnkr och årets resultat efter skatt uppgår till 91,6 (1 274,5) mnkr.

Resultat efter finansiella poster, mnkr	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Kalmarhem AB	56,0	42,9	41,6	37,6	33,2	29,4
Kalmar Vatten AB	-4,3	1,5	10,1	9,8	2,5	-4,8
Kalmar Science Park AB	1,0	2,5	0,5	0,4	-0,3	0,0
Kalmar Hamn AB	-5,0	1,4	-3,2	3,6	1,5	3,5
Växtplats i Kalmar AB	-8,2	-5,0	0,0	0,0	-	-
Destination Kalmar AB	-0,4	0,3	1,4	-0,1	0,3	2,7
Kalmar Energi Holding AB, koncern	107,8	144,0	96,6	120,1	81,5	98,4
Kalmar Öland Airport AB	-20,2	-15,1	-2,8	-6,5	-0,7	-0,9
KIFAB i Kalmar AB	-	-	11,0	26,3	24,7	29,9

KIFAB i Kalmar AB såldes under 2022.

Kalmar Hamn AB

Det negativa resultatet för 2023 beror till stor del på ett omfattande underhåll av hamnens bogserbåt Flink, ett större underhåll av våra kranar och stigande räntor. En ny detaljplan håller på att tas fram för att möjliggöra fortsatt arbete med hamnvisionen över norra Tjärhovet. Årets resultat har även påverkats av externa faktorer såsom av oroligheterna och krig i vår omvärld vilket påverkar våra kunders verksamhet i hamnområdet. Kajerna är nu renoverade och i gott skick men fortfarande gamla i grunden. Inga större reparationer av kajanläggningarna har gjorts 2023.

Kalmar Vatten AB

Bolagets nettoomsättning uppgår till 225 446 tkr (194 233 tkr). Intäkterna består av försäljning av dricksvatten och behandling av avloppsvatten, anläggningsavgifter samt försäljning i affärsverksamheten. Årets resultat uppgår till -4 516,7 tkr (1 363,6 tkr).

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -4 297 tkr (1 502 tkr) varav i VA-verksamheten -5 889 tkr (146 tkr) och i affärsverksamheten 1 593 tkr (1 356 tkr).

En investeringsfond har skapats för det nya reningsverket Kalmarsundsverket och syftet med fonden är att möta en del av framtida avskrivningskostnader i det nya reningsverket. Investeringsfonden uppgår nu

till 79,4 mnkr och kommer att uppgå till 80,0 mnkr när Kalmarsundsverket är färdigställt. Av årets resultat i VA-verksamheten redovisas affärsverksamhetens överskott på 1 593 tkr (1 356 tkr) som skillnad i överavskrivningar på maskiner.

Kalmar Science Park

Årets resultat efter finansiella poster och bokslutsdisposition är 728 tkr och vinsten efter skatt är 549 tkr.

Bolaget har under året genomfört sina mål enligt plan och bolagets likviditet har varit god. Ingen checkräkningskredit har utnyttjats under året. Resultatet är positivt vilket beror på flera anledningar. En anledning är att ett större externfinansierat projekt blev förlängt. Det möjliggjorde att kostnader kunde finansieras under en längre period för personal och drift i projektet, vilket gör att en större finansiering tillkommit till övriga rörelseintäkter.

En annan anledning till det positiva resultatet är att personalkostnaderna blivit lägre än budgeterat, vilket beror på att nyanställningar skedde senare än planerat. Det har även varit en långtidssjukskrivning under året som gjort att personalkostnaderna blivit lägre. Långtidssjukskrivningen påverkar även att det blev lägre kostnader för kommunikationsinköp liksom marknadsföringsinsatser från vår kommunikationsbyrå.

Kalmarhem AB

Bolaget redovisar ett resultat efter finansnetto på 56,0 mnkr (42,9 mnkr) och ett resultat efter dispositioner och skatt på 44,4 mnkr (44,0 mnkr). Kalmarhems ekonomiska resultat beror till stor del på erhållet elstöd med 8,6 mnkr, relativt låga räntekostnader då samtliga lån har haft bunden ränta större delen av året, men även ett gynnsamt år ur vädersynpunkt när det gäller lägre kostnader för el och uppvärmning. Kalmarhem har under året främst haft bundna elhandelsavtal, vilket har förhindrat alltför ökade elkostnader.

De finansiella kostnaderna uppgår till 33,1 mnkr (23,1 mnkr). Kostnader för underhåll uppgår till 77,6 mnkr (89,2 mnkr) och innefattar byte av passersystem, mindre tak-, fasad- och fönsterrenoveringar samt invändigt underhåll i tvättstugor och i bostäder med renovering av ytskikt, kök och badrum.

Destination Kalmar AB

Bolagets totala intäkter har ökat till 67,8 mnkr, att jämföra med 53,2 mnkr föregående år.

Omsättningen har ökat med 13,2 mnkr jämfört med föregående år. Den främsta anledningen till den ökade omsättningen är att slottets entrébetalande besökare ökat stort mot föregående år. Under 2023 fanns den internationella utställningen "Monet and Friends Alive" på slottet under perioden april-november.

Även antal gästnätter i småbåtshamnen och på husbilsparkeringen har ökat mot föregående år.

Rörelsekostnaderna, förutom avskrivningskostnaderna, uppgår till 67,3 mnkr, att jämföra med 51,4 mnkr föregående år. Främst avser det ökade kostnader som är relaterade till slottets volymökning såsom ökade personalkostnader och ökade kostnader för inköp av varor och material. Även uppstartskostnader för konsertverksamheten och allmänna kostnadsökningar har belastat årets resultat.

Årets resultat har belastats med en nettokostnad på 6 procent av den förändrade maximala kostnaden för den överenskommelse som gjordes vid den verkställande direktörens avgång den 31 december 2021. Nettokostnaden för den bedömda arbetsinsatsen på 6 procent i bokslutet 2023 blir 0,1 mnkr, vilket åstadkoms genom att 2023 års utgifter på 2,2 mnkr för överenskommelsen kostnadsförs, avsättningen minskas med 1,8 mnkr till 0,1 mnkr och ett koncernbidrag från Kalmar Kommunbolag på 0,4 mnkr

intäktsförs.

Återläggning av överavskrivningar på 0,2 mnkr medför att resultatet efter bokslutsdispositioner uppgår till 0,2 mnkr.

Årets resultat efter skatt uppgår till -0,1 mnkr.

Växtplats i Kalmar AB

Bolaget redovisar ett negativt resultat före bokslutsdispositioner och skatt om 8,2 mnkr. Resultatet har påverkats bland annat av förändrade förutsättningar på arbetsmarknaden och rådande konkunkturläge. Växtplats i Kalmar har under året erhållit ett aktieägartillskott om 2 mnkr samt ett koncernbidrag om 8,2 mnkr från Kalmar Kommunbolag AB. Underlag för eventuellt tjänsteköp eller annan finansiering kommer att tas fram under 2024 inför 2025 års budgetarbete.

Årets resultat från **intresseföretag** avser koncernens andel av resultatet i koncernen Kalmar Energi Holding AB.

Kalmar Energi koncernen

2023 blev ett ekonomiskt framgångsrikt år för Kalmar Energi koncernen med dess verksamheter. Samtliga produkter har levererat på en nivå som är långsiktigt hållbart och med en hög teknisk tillgänglighet på anläggningarna nåddes ett resultat efter finansiella poster på 108 (144) mnkr, vilket av naturliga skäl var lägre än året innan då historiskt höga elpriser gav tillfällig uppgång i resultatet för koncernen. Med lägre elpriser följer även en lägre nettoomsättning än året innan även om leveransvolymerna låg i nivå med förväntningarna. Verksamheten påverkas av tillväxt och nybyggnation och anslutningarna av nyproduktion stannade till stora delar av under andra halvåret.

Att långsiktigt säkra tillgängligheten för samhällets viktigaste funktioner kräver kapital. Ett stort kapital kräver i sin tur ett bra resultat för att ge en rimlig avkastning. Under 2023 investerades 144 mnkr för att utveckla och säkra tillgängligheten.

Elektrifiering och digitalisering är möjliggörare för att nå ett hållbart samhälle. Att nyttja de lokala resurserna på bästa sätt är avgörande för framgång. Med kraftvärmeanläggningen på Moskogen nyttjas rester från närliggande skogsavverkningar för att värma upp lokaler, villor och de flesta flerfamiljshus. Vattenången skapar sedan el som räcker till 1/3 av Kalmar stads förbrukning. I takt med att efterfrågan på el ökar blir lokal elproduktion från kraftvärme, vind och sol en allt viktigare faktor för att trygga effekt i städerna. Med digitalisering kan behoven styras mellan husen och inom distributionsnäten. Med solparker bidrar vi till ytterligare förnybar produktion och med laddstationer för elbilar och bilpooler för delat ägande gör vi stegen till mer hållbara transporter kortare. Under året har effekten på pannan på Moskoghen höjts och ytterligare en solpark färdigställts när Johansfors solpark stod klar i slutet av november.

Kalmar Öland Airport AB

Resultatet 2023 blev minus 20,2 mnkr jämfört med budgeterat minus 17 mnkr.

De totala intäkterna landade strax över budget, 41,2 mnkr jämfört med budgeterade 40,8. Detta trots att trafikintäkterna blev 3 mnkr lägre än budgeterat, på grund av SAS nedläggning av linjen mellan Kalmar och Stockholm Arlanda. Trafikintäkts-bortfallet kompenseras av ersättning från Trafikverket för beredskapsflygplats, försäljning av fordon, intäkterna från Försvarmaktens övning samt elstöd och omföring av omställningsstöd.

Lägre trafikvolym har inneburit att personalkostnaderna blev 2,7 mnkr bättre än budget. Uppskjutna nyanställningar, nästintill inga timvikarier och ett lägre utfall på utbildningar under året ger ett positivt

utfall.

Driftkostnaderna är 8 mnkr högre än budget, bland annat har vi under året fortsatt satsningarna tillsammans med flygbolagen för att skapa ökade förutsättningar för ett enkelt resande till och från regionen. Siffran inkluderar också en befarad kundförlust då BRA försattes i rekonstruktion under hösten.

Såväl avskrivningar som räntor visar positivt utfall i och med senarelagda investeringar samt intäktsränta.



Kalmar Kommunbolag ABs resultat efter finansiella poster är 58,6 (1 269,1) mnkr. Resultatandelen från HB Telemarken är högre än föregående år 24,7 (8,6) mnkr. Föregående år genomfördes försäljningen av KIFAB i Kalmar AB. Bolaget har lämnat den utdelning som stämman beslutade om 1,141 mdkr.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Kalmar Kommunbolag AB och koncernen

Oroligheterna i omvärlden har påverkat bolagskoncernen genom ökade kostnader och stigande räntor även om trenden med ökande inflation och stigande räntor minskade mot slutet av perioden. Konsekvensen av det högre ränteläget kommer fortsatt få konsekvenser i takt med att befintliga lån i bolagskoncernen behöver nytecknas.

Kalmar Kommunbolag har under året utvecklat ägardialogen genom att förlägga sina styrelsemöten ute hos dotterbolagen och kombinera styrelsemötet med en ägardialog med dotterbolaget. Beslutad kapitaltäckningsgaranti för Växtplats i Kalmar AB påkallades under hösten och ett aktieägartillskott på 2 miljoner kronor utbetalades. Under året har styrelseutbildning för samtliga ledamöter i bolagens styrelser genomförts och följts upp med en workshop kring ägarstyrning för att skapa framtidskapacitet där bolagens ordförande, vice ordförande, VD och styrelsesekreterare deltog. Försäljningslikviden för KIFAB-affären har under året utdelats till Kalmar Kommun. Under året har bolaget deltagit i kompetenshöjande aktiviteter inför de kommande regelverken kring hållbarhetsredovisning, Corporate

Sustainability Reporting Directive, Tillsammans med bland annat Kalmar Öland Airport har bolaget varit delaktigt i ett intensivt arbete med ambitionen att få militär utbildningsverksamhet etablerad i kommunen.

Kalmarhem har under flera år befunnit sig i en fas med fokus på nyproduktion av bostäder och nyproduktionen har inneburit en hög investeringsnivå under flera år. Under 2023 och inför kommande år kommer fokus i stället att vara underhåll av det befintliga fastighetsbeståndet. Att finansiera underhållet är en stor utmaning i en konjunktur med ökade material-, ränte- och elkostnader. Räntekänsligheten kommer öka kommande år i takt med lån som ska omsättas, vilket kommer innebära ökade räntekostnader. Nivån på underhållsåtgärder som bokförs som driftskostnader blev för året 77,6 miljoner kronor i jämförelse med 89,2 miljoner kronor föregående år. Under året har renovering och ombyggnationer genomförts på fastigheterna Tegelslagaren, Korsnäbben, Vecklaren och Lunden. Efterfrågan på Kalmarhems bostäder har varit god med en fortsatt hög uthyrningsgrad på 99,5 procent i jämförelse med 99,7 procent föregående år.

Kalmar Vatten har tagit fram förslag på revidering av skyddsföreskrifterna för Södra Nybroåsens vattenskyddsområde och efter politisk förankring i kommunfullmäktige har det överlämnats till Länsstyrelsen för vidare remisser och samråd innan verkställande. Arbetet fortsätter med planeringen för åtgärder vid Bottorp vattenverk i syfte att öka kapaciteten och bygga bort kvalitetsbrister i processen. Kalmar Vatten har genomfört en förstudie för framtidens infiltrationsvattenverk i Yxneberga och under 2024 fortsätter arbetet med detaljprojektering. Under året har utredningen fortsatt kring avsättningsteknik för att producera dricksvatten med vatten från Kalmarsund och återvunnet vatten från Kalmarsundsverket som resurs. Arbeta med vattentjänstplan och vattenförsörjningsplan har pågått under året där samhällsbyggnadsnämnden har huvudansvaret. Byggnationen av Kalmarsundsverket fortsätter och för nästan samtliga anläggningsdelar har detaljprojektering pågått och detaljprojekteringen beräknas vara helt klar runt sommaren 2024. Året har inneburit stora prisökningar på marknaden jämfört med investeringsbeslutet i maj 2022. På grund av omvärldsfaktorer, stigande priser, svag krona, indexpåverkan, nya identifierade risker och förändrade kostnader för oförutsett har slutkostnadsprognosen ökat med 300 miljoner kronor jämfört med investeringsbeslutet i maj 2022. Projektet arbetar kontinuerligt med att hitta besparingsmöjligheter, genom att ha ett aktivt inköpsarbete, översyn av projektdirektivets kravbild, nytt tillstånd för att tillhandahålla externa massor till lägre kostnad, samt arbeta med att få en så kostnadseffektiv produktion som möjligt med avseende på logistik, ställtider, samordning maskiner och minskade väntetider. Förnysetakten för året blev 149 år i jämförelse med 133 år föregående år. Områden där VA-förnyelse skett är bland annat Johannesborg, Två bröders väg, Postmästaregatan/Heijocksgatan och Gamla stan. VA-exploateringar har skett bland annat vid T-bryggan, Jakobsberg och sydöstra Flygstaden.

Under 2023 har Destination Kalmar tagit fram ett förslag till en destinationsstrategi, som ska vara ett gemensamt styrdokument för destinationens aktörer. Förslaget till Destinationsstrategi Kalmar är nu ute på remiss och ska beslutas i Kommunfullmäktige under våren 2024. Kalmar Gästhamn hade rekordmånga övernattningar under 2023 där de internationella båtgesterna står för närmare 70 procent av båtbyggen. Under året har Destination Kalmar varit samarbetspartner till 23 evenemang. Den turismekonomiska omsättningen för dessa evenemang beräknas till cirka 137 miljoner kronor. Bolaget har vidare stått som medarrangör till två stora utomhuskonserter, varav en av dem slog publikrekord med 16 200 besökare. Under vår och höst stod bolaget som medarrangör till fyra spelningar i Hatstore Arena. Konserterna har via direkta inköp genererat cirka 2,35 miljoner kronor till det lokala näringslivet samt cirka 76 000 kronor till föreningslivet. Siffror för turistkonsumtion saknas. Under året har Destination Kalmars Convention Bureau medverkat till att fem möten har genomförts i Kalmar varav fyra genomfördes under perioden september till maj. Årets möten beräknas generera en turismekonomisk omsättning på cirka 12 miljoner kronor. Kalmar Slott har under året fortsatt att utöka öppettiderna och har erbjudit fler aktiviteter under lågsäsong än tidigare. Under året har fyra säsongsutställningar visats. Kalmar Slott har under 2023 haft 145 453 entrébesökare, vilket är den tredje högsta besöksiffran

någonsin. Vid årets slut hade Destination Kalmar 116 partnerföretag (107 föregående år) varav 22 är restauranger, 11 boendeanläggningar och 85 övriga företag. Partnerföretagen har under 2023 bidragit med intäkter på 3 471 000 kronor.

För Kalmar Öland Airport har 2023 inneburit bestående konsekvenser av pandemin i förändrade mötes- och resandemönster och som en effekt av detta färre antal avgångar och passagerare. I juni beslutade SAS att lägga ner flyglinjen mellan Kalmar och Stockholm Arlanda. Detta har fått ytterligare allvarliga konsekvenser för resandet mellan Kalmar och Stockholm men även för vidare resande inom övriga Sverige, Norden, Europa och världen. Utfallet för antal passagerare på Kalmar Öland Airport 2023 blev 113 488, vilket motsvarar en liten ökning med ca 7% jämfört med 2022. I jämförelse med 2019 är antalet avgångar 59% och antalet resenärer 49%. Efter ansvarsutredningen gällande PFAS/PFOS på historiska brandövningsplatser på Kalmar Öland Airport kommer bolaget fortsatt vara delaktig i arbetet med utökade undersökningar, provtagningar och analyser under en tidsperiod av två år för att skapa underlag för lämpliga saneringsåtgärder. Bolaget fortsätter utreda förutsättningarna för etablering av framtida kommersiellt el- och vätgasflyg.

Kalmar Science Park fortsätter att verka som Regional Inkubator under perioden 2022-2025 efter att ha vunnit upphandlingen som utlystes av Region Kalmar Län. Fast ersättning för avtalsperioden är 12 miljoner kronor. Under året etablerades för första gången i Sydöstra Sverige ett gemensamt affärsängelprogram, Kick Capital AB, som gör att upp till 38 miljoner kronor kan investeras i regionala, innovativa uppstartsföretag. Syftet är att skapa fler tillväxtbolag i regionen och generera finansiell avkastning för investerare. Bakom satsningen står företagsinkubatorerna Kalmar Science Park AB, Blekinge Business Incubator AB och Företagsfabriken i Kronoberg AB tillsammans med statliga riskkapitalbolaget Saminvest AB. Bolaget Kick Capital AB ägs gemensamt av investerarna och Saminvest. I slutet av 2023 beviljade Tillväxtverket Kalmar Science Parks ansökan för EU-projektet Innovation for Transformation. Projektet vill stimulera viljan till innovation, öka innovationskraften och stärka små- och medelstora företag, primärt i Kalmar län, genom att adressera utmaningar som låg digital mognad, minskad konkurrenskraft och svag lönsamhet. Finansiärer är Kalmar Science Park, Region Kalmar Län samt Tillväxtverket med en omslutning om ca 9,3 Mkr över projektperioden som löper mellan 2024-01-01 och 2027-04-30.

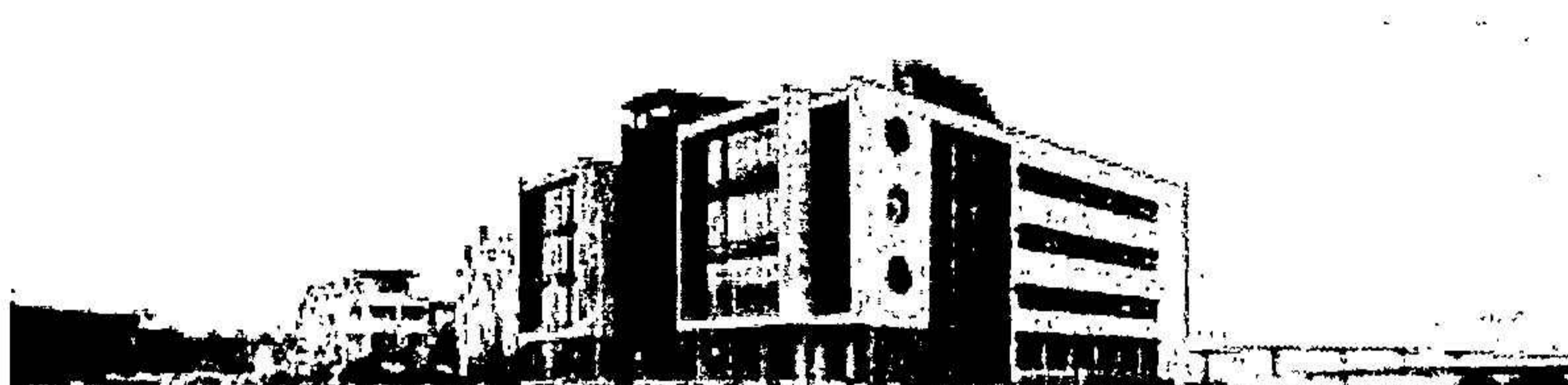
Kalmar Hamn lastade och lossade 821 424 ton under 2023 jämfört med 789 777 ton föregående år vilket är en bra nivå utifrån att hamnens kunder är påverkade av både konjunktur och världsläge. Resultatet har tyngts av kostsamma åtgärder i samband med femårsklassningen av bogserbåten Flink samt kostnader för detaljplanarbetet för en framtida utökning av Tjärhovet. Utfyllnaden för att skapa nya ytor i inre hamnbassängen fortsätter där arbetet under året och framåt handlar om att färdigställa ytor. Investeringarna under året har varit inriktade mot trygghet och säkerhet såsom utökning av kameror, larm och gasmätare. Tillståndsansökan (vattendom) för visionen om utökning av Tjärhovet har tagits fram och är i slutfas i mark och miljödömsstolen och inväntar arbetet med ny detaljplan för utökningen som startats under året.

Arbetet med att forma arbetsmarknadsverksamheten i Växtplats i Kalmar har fortsatt under året efter delningen och starten av bolaget 1 mars 2022. Totalt under verksamhetsåret har 240 personer varit verksamma via anställning, arbetspraktik eller daglig verksamhet. Av dessa var vid årsskiftet 74 personer anställda och 21 personer av dessa hade tidsbegränsad anställning. Bolaget redovisar ett stort underskott och resultatet har påverkats av förändrade förutsättningar på arbetsmarknaden, reformeringen av Arbetsförmedlingen, minskade statsbidrag, konjunkturläge, inaktuell prismodell för legoproduktionen, ökade samkostnader som kommunbolag samt att erforderlig anpassning av grundbemanningen genomförts för att klara verksamheten. Utöver aktieägartillskottet under året kommer moderbolaget kompensera underskottet genom koncernbidrag. Tvisten mellan kommunal och IF metall om vilket förbund som skall ansluta medarbetarna i kollektivet pågår fortfarande på central nivå och bolaget har

under året haft besök av den centrala LO-organisationen.

För Kalmar Energi hamnade värmeleveranserna något under budget med anledning av ganska långa perioder med mild väderlek. Med en lägre värmelast minskar även underlaget för elproduktionen och årsvolymen hamnade därför något under budget, 123,5 GWh mot budgeterade 125 GWh.

Byggnation av ett batterilager på 5MW har pågått under året med syfte att sälja stödtjänster till Svenska kraftnät. Under året färdigställdes ombyggnationen av mottagnings- och fördelningsstationen H2 i Norrliden. Ombyggnaden av Draken har påbörjats under året för att där kunna samlokalisera verksamheten när lokalerna vid Hansa avvecklas.



Flerårsöversikt (Tkr)

Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	773 665	723 088	822 754	788 148	797 539
Resultat efter finansiella poster	106 619	1 256 780	242 464	119 617	84 121
Antal anställda vid årets utgång	335,0	331,0	259,0	252,0	304,0
Balansomslutning	5 946 484	6 627 364	5 780 474	5 512 214	4 974 166
Soliditet (%)	20,7	34,4	21,4	22,6	23,9
Skuldsättningsgrad (ggr)	3,8	1,9	3,7	3,4	3,2

Moderbolaget	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	5 357	3 975	3 625	3 484	3 363
Resultat efter finansiella poster	58 638	1 269 109	234 986	40 064	23 611
Antal anställda vid årets utgång	3,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Balansomslutning	473 917	1 564 390	530 799	525 198	530 147
Soliditet (%)	87,0	96,5	90,0	90,8	87,7
Skuldsättningsgrad (ggr)	0,1	0,0	0,1	0,1	0,1

För definitioner av nyckeltal, se Redovisnings- och värderingsprinciper.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Kalmar Kommunbolag AB och koncernen

Den nya översiktsplanen med ett fortsatt växande Kalmar kommer även framöver ställa stora krav på bolagskoncernen, även om utvecklingstakten är låg just nu med anledning av den geopolitiska osäkerheten och dess konsekvenser på räntor och inflation.

För framtidsinvesteringen Kalmarsundsverket är pris- och ränteutvecklingen oroande mot bakgrund av det läge som rådde vid investeringsbeslutet. Läget följs noggrant och arbete genomförs för att utföra byggnationen så kostnadseffektivt som möjligt.

För Kalmarhem kommer fokus under överskådlig framtid att vara behoven av underhåll i befintligt fastighetsbestånd.

Pandemins effekter i ett förändrat resandemönster innebär ekonomiska utmaningar för Kalmar Öland Airport. Det kommer att krävas riktningensbeslut från båda ägarna där både statens utredning om de regionala flygplatserna samt vår ambition att få militär utbildningsverksamhet till kommunen kommer att påverka riktningen.

Den samhällsviktiga verksamheten i Växtplats i Kalmar kommer kräva finansiering via ett tjänsteköp eller liknande och en erforderlig nivå kommer att presenteras under 2024 inför 2025 års budgetarbete.

De kommande nya regelverken för hållbarhetsredovisning CSRD och Taxonomin kommer att spela in för bolagskoncernen från och med redovisningsåret 2025. Planering och förberedelse för detta kommer att beröra hela koncernen framåt.

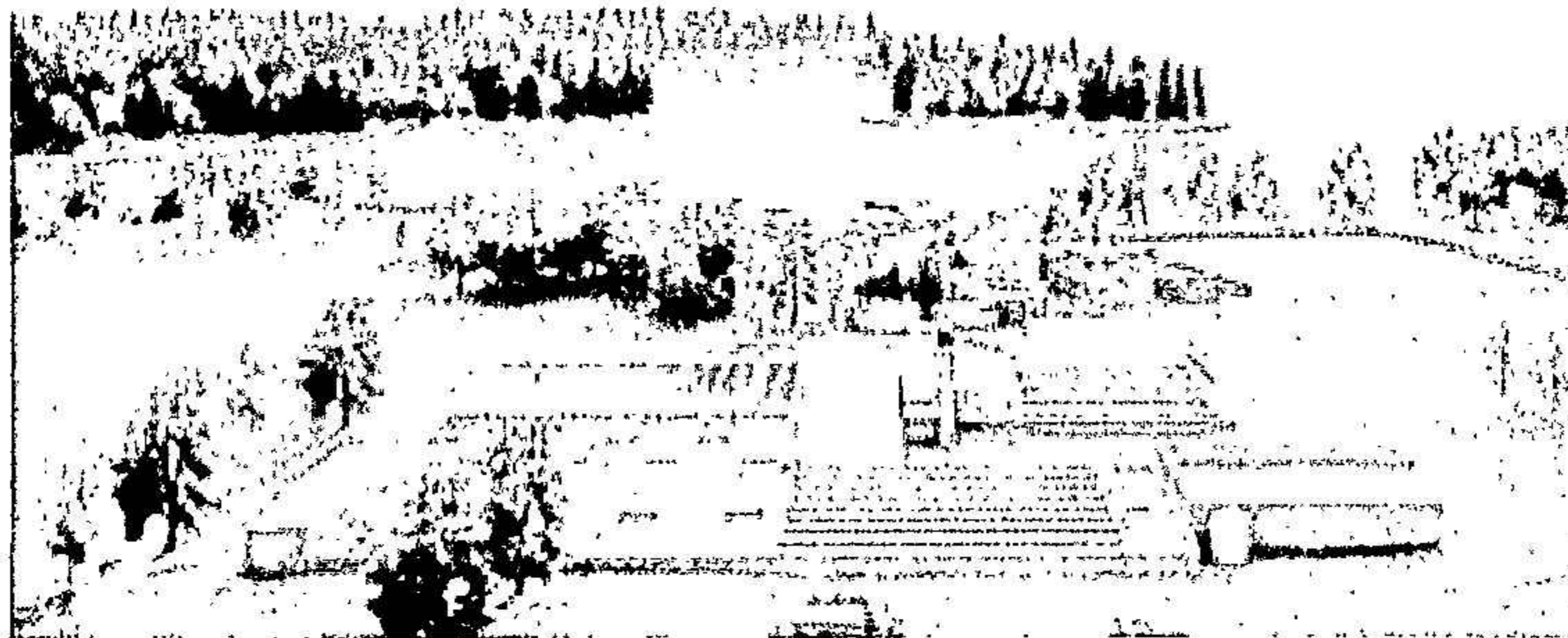
Den globala klimatutmaningen och Agenda 2030 är andra faktorer som även fortsättningsvis kommer att vara huvudfrågor för samtliga bolag i koncernen. Bolagskoncernen är delaktiga i flertalet av de utvecklingsinitiativ som pågår i kommunkoncernen kring dessa utmaningar, bland annat initiativet Viable Cities.

Kompetensförsörjning och en allt större konkurrens om kompetensen samt vår krisberedskap och vår del i totalförsvaret är andra redan befintliga utmaningar som kommer behöva adresseras ännu mer de kommande åren.

Den finansiella planeringen i koncernen kommer fortsatt att behöva stor uppmärksamhet och effekten av ränteavdragsbegränsningarna är ett orosmoln.

Den osäkerhet som råder kring utveckling och konjunktur kommer att kräva frekventa scenario- och riskanalyser och en beredskap för riktningensförändringar för olika delar i bolagskoncernen. Både möjligheterna och utmaningarna är stora för framtiden och en av nycklarna för att möta dem är att samverka ännu mer inom kommunkoncernen.

En gemensam bild av olika scenarion för utvecklingen i olika samhällsutmaningar och en gemensam analys och planering för hela kommunkoncernen blir allt viktigare för att få ut så mycket som möjligt av våra gemensamma resurser. Inriktningen mot mer samverkan i kommunkoncernen fortsätter på olika plan och inte minst i den så kallade koncerngruppen.



Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Kalmar Kommunbolag AB och koncernen

Den 6 februari blev Kalmar kommunkoncern utsatta för en IT-attack som påverkade delar av kommunkoncernens IT-miljö. Ekonomisystem, lönesystem och e-tjänster är exempel på system som drabbades av störningar. Kommunkoncernen gick upp i krisstab och ett omfattande analysarbete startade och genomfördes. I slutet av februari pågår fortsatt återställningsarbete efter IT-attacken och verksamheter som är påverkade fortsätter att arbeta och leverera den kommunala servicen på ett anpassat sätt.

Användning av finansiella instrument

Finansiering

Kalmar kommun har en av kommunfullmäktige beslutad Finanspolicy med Finansiella riktlinjer som syftar till att begränsa och kontrollera de finansiella riskerna. Denna policy gäller för Kalmar kommun och dess majoritetsägda bolag. Andra organisationer där kommunen har inflytande men inget majoritetsägande har möjligheten att själva aktivt ta beslut om att efterleva den här policyn. Bolagen ska informera Kalmar kommun om all ny- eller omfinansiering för att möjliggöra samordning ur kommunkoncernperspektiv.

Betalningsförmågan på kort sikt

För att minska likviditetsrisker gör bolaget likviditetsplanering som gäller för minst ett år framåt, som man sedan följer upp varje månad. Likviditeten ska alltid vara så stor att en god betalningsberedskap kan hållas. Likviditetsplaneringen samordnas inom kommunkoncernen för att tillse en effektiv likviditetsplanering. Genom det gemensamma koncernkontot, där likviditetsflöden samordnas, ges möjligheter till förmånlig finansiering av korta rörelsekrediter. I denna finansiella konstruktion finns det normalt alltid möjlighet att möta periodvisa kapitalbehov hos respektive bolag. Rörelsekapitalet, d v s omsättningstillgångar minskat med de kortfristiga skulderna, var vid årsskiftet negativt och uppgick till -106,9 (863,7) mnkr.

Soliditet

Soliditet är ett finansiellt nyckeltal som visar koncernens långsiktiga betalningsförmåga, det vill säga hur stor del av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. De tillgångar som inte är finansierade med eget kapital finansieras med lån, också kallat främmande kapital. Soliditet räknar man ut genom att dividera det egna kapitalet med balansomslutningen. Soliditeten för koncernen har under året sjunkit från 34,4 % till 20,7 %. En hög soliditet innebär att handlingsfriheten ökar såväl som förmågan att hantera svängningar i resultatutvecklingen.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Soliditet, %	20,7	34,4	21,4	22,6	23,9	25,8

Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgrad är ett finansiellt nyckeltal som används för att beskriva ett företags finansiella risk (räntekänslighet). Nyckeltalet talar om hur stora företags skulder är i förhållande till det egna kapitalet och anger företags finansiella styrka. Om ett företag har en hög skuldsättningsgrad har det också en låg soliditet. Skuldsättningsgraden beräknas som kvoten mellan totala skulder och eget kapital. Koncernens skuldsättningsgrad har ökat i jämförelse med föregående år, från 1,91 till 3,82 gånger.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Avsättningar o skulder, mnkr	4 712,9	4 344,3	4 544,1	4 267,3	3 786,8	3 266,8
Eget kapital, mnkr	1 233,5	2 283,1	1 236,4	1 244,9	1 187,4	1 136,7
Skuldsättningsgrad, ggr	3,82	1,90	3,68	3,43	3,19	2,87

Ränterisk

Ränterisken mäts i form av genomsnittlig återstående räntebindningstid. En längre räntebindningstid minskar den negativa resultateffekten vid en ränteuppgång. För att minska ränte- och finansieringsrisken ska en jämn förfallostruktur eftersträvas. I finanspolicyn och dess riktlinjer finns angivet genomsnittligt målvärdet för ränte- och kapitalbindningen, som ska gälla för kommunkoncernens skuldportfölj.

Med anledning av skatteregler för ränteavdragsbegränsning, har moderbolaget Kalmar Kommunbolag AB tagit fram en simuleringsmodell där dotterbolagen simulerat effekterna för den ekonomiska planperioden 2023 - 2030. Utifrån samlad bedömning ur detta perspektiv så påverkas Kalmar Vatten AB, Kalmarhem AB och Kalmar Kommunbolag AB av de nya begränsningsreglerna. I Kalmar Vatten AB är effekterna av begränsningsreglerna tydliga och beror på de stora investeringar som påbörjats för Kalmarsundsverket (nytt reningsverk) vilket finansieras i huvudsak med externa medel.

Räntebindningstiden avgör hur snabbt en ränteförändring får genomslag i bolagets resultat och koncernens genomsnittliga räntebindningstid för skuldportföljen var vid årsskiftet 3,7 år. Andelen lån i koncernen där räntan förfaller inom 1 år var 9,9 (23,9) procent, d v s 389,5 (835,0) mnkr av den totala låneskulden 3 953,5 (3 493,5) mnkr. Omsättningarna som har skett under året har omsatts med beaktande av en jämn förfallostruktur och en total balanserad skuldportfölj inom kommunkoncernen.

Finansieringsrisk

Med finansieringsrisk avses risken att inte kunna tillgodose bolagets kapitalbehov på kort eller lång sikt eller om en stor del av skuldportföljen förfaller vid ett eller några enstaka tillfällen. Detta kan medföra begränsad tillgång på kapital eller ökade finansieringskostnader. Refinansieringsrisken mäts i form av genomsnittlig återstående kapitalbindningstid och vid årsskiftet var den 3,7 år. Andelen lån i koncernen där kapitalet förfaller inom 1 år var 9,9 (23,9) procent, d v s 389,5 (835,0) mnkr. Omsättningarna som har skett under året har omsatts med beaktande av en jämn förfallostruktur och en total balanserad skuldportfölj inom kommunkoncernen.

År	Räntebindning		Kapitalbindning	
	andel, %	mnkr	andel, %	mnkr
0-1	9,9	389,5	9,9	389,5
1-2	17,1	675,0	17,1	675,0
2-3	15,7	620,0	15,7	620,0
3-4	9,1	359,0	9,1	359,0
4-5	15,4	610,0	15,4	610,0
5-6	19,0	750,0	19,0	750,0
6-7	8,9	350,0	8,9	350,0
7-8	5,1	200,0	5,1	200,0
8-9	-	-	-	-
9-10	-	-	-	-
Över 10	-	-	-	-
Total	3,71 År	3 953,5	3,71 År	3 953,5

Kalmar Kommunbolag AB

Kalmar Kommunbolag omsatte lånet på 45 mnkr till en ränta med 3,77 procent hos Kommuninvest i November 2023. Bolaget följer därmed Finanspolicy och Finansiella riktlinjer för Kalmar kommunkoncern.

Soliditeten är 87,0 procent jämfört mot föregående år 96,5 procent.

Bolaget ska vidare enligt finanspolicyn ha tillgångar i kassa och bank om 1,5 mnkr. Vid årsskiftet var bolagets betalningsberedskap 73,6 mnkr.

Icke-finansiella upplysningar

Personal

Arbetet med att säkra kompetens för framtiden har fortsatt under 2023 och sker genom att bolagen arbetar aktivt med utmaningen samt deltagande i kommunkoncernens alla aktiviteter för att utveckla medarbetare och ledare, bland annat den strategiska planen för ledarutveckling. Det personalprogram som antagits av kommunfullmäktige utgör de övergripande målsättningarna för personalpolitiken. Kompetensutveckling samt kompetenshöjning vid nyrekryteringar skapar möjligheter att möta framtidens krav. Under året har koncernens medarbetare fortlöpande kompetensutvecklats inom sina arbetsområden. Målet är att bli en ännu mer spännande och utvecklande arbetsplats kännetecknad av god ordning med engagerade och motiverade medarbetare.

Antal medarbetare i koncernen ökade under perioden med 4 personer till 335 (331) vid årets utgång. Medelantalet anställda i koncernen under perioden var 344 (328).

Miljö

Bolagen i koncernen arbetar aktivt med klimatutmaningen som en del av det gröna och hållbara Kalmar. Kalmar kommuns verksamhetsplan och budget anger de övergripande kommunkoncernmålen inom miljöområdet vilka bryts ner och utvecklas i respektive bolags verksamhetsplan. Uppföljningen sammanställs och redovisas i tertialuppföljningar till Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Kalmar Kommunbolag AB bedriver ingen verksamhet som är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt miljöbalken.

Koncernen har enligt Miljöbalken tillstånds- och anmälningspliktiga verksamheter i Kalmar Vatten AB och Kalmar Hamn AB.

Ägarförhållanden

Bolaget är helägt av Kalmar kommun, org.nr. 212000-0746.

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	222 947 548
årets vinst	40 154 703
	263 102 251
disponeras så att	
till aktieägaren Kalmar kommun utdelas	49 423 000
i ny räkning överföres	213 679 251
	263 102 251

Styrelsen föreslås bemyndigas att besluta om tidpunkt då utdelningen skall betalas.

Den föreslagna utdelningen har en marginell påverkan på bolagets soliditet till 87,0 procent. Soliditeten är, mot bakgrund av att bolagets verksamhet fortsatt bedrivs med lönsamhet, betryggande. Likviditeten i bolaget bedöms kunna upprätthållas på en likaledes betryggande nivå. Styrelsens uppfattning är att den föreslagna utdelningen ej hindrar bolaget från att fullgöra sina förpliktelser på kort och lång sikt, ej heller att fullgöra erforderliga investeringar. Den föreslagna utdelningen kan därmed försvaras med hänsyn till vad som anförs i ABL 17 kap 3 § 2-3 st. (försiktighetsregeln).

Förändringar i eget kapital

Koncernen	Aktie- kapital	Annat eget kapital inkl. årets resultat	Innehav utan best.inflytande	Totalt
Belopp vid årets ingång	134 995 000	2 138 353 925	294 671	2 273 643 596
Disposition enligt beslut av årsstämman:				
Utdelning		-1 141 157 000		-1 141 157 000
IB just finansiell leasing		9 415 415		9 415 415
Årets resultat		91 591 036	54 571	91 645 607
Belopp vid årets utgång	134 995 000	1 098 203 376	349 242	1 233 547 618

Av beloppet "Annat eget kapital inkl. årets resultat" utgör 97 985 500 kronor kapitalandelsfond.

Moderbolaget	Aktie- kapital	Reserv- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	134 995 000	1 617 463	97 322 895	1 266 781 653	1 500 717 011
Disposition enligt beslut av årsstämman:					
Utdelning			-1 141 157 000		-1 141 157 000
Balanseras i ny räkning			1 266 781 652	-1 266 781 652	0
Årets resultat				40 154 703	40 154 703
Belopp vid årets utgång	134 995 000	1 617 463	222 947 547	40 154 704	399 714 714

Koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalyser med noter.

ank=20240612;2024061300628

Koncernens Resultaträkning

	Not 1	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2, 3	773 664 726	723 088 408
Aktiverat arbete för egen räkning		18 682 451	18 699 720
Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	4	40 035 500	47 303 000
Övriga rörelseintäkter	5	51 494 160	1 188 923 334
		883 876 837	1 978 014 462
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-20 506 918	-12 603 350
Handelsvaror		-13 357 420	-7 688 645
Övriga externa kostnader	6, 7	-369 368 681	-371 804 617
Personalkostnader	8	-252 519 797	-223 185 803
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-81 834 791	-73 112 852
Övriga rörelsekostnader		-2 547 984	-8 585 179
		-740 135 591	-696 980 446
Rörelseresultat		143 741 246	1 281 034 016
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		33 465	12 521
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		24 202 762	15 572 707
Räntekostnader och liknande resultatposter		-61 358 486	-39 839 634
		-37 122 259	-24 254 406
Resultat efter finansiella poster		106 618 987	1 256 779 610
Resultat före skatt		106 618 987	1 256 779 610
Skatt på årets resultat	9	-4 645 735	-1 300 625
Uppskjuten skatt	9, 10	-10 327 645	19 028 481
Årets resultat		91 645 607	1 274 507 466
Hänförligt till moderföretagets aktieägare		91 591 036	1 274 370 577
Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande		54 571	136 889

Koncernens Balansräkning

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

11

299 561

366 540

Goodwill

12

0

0

299 561

366 540

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark

13, 14

2 524 886 403

2 414 654 515

Maskiner och andra tekniska anläggningar

15

1 007 524 588

844 403 580

Inventarier, verktyg och installationer

16

70 440 842

75 826 432

Finansiell leasing

17, 18

765 910 304

813 457 143

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

19

977 515 011

642 904 218

5 346 277 148

4 791 245 888

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

20

352 271 000

334 735 500

Andra långfristiga värdepappersinnehav

21

128 100

128 100

Andra långfristiga fordringar

22

2 000 894

2 629 013

354 399 994

337 492 613

Summa anläggningstillgångar

5 700 976 703

5 129 105 041

Omsättningstillgångar

Varulager m m

Råvaror och förnödenheter

8 716 662

9 083 584

Varor under tillverkning

117 100

98 300

Färdiga varor och handelsvaror

1 110 888

983 095

9 944 650

10 164 979

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

55 836 426

44 071 925

Fordringar hos koncernföretag

23

147 233 903

1 411 122 064

Aktuella skattefordringar

3 865 866

6 817 730

Övriga fordringar

11 846 026

7 312 696

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

24

16 713 573

18 741 602

235 495 794

1 488 066 017

Kassa och bank

66 468

27 909

**Koncernens
Balansräkning**

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

Summa omsättningstillgångar

245 506 912

1 498 258 905

SUMMA TILLGÅNGAR

5 946 483 615

6 627 363 946

ank=20240612:2024061300631

Koncernens Balansräkning

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

Aktiekapital		134 995 000	134 995 000
Annat eget kapital		1 006 612 340	873 398 763
Årets resultat		91 591 036	1 274 370 577

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

1 233 198 376 **2 282 764 340**

Innehav utan bestämmande inflytande

Innehav utan bestämmande inflytande		349 242	294 671
-------------------------------------	--	---------	---------

Summa eget kapital

1 233 547 618 **2 283 059 011**

Avsättningar

Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		907 000	957 000
Avsättningar för uppskjuten skatt	10	56 796 151	46 468 507
Övriga avsättningar	26	102 846 527	102 197 693
		160 549 678	149 623 200

Långfristiga skulder

27

Skulder till kreditinstitut		3 923 513 250	3 303 513 250
Övriga skulder		276 489 916	256 567 410
		4 200 003 166	3 560 080 660

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut		30 000 000	190 000 000
Förskott från kunder		11 614	201 420
Leverantörsskulder		128 562 946	100 074 376
Skulder till koncernföretag	28	49 778 113	205 930 134
Aktuella skatteskulder		5 407 188	1 043 642
Övriga skulder		35 935 505	30 207 363
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	102 687 787	107 144 140
		352 383 153	634 601 075

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

5 946 483 615 **6 627 363 946**

ank=20240612;2024061300632

Koncernens

Kassaflödesanalys

	Not 1	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		106 618 987	1 254 723 504
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m	30	86 872 520	-1 016 596 44
Betald skatt		2 790 716	-3 573 850
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		196 282 223	234 553 214
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring av varulager och pågående arbeten		220 329	-3 423 356
Förändring av kundfordringar		-12 042 312	8 421 608
Förändring av kortfristiga fordringar		-24 343 159	41 658 666
Förändring av leverantörsskulder		28 627 693	12 154 940
Förändring av kortfristiga skulder		20 994 234	11 068 277
Kassaflöde från den löpande verksamheten		209 739 008	304 433 349
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-690 163 995	-457 746 809
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		7 000	7 880 561
Förändringar i finansiella anläggningstillgångar		53 877 404	153 517
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	1 296 916 022
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-636 279 591	847 203 291
Finansieringsverksamheten			
Förändring kort- och långfristiga lån		-156 152 021	187 861 366
Upptagna lån		650 000 000	150 000 000
Amortering av lån		-190 000 000	0
Utbetald utdelning		-1 141 157 000	-235 200 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-837 309 021	102 661 366
Årets kassaflöde		-1 263 849 604	1 254 298 006
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		1 411 149 975	156 851 968
Likvida medel vid årets slut	31	147 300 371	1 411 149 974

ank=20240612;2024061300633

ank=20240612:2024061300634

Moderbolagets Resultaträkning

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
	1		
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3	5 357 144	3 975 052
Övriga rörelseintäkter	5	1 454 853	1 321 677
		6 811 997	5 296 729
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	6, 7	-4 384 571	-5 654 921
Personalkostnader	8	-3 641 580	-1 850 823
		-8 026 151	-7 505 744
Rörelseresultat	32	-1 214 154	-2 209 015
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag		23 389 118	1 245 588 684
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	4	22 500 000	19 280 000
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		14 487 118	6 801 275
Räntekostnader och liknande resultatposter		-524 102	-351 914
		59 852 134	1 271 318 045
Resultat efter finansiella poster		58 637 980	1 269 109 030
Bokslutsdispositioner	33	-13 528 437	-5 871 341
Resultat före skatt		45 109 543	1 263 237 689
Skatt på årets resultat	9	-4 954 840	3 543 964
Årets resultat		40 154 703	1 266 781 653

Moderbolagets Balansräkning

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer

16

0

0

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag

34, 35

134 508 000

134 508 000

Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda
företag

20

236 750 000

236 750 000

Uppskjuten skattefordran

10

3 033 953

3 543 964

374 291 953

374 801 964

Summa anläggningstillgångar

374 291 953

374 801 964

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Fordringar hos koncernföretag

23

98 370 557

1 184 923 683

Aktuella skattefordringar

0

4 270 585

Övriga fordringar

755 299

250 690

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

24

499 407

142 690

99 625 263

1 189 587 648

Summa omsättningstillgångar

99 625 263

1 189 587 648

SUMMA TILLGÅNGAR

473 917 216

1 564 389 612

Moderbolagets Balansräkning

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

25, 36

Bundet eget kapital

Aktiekapital

134 995 000

134 995 000

Reservfond

1 617 463

1 617 463

136 612 463

136 612 463

Fritt eget kapital

Balanserad vinst eller förlust

222 947 548

97 322 895

Årets resultat

40 154 703

1 266 781 653

263 102 251

1 364 104 548

Summa eget kapital

399 714 714

1 500 717 011

Obeskattade reserver

37

15 904 797

10 928 141

Långfristiga skulder

27

Skulder till kreditinstitut

45 000 000

45 000 000

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

299 492

396 616

Skulder till koncernföretag

28

8 580 808

5 871 341

Aktuella skatteskulder

2 616 904

0

Övriga skulder

119 575

68 604

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

29

1 680 926

1 407 899

Summa kortfristiga skulder

13 297 705

7 744 460

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

473 917 216

1 564 389 612

Moderbolagets Kassaflödesanalys

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		58 637 980	1 269 109 030
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	30	2 000 000	-1 236 748 388
Betald skatt		2 563 701	-19 659
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		63 201 681	32 340 983
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar		-17 039 985	-8 471 399
Förändring av leverantörsskulder		-75 961	-1 018 550
Förändring av kortfristiga skulder		2 883 397	2 982 835
Kassaflöde från den löpande verksamheten		48 969 132	25 833 869
Investeringsverksamheten			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	1 317 748 388
Finansieringsverksamheten			
Utbetald utdelning		-1 141 157 000	-235 200 000
Erhållna / lämnade koncernbidrag		-8 551 781	-5 871 341
Lämnade aktieägartillskott		-2 000 000	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 151 708 781	-241 071 341
Årets kassaflöde		-1 102 739 649	1 102 510 916
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		1 176 321 087	73 810 171
Likvida medel vid årets slut	31	73 581 438	1 176 321 087

ank=20240612;2024061300637

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

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

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Moderföretaget och koncernen tillämpar samma redovisningsprinciper om inte annat framgår nedan.

Intäktsredovisning

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

Vid försäljning av varor redovisas normalt inkomsten som intäkt när de väsentliga förmåner och risker som är förknippade med ägandet av varan har överförts från företaget till köparen.

Ersättning i form av ränta, royalty 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.

Ränta redovisas som intäkt enligt den så kallade effektivräntemetoden. Royalty periodiseras i enlighet med den aktuella överenskommelsens ekonomiska innebörd. Utdelning redovisas som intäkt när företagets rätt till betalning är säkerställd.

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

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget Kalmar Kommunbolag AB och de företag över vilka moderföretaget direkt eller indirekt har bestämmande inflytande (dotterföretag). Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett annat företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Bestämmande inflytande föreligger i normalfallet då moderföretaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar mer än 50 % av rösterna.

Konsolideringsmetod

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Detta innebär att förvärvade verksamheters identifierbara tillgångar och skulder redovisas till marknadsvärde enligt upprättad förvärvsanalys. Överstiger verksamhetens anskaffningsvärde det beräknade marknadsvärdet av de förväntade nettotillgångarna enligt förvärvsanalysen redovisas skillnaden som goodwill.

Dotterföretag

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.

Minoritetsintresse är den del av dotterföretagets resultat och nettotillgångar i koncernredovisningen hänförliga till egetkapitalinstrument som inte, direkt eller indirekt genom dotterföretag, ägs av moderföretaget.

Minoritetsintresse redovisas i koncernens balansräkning som en särskild post inom koncernens egna kapital. Redovisningen tar sin utgångspunkt i koncernen som en enhet enligt den så kallade enhetsteorin. Samtliga tillgångar som koncernen har bestämmande inflytande över inkluderas i koncernens balansräkning, även de som delvis har andra ägare. Minoritetens andel av resultatet efter skatt redovisas separat som minoritetsandel.

Förvärv och avyttring av minoritetsandelar redovisas inom eget kapital.

Intresseföretag och Gemensamt styrt företag

Som intresseföretag räknas sådana företag där företaget har ett betydande men inte bestämmande inflytande. Ett betydande inflytande anses normalt föreligga när företaget äger minst 20 % men inte mer än 50 % av rösterna i ett annat företag.

Gemensamt styrt företag är en juridisk person som två eller flera parter enligt ett avtal utövar ett gemensamt bestämmande inflytande över.

Redovisning av intresseföretag

Innehav i intresseföretag redovisas i koncernredovisningen enligt kapitalandelsmetoden. Det innebär att en förvärvsanalys upprättas och eventuella över- eller undervärden identifieras. Det koncernmässiga värdet på andelen påverkas under innehavstiden genom avskrivningar på övervärden eller återföring av undervärden. Andelsvärdet påverkas även av resultatandelen i intresseföretaget under innehavstiden, justerat för internvinster och övriga koncernmässiga justeringar. Erhållna utdelningar reducerar det koncernmässiga värdet.

Andelar i intresseföretag redovisas i koncernredovisningen enligt kapitalandelsmetoden och i juridisk person enligt anskaffningsvärdemetoden. Andel i intresseföretagets resultat (efter skatt) redovisas på egen rad inom rörelsens intäkter i koncernresultaträkningen.

Transaktioner mellan koncernföretag

Koncerninterna fordringar och skulder samt transaktioner mellan koncernföretag liksom orealiserade vinster elimineras i sin helhet. Orealiserade förluster elimineras också såvida inte transaktionen motsvarar ett nedskrivningsbehov.

Förändring av internvinst under räkenskapsåret har elimineras i koncernresultaträkningen.

Goodwill

Goodwill är den skillnad som uppkommer om anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten är högre än värdet på den förvärvade enhetens nettotillgångar. Vid förvärvstidpunkten redovisas den uppkomna goodwillen som en tillgång i balansräkningen.

Negativ goodwill är den skillnad som uppkommer om anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten är lägre än värdet på den förvärvade enhetens nettotillgångar. Vid förvärvstidpunkten redovisas den uppkomna negativa goodwillen som en skuld i balansräkningen.

Redovisningsprinciper för enskilda balansposter

Fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Övriga tillgångar och skulder

Övriga tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärden där inget annat anges.

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar är icke-fysiska tillgångar med ett bestående värde. De kan bestå av patent, varumärken, licenser, programvaror och används för produktion. Det är sannolikt att den immateriella anläggningstillgången kommer att generera framtida ekonomiska fördelar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriella anläggningstillgångar 5-7 år

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. Under tillverkningsperioden betraktas inte ränta som en del i tillgångens anskaffningsvärde.

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Avskrivningar och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Avskrivningstid, år	Bostäder	Lokaler	Infrastruktur	Övriga
Byggnad				
Stomme	100	75-100	50-60	
Yttertak	30-75	20-50	25-50	
Fasad	50-100	30-80	25-50	
Fönster	50-75	40-50	25-30	
Inre ytskikt	50	20-50	20-25	
Värme, sanitet och el	25-70	35	25	
Kyla och luft,	25-30	35	25	

Avskrivningstid, år	Bostäder	Lokaler	Infrastruktur	Övriga
ventilation				
Transport		35		
Styr- och reglering		35		
Hyresgästanpassningar		efter kon- traktstid		
Restpost	50	50		
Byggnads- och mark- inventarier (på annans fastighet)			10-20	50
Markanläggningar	20	20	20-40	
Maskiner och andra tekn. anläggningar				
VA-ledningar			50	
Dammar			33	
Stängsel			10	
Teknisk utrustning			5-20	
Byggnadsinventarier	10-25			
Inventarier, verktyg och installationer	5-20	5	5-20	5-20

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

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

Komponentindelning

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

Nedskrivningsprövning av materiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedöms om det finns indikationer på nedskrivningsbehov av anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående och prövas individuellt. 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 företaget återvinningsvärdet för den kassagenererande enhet till vilken tillgången hör.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppstår.

Finansiella instrument

Finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärdet. Instrumentet redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och bolaget har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelse har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

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

Låneskulder och leverantörsskulder

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

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

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

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

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

Leasingavtal

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

I koncernredovisningen sker uppdelning av finansiella och operationella leasingavtal.

Finansiella leasingavtal medför att rättigheter och skyldigheter redovisas som tillgång respektive skuld i balansräkningen. Leasingavgifterna fördelas på ränta och amortering och den leasade tillgången skrivs av linjärt över leasingperioden.

Varulager

Varulagret har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans i varulagret har beaktats.

Inkomstskatter

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

Aktuell skatt

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

Uppskjuten skatt

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

Uppskjuten skatt beräknas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen. Det innebär att uppskjutna skatter ska värderas till 20,6 %. Bolaget beräknar därmed uppskjutna skatteskulder, hänförliga till temporära skillnader i anläggningstillgångar, till en skattesats på 20,6 %. Uppskjuten skatt i periodiseringsfond beräknas, baserat på särskilda regler för framtida återföring, till 22 % för de periodiseringsfonder som hänför sig till avsättningar gjorda till och med räkenskapsåret 2018. För avsättningar till periodiseringsfond gjorda 2019 - 2020 gäller skattesatsen 21,4% vid återföring. Från och med 2021 kommer skattesatsen 20,6 % användas vid återföring av periodiseringsfonder avsatta 2021 eller senare. I juridisk person särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver, på grund av sambandet mellan redovisning och beskattning.

Uppskjutna skattefordringar nettoredovisas mot uppskjutna skatteskulder endast om de kan betalas med ett nettobelopp. Uppskjuten skattefordran redovisas som finansiell anläggningstillgång och uppskjuten skatteskuld som avsättning.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i Kalmar Kommunbolags ABs koncern i den omfattning det är sannolikt att avdragen kan avräknas mot framtida skattemässiga överskott inom 5 år.

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

Avsättningar

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

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

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar i form av löner, betald semester, betald frånvaro och ersättning efter avslutad anställning (pension). Ersättningar redovisas i takt med intjänandet.

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning, pensioner

I företaget finns såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner, företaget omfattas av det kommunala pensionsavtalet AKAP-KR och KAP-KL.

Avgiftsbestämda planer

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

Förmånsbestämda pensionsplaner

För förmånsbestämda pensionsförpliktelser har företaget en förpliktelse att lämna överenskomna ersättningar till nuvarande och tidigare anställda. Förmånsbestämda pensionsplaner redovisas i enlighet med förenklingsreglerna i BFNAR 2012:1 (K3), vilket innebär att förmånsbestämda planer redovisas som en avgiftsbestämd plan. När pensionspremier betalas till pensionsförvaltande bolag redovisas dessa som avgiftsbestämda. Medarbetare med en lön över 8,5 inkomstbasbelopp (IBB) har möjlighet att få en alternativ tjänstepension enligt gällande kollektivavtal KAP-KL och Kalmar kommuns pensionspolicy. Det innebär att medarbetaren avsägar sig rätten till den förmånsbestämda ålderspensionen och istället väljer en premiebestämd pensionslösning. I denna lösning har medarbetaren möjlighet att påverka placeringsalternativen och hur pensionen ska tas ut.

Skuldförda pensioner (för tidigare anställda) redovisas enligt erhållna uppgifter från pensionsförvaltaren.

Offentliga bidrag

Bidrag från staten redovisas till verkligt värde när det är rimligt och säkert att bidraget kommer att erhållas och företaget kommer uppfylla de villkor som är förknippade med bidraget.

Bidrag avsedda att täcka investeringar i materiella anläggningstillgångar reducerar tillgångarnas anskaffningsvärden och därmed det avskrivningsbara beloppet.

I de fall ingen framtida prestation för att erhålla bidraget krävs, intäktsredovisas offentliga bidrag då villkoren för att erhålla bidraget är uppfyllda. Offentliga bidrag värderas till verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas.

Offentliga bidrag redovisas som intäkt då den framtida prestationen som krävs för att erhålla bidraget utförts. I de fall bidraget erhålls innan prestationen utförts, redovisas bidraget som skuld i balansräkningen. Offentliga bidrag värderas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Kassaflödesanalys

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

Finansieringsverksamheten utgörs av upplåning, amortering av lån, utbetald utdelning och förändring ägarandel i minoritetsintresse. Vad gäller checkräkningskredit hänförs en utnyttjad checkräknings-kredit, i likhet med lån, till finansieringsverksamheten. En outnyttjad checkräkningskredit är inte likvida medel.

Checkräkningskontot klassificeras som kassa/bank vid positivt saldo.

Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före skatter.

Antal anställda vid årets utgång
Antal anställda vid årets utgång.

Balansomslutning
Företagets samlade tillgångar.

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

Skuldsättningsgrad (ggr)
Avsättningar och skulder inklusive uppskjuten skatteskuld dividerat med justerat eget kapital (ggr) (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt).

Not Resultat från andelar i koncernföretag Koncernen

Not 2 Operationell leasing, leasinggivaren Koncernen

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

	2023	2022
Inom ett år	86 310 889	81 144 338
Senare än ett år men inom fem år	297 708 309	290 782 623
Senare än fem år	710 402 678	772 999 485
	1 094 421 876	1 144 926 446

Not 3 Nettoomsättningens fördelning Koncernen

	2023	2022
Fastighet	416 623 087	416 444 778
VA	209 530 781	180 547 409
Hamn	54 179 261	52 200 891
Turism	64 101 219	50 954 883
Övrigt	29 230 378	22 940 447
	773 664 726	723 088 408

Moderbolaget

	2023	2022
Koncernstyrning	3 962 128	3 769 231
Försäljning tjänster	1 395 016	205 821
	5 357 144	3 975 052

enk=20240612;2024061300645

**Not 4 Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag
Koncernen**

	2023	2022
Resultat från andelar i Kalmar Energi Holding AB	40 035 500	54 053 000
Resultat från andelar i Kalmar Öland Airport AB	0	-4 309 230
Nedskrivning Kalmar Öland Airport AB	0	-2 440 770
	40 035 500	47 303 000

Moderbolaget

	2023	2022
Erhållen utdelning från Kalmar Energi Holding AB	22 500 000	19 280 000
	22 500 000	19 280 000

**Not 5 Övriga rörelseintäkter
Koncernen**

	2023	2022
Bidrag, elstöd, lönesubventioner	33 274 117	19 292 885
Övriga rörelseintäkter	16 736 183	21 863 963
Realisationsvinst	90 000	1 147 669 616
Försäkringsersättning	1 393 860	96 870
	51 494 160	1 188 923 334

Moderbolaget

	2023	2022
Övriga fakturerade kostnader	1 454 551	1 319 348
Kompensation sjuklönekostnader	0	2 329
Erhållna offentliga stöd	302	0
	1 454 853	1 321 677

**Not 6 Operationella leasingavtal, leasetagaren
Koncernen**

Årets leasingkostnader avseende operationella leasingavtal uppgår till 22 022 886 (18 279 045)kronor. Leasingavtalen avser i huvudsak kopieringsmaskiner, kaffemaskiner, hyresavtal och datorer. Framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2023	2022
Inom ett år	22 597 778	20 506 076
Senare än ett år men inom fem år	47 342 242	46 665 504
Senare än fem år	2 268 200	3 167 169
	72 208 220	70 338 749

Moderbolaget

Årets leasingkostnader avseende operationella leasingavtal för datorer, uppgår till 9 714 (12 161) kronor. Framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2023	2022
Inom ett år	6 665	8 080
Senare än ett år men inom fem år	3 859	10 103
	10 524	18 183

Not 7 Arvode till revisorer Koncernen

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2023	2022
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB		
Revisionsuppdrag	736 651	0
Skatterådgivning	16 250	0
Övriga tjänster	310 152	0
	1 063 053	0

Deloitte AB

Revisionsuppdrag	133 951	1 049 421
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	9 219
Skatterådgivning	22 078	53 983
Övriga tjänster	126 293	225 085
	282 322	1 337 708

Moderbolaget

	2023	2022
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB		
Revisionsuppdrag	123 000	0
Skatterådgivning	5 000	0
Övriga tjänster	24 000	0
	152 000	0

Deloitte AB

Revisionsuppdrag	34 543	445 720
Skatterådgivning	0	8 152
Övriga tjänster	24 252	125 021
	58 795	578 893

ank=20240612;2024061300648

**Not 8 Anställda och personalkostnader
Koncernen**

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	138	135
Män	206	193
	344	328
Löner och andra ersättningar		
Styrelse	2 356 312	1 722 537
Verkställande direktörer	5 312 346	4 598 074
Övriga anställda	154 862 551	141 058 577
	162 531 209	147 379 188
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för verkställande direktörer	2 604 634	1 592 918
Pensionskostnader för övriga anställda	26 104 050	13 217 353
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	52 837 227	46 361 019
	81 545 911	61 171 290
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	244 077 120	208 550 478
Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
Andel kvinnor i styrelsen	30 %	39 %
Andel män i styrelsen	70 %	61 %

Moderbolaget

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	3	2
Män	0	0
	3	2
Löner och andra ersättningar		
Styrelse	29 056	27 456
Övriga anställda	2 080 654	1 171 611
	2 109 710	1 199 067
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för övriga anställda	634 783	192 905
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	860 221	423 667
	1 495 004	616 572
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	3 604 714	1 815 639

VD-tjänst

Köp av Kalmar kommun	1 640 556	1 213 507
	1 640 556	1 213 507

VD-tjänst köps av Kalmar kommun och ingår i övriga externa kostnader.

Könsfördelning i styrelse och ledning

Andel kvinnor i styrelsen	50 %	67 %
Andel män i styrelsen	50 %	33 %
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	0 %	0 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	100 %	100 %

**Not 9 Aktuell och uppskjuten skatt
Koncernen**

	2023	2022
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-4 631 709	-1 300 044
Justering avseende tidigare år	-14 026	-581
Förändring av uppskjuten skatt	-10 327 645	19 028 481
Totalt redovisad skatt	-14 973 380	17 727 856

ank=20240612;2024061300649

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		106 618 987		1 256 779 610
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-21 963 511	20,60	-258 896 600
Ej avdragsgilla kostnader		-1 193 122		-446 044
Ej skattepliktiga intäkter		7 854 101		275 386 604
Schablonintäkt		-55 470		-27 109
Skattereduktion inköp av inventarier		-95 909		402 362
Under året utnyttjande av tidigare års underskottsavdrag vars skattevärde ej redovisats som tillgång		210 958		1 349 946
Justering avseende skatter för föregående år		39 535		-581
Övrigt		230 038		-40 722
Redovisad effektiv skatt	14,04	-14 973 380	-1,41	17 727 856

Moderbolaget

	2023	2022
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-4 444 829	0
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	-306 803	3 340 756
Förändring av uppskjuten skatt avseende underskottsavdrag	-203 208	203 208
Totalt redovisad skatt	-4 954 840	3 543 964

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		45 109 543		1 263 237 689
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-9 292 566	20,60	-260 226 964
Ej avdragsgilla kostnader		-6 381		-2 322
Ej skattepliktiga intäkter		4 361 477		258 791 780
Under året utnyttjande av tidigare års underskottsavdrag vars skattevärde ej redovisats som tillgång		203 208		1 346 446
Schablonintäkt periodiseringsfond		-43 673		-11 256
Skattemässig justering		-176 905		3 646 280
Redovisad effektiv skatt	10,98	-4 954 840	-0,28	3 543 964

ank=20240612-2024061300650

**Not 10 Uppskjuten skatt på temporära skillnader
Koncernen**

**Uppskjuten skatt på temporära skillnader
2023**

Temporära skillnader	Uppskjuten skatteskuld	Netto
Skattepliktiga temporära skillnader	-56 796 151	-56 796 151
	-56 796 151	-56 796 151

2022

Temporära skillnader	Uppskjuten skatteskuld	Netto
Skattemässiga underskottsavdrag	203 208	203 208
Skattepliktiga temporära skillnader	-46 671 715	-46 671 715
	-46 468 507	-46 468 507

Förändring av uppskjuten skatt

	Belopp vid årets ingång	Redovisas i resultaträk.	Belopp vid årets utgång
Skattemässiga underskottsavdrag	203 208	-203 208	0
Skattepliktiga temporära skillnader	-46 671 715	-10 124 436	-56 796 151
	-46 468 507	-10 327 644	-56 796 151

**Moderbolaget
2023-12-31**

Temporära skillnader	Uppskjuten skattefordran	Netto
Avdragsgilla temporära skillnader	3 033 953	3 033 953
Skattemässiga underskottsavdrag	0	0
	3 033 953	3 033 953

2022-12-31

	Uppskjuten skattefordran	Netto
Avdragsgilla temporära skillnader	3 340 756	3 340 756
Skattemässiga underskottsavdrag	203 208	203 208
	3 543 964	3 543 964

Förändring av uppskjuten skatt

	Belopp vid årets ingång	Redovisas i resultaträk.	Belopp vid årets utgång
Avdragsgilla temporära skillnader	3 340 756	-306 803	3 033 953
Skattemässiga underskottsavdrag	203 208	-203 208	0
	3 543 964	-510 011	3 033 953

ank=20240612:2024061300651

**Not 11 Immateriella anläggningstillgångar
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	411 370	411 370
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	411 370	411 370
Ingående avskrivningar	-44 830	-157
Årets avskrivningar	-66 979	-44 673
Utgående ackumulerade avskrivningar	-111 809	-44 830
Utgående redovisat värde	299 561	366 540

**Not 12 Goodwill
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 539 000	3 539 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 539 000	3 539 000
Ingående avskrivningar	-3 539 000	-3 539 000
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 539 000	-3 539 000
Utgående redovisat värde	0	0

ank=20240612:2024061300652

ank=20240612;2024061300653

**Not 13 Byggnader och mark
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	4 411 206 493	5 035 856 121
Inköp	541 396	512 318
Försäljningar/utrangeringar	-5 329 612	-1 008 484 374
Omklassifiering finansiell leasing	-809 744 175	-858 078 109
Omklassificeringar	149 085 719	389 594 242
Investeringsbidrag	0	-6 271 814
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 745 759 821	3 553 128 384
Ingående avskrivningar	-1 107 504 413	-1 391 973 433
Försäljningar/utrangeringar	5 396 329	365 740 926
Omklassifiering finansiell leasing	54 986 789	54 036 381
Årets avskrivningar	-88 746 286	-81 271 906
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 135 867 581	-1 053 468 032
Ingående nedskrivningar	-85 005 837	-107 205 837
Avyttring KIFAB i Kalmar AB		22 200 000
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-85 005 837	-85 005 837
Utgående redovisat värde	2 524 886 403	2 414 654 515
Uppgifter om förvaltningsfastigheter		
Bokfört värde	2 524 886 403	2 414 654 515
Marknadsvärde*	4 767 000 000	4 667 000 000

*Fastigheternas marknadsvärde varierar över tiden beroende på marknadens efterfrågan, ränteläge och förväntningar. I syfte att fastställa ett marknadsvärde genomförs årligen en intern analys av varje fastighet. Bostadsbolaget Kalmarhems metod utgår ifrån ett krav på direktavkastning som varierar enligt marknadsmässiga principer. Metoden för analysen av verksamhetslokalerna i HB Telemarken utgår från NAI/Svefa's återkommande marknads- och värderingsanalys som anger aktuella hyresnivåer och marknadsvärden för kommersiella fastigheter i 24 städer i Sverige inklusive Kalmar.

Under året har beräkning av finansiell leasing gjorts, vilket även ändrar jämförelsesiffrorna.

**Not 14 Finansiella anläggningstillgångar
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 009 789 727	1 007 257 315
Årets förändring	5 702 447	2 532 412
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 015 492 174	1 009 789 727
Ingående avskrivningar	-205 747 999	-151 711 618
Årets avskrivningar	-54 986 789	-54 036 381
Utgående ackumulerade avskrivningar	-260 734 788	-205 747 999
Utgående redovisat värde	754 757 386	804 041 728

Fr o m 2023, med förändrade siffror jämförelseår 2022, redovisas finansiell leasing angående därför ansedda hyresavtal. Av dessa hyresavtal avses 100 procent vara gentemot Kalmar kommun. Leasen avser skolor, teater, förskolor, LSS boenden och liknande.

**Not 15 Maskiner och andra tekniska anläggningar
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 270 099 719	1 467 407 521
Inköp	5 985 211	6 177 700
Försäljningar/utrangeringar	-700 000	0
Färdigställda objekt	-477 296	0
Omklassificeringar	188 348 353	41 895 000
Avyttring KIFAB i Kalmar AB	0	-245 380 502
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 463 255 987	1 270 099 719
Ingående avskrivningar	-412 741 139	-532 297 676
Försäljningar/utrangeringar	530 833	0
Avyttring KIFAB i Kalmar AB	0	148 323 264
Årets avskrivningar	-31 043 389	-28 766 727
Omklassificeringar	477 296	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-442 776 399	-412 741 139
Ingående nedskrivningar	-12 955 000	-12 955 000
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-12 955 000	-12 955 000
Utgående redovisat värde	1 007 524 588	844 403 580

ank=20240612:2024061300655

**Not 16 Inventarier, verktyg och installationer
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	166 409 052	174 761 337
Inköp	4 098 653	9 707 111
Försäljningar/utrangeringar	-1 372 455	-2 329 729
Avyttring KIFAB i Kalmar AB	0	-15 835 699
Omklassificeringar	493 873	106 032
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	169 629 123	166 409 052
Ingående avskrivningar	-90 582 620	-92 427 870
Försäljningar/utrangeringar	1 359 266	2 307 275
Avyttring KIFAB i Kalmar AB	0	9 114 365
Årets avskrivningar	-9 964 927	-9 576 390
Utgående ackumulerade avskrivningar	-99 188 281	-90 582 620
Utgående redovisat värde	70 440 842	75 826 432

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	57 200	57 200
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	57 200	57 200
Ingående avskrivningar	-57 200	-57 200
Utgående ackumulerade avskrivningar	-57 200	-57 200
Utgående redovisat värde	0	0

**Not 17 Finansiella leasing, leasinggivare
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Utgående finansiella leasing fordran:		
Ingående finansiell fordran	813 457 143	865 437 418
Lösen fordran	-53 249 286	-51 980 275
Ny fordran	5 702 447	0
	765 910 304	813 457 143
Totala minimileaseavgifter	1 105 385 695	1 098 932 803
Framtida finansiella intäker	49 420 460	55 030 986
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	1 015 492 174	1 009 789 727
	2 170 298 329	2 163 753 516

Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:

Inom 1 år	56 383 654	55 843 201
Senare än 1 år men inom 5 år	216 909 739	216 857 590
Senare än 5 år	470 324 990	522 095 945
	743 618 383	794 796 736

Fr o m 2023, med förändrade siffror jämförelseår 2022, redovisas finansiell leasing angående därför ansedda hyresavtal. Av dessa hyresavtal avses 100 procent vara gentemot Kalmar kommun. Leasen avser skolor, teater, förskolor, LSS boenden och liknande.

**Not 18 Finansiell leasing, leasingtagare
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	0	4 109 695
Försäljningar/utrangeringar	0	-4 109 695
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0
Ingående avskrivningar	0	-4 109 695
Försäljningar/utrangeringar	0	4 109 695
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	0	0

**Not 19 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	642 904 218	634 803 770
Under året nedlagda kostnader	679 538 738	447 353 830
Färdigställda investeringar	-337 927 945	-431 595 274
Försäljning av projekt	0	-7 658 108
Nedskrivning i projekt	-7 000 000	0
	977 515 011	642 904 218

ank=20240612:2024061300657

**Not 20 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående värden	407 985 500	377 521 730
Andel årets resultat	40 035 500	49 743 770
Erhållen utdelning	-22 500 000	-19 280 000
Utgående ackumulerade värden	425 521 000	407 985 500
Ingående nedskrivningar	-73 250 000	-70 809 230
Årets nedskrivningar	0	-2 440 770
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-73 250 000	-73 250 000
Utgående redovisat värde	352 271 000	334 735 500

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	236 750 000	236 750 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	236 750 000	236 750 000
Utgående redovisat värde	236 750 000	236 750 000

**Not 21 Andra långfristiga värdepappersinnehav
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	145 000	2 345 000
Avyttring KIFAB i Kalmar AB	0	-2 200 000
Utgående redovisat värde	145 000	145 000
Ingående nedskrivningar	-16 900	-16 900
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-16 900	-16 900
Utgående redovisat värde	128 100	128 100

**Not 22 Andra långfristiga fordringar
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	2 629 012	2 781 529
Avgående fordringar	-1 699 488	-919 933
Tillkommande fordringar	1 071 370	767 417
Utgående redovisat värde	2 000 894	2 629 013

**Not 23 Fordringar koncernföretag
Koncernen**

Banktillgodohavanden utgör en del av kommunens koncernvalutakonto och klassificeras som fordran hos koncernföretag.

	2023-12-31	2022-12-31
Banktillgodohavanden	147 233 903	1 411 122 064
	147 233 903	1 411 122 064

Moderbolaget

Banktillgodohavanden utgör en del av kommunens koncernvalutakonto och klassificeras som fordran hos koncernföretag.

	2023-12-31	2022-12-31
Banktillgodohavanden	73 581 438	1 176 321 087
Övriga fordringar koncernföretag	24 789 119	8 602 596
	98 370 557	1 184 923 683

**Not 24 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda försäkringspremier	2 421 407	2 142 740
Förutbetalda hyreskostnader	1 075 920	0
Övriga förutbetalda kostnader	10 650 424	9 991 552
Upplupna intäkter	2 565 822	6 607 310
	16 713 573	18 741 602

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda kostnader	499 407	142 690
	499 407	142 690

ank=20240612;2024061300658

**Not 25 Antal aktier och kvotvärde
Koncernen**

Namn	Antal aktier	Kvotvärde
Antal Aktier	26 999	5 000
	26 999	

Moderbolaget

Namn	Antal aktier	Kvotvärde
Antal Aktier	26 999	5 000
	26 999	

**Not 26 Övriga avsättningar
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Återställningsutgift avseende mark	12 250 000	12 250 000
Avsättning kommande återställning av reningsverk	10 439 345	8 000 000
Fond för investering i VA-verksamhet	79 410 000	79 410 000
Avsättning VD lön	123 182	1 913 693
Regresser (Kalmar Vatten AB)	624 000	624 000
	102 846 527	102 197 693

I december 2021 gjordes en överenskommelse med den verkställande direktören i Destination Kalmar AB om avslut av anställning den 31 december 2021. Den tidigare verkställande direktören behåller sin lön till och med den 22 januari 2024. Lönen är pensionsgrundande men inte semesterlönegrundande. Under perioden står den tidigare verkställande direktören till bolagets förfogande med sin kunskap och kompetens inom bolagets verksamhetsområde. Om den tidigare verkställande direktören väljer annan anställning under perioden kommer lönesumman och pensionsavsättningen reduceras med motsvarande från denna anställning.

I bokslut för både 2021 och 2022 har avsättning tagits upp för del av den maximala kostnaden för överenskommelsen och Kalmar Kommunbolag AB har lämnat motsvarande i koncernbidrag. Uppbokningarna gjordes utifrån en bedömning av insatser under överenskommelsens löptid. Den tidigare verkställande direktörens insatser har under löptiden varit ca 1,5 månaders arbete motsvarande ca 6 procent av löptiden. Kalmar kommunbolag AB lämnar per 2023-12-31 ytterligare koncernbidrag till Destination Kalmar AB om 0,4 mnkr vilket motsvarar återstoden av den maximala kostnaden för överenskommelsen. Detta innebär att om det sker ytterligare förändring av kostnaden för återstående 22 dagar under 2024 kommer Destination Kalmar AB stå för den kostnaden.

Destination Kalmar AB tar upp förändrad nettokostnad för den bedömda arbetsinsatsen på 6 procent, 0,1 mnkr, i bokslutet 2023.

Not 27 Långfristiga skulder Koncernen

Som kort skuld redovisas amortering kommande året enligt fastställd amorteringsplan samt lån med förfallodag under kommande året till den del de ej förväntas förnyas.

Lån som förfaller inom ett år men där bolaget fattat beslut om refinansiering, eller som förväntas refinansieras redovisas som långfristig skuld.

Bolagets finansiering regleras av en av kommunfullmäktige beslutad finanspolicy, vilken kan resultera i olika bindningstider av lån som kan variera inom vissa fastställda ramar. Risken att inte kunna refinansiera lån inom ramen för av ägarna beviljade kreditramar bedöms som mycket låg.

	2023-12-31	2022-12-31
Förfaller inom ett år men förväntas förnyas		
Skulder till kreditinstitut	359 513 250	645 000 000
	359 513 250	645 000 000
Förfaller senare än ett år men inom fem år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut	2 264 000 000	1 728 513 250
Anslutningsavgifter kommunalt VA	45 407 304	43 963 836
Övrigt	23 733 680	2 924 487
	2 333 140 984	1 775 401 573
Förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut	1 300 000 000	930 000 000
Anslutningsavgifter kommunalt VA	207 348 932	209 679 086
	1 507 348 932	1 139 679 086
Moderbolaget		
	2023-12-31	2022-12-31
Förfaller inom ett år men förväntas förnyas		
Kommuninvest	0	45 000 000
	0	45 000 000
Förfaller senare än ett år men inom fem år efter balansdagen		
Kommuninvest	45 000 000	0
	45 000 000	0

**Not 28 Skulder koncernföretag
Koncernen**

Checkräkningskredit utgör en del av kommunens koncernvalutakonto och klassificeras som skuld hos koncernföretag.

	2023-12-31	2022-12-31
Likvida medel		
Utnyttjad checkräkningskredit uppgår till	49 778 113	205 930 134
	49 778 113	205 930 134

Moderbolaget

Checkräkningskredit utgör en del av kommunens koncernvalutakonto och klassificeras som skuld hos koncernföretag.

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljat belopp på chekräkningskredit uppgår till	0	0
Övriga skulder koncern	8 580 808	5 871 341
	8 580 808	5 871 341

**Not 29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda hyresintäkter	47 447 249	46 532 510
Övriga förutbetalda intäkter	904 742	1 002 240
Upplupna räntekostnader	7 122 381	3 014 840
Upplupna semesterlöner inkl sociala avgifter	15 822 319	14 958 515
Upplupna pensionskostnader	5 414 176	6 514 072
Övriga upplupna kostnader	25 976 920	35 121 963
	102 687 787	107 144 140

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Löneskuld	73 958	40 322
Semesterlöneskuld	159 856	149 618
Lagstadgade sociala avgifter	73 464	59 679
Upplupen pensionskostnad	108 479	53 491
Upplupna räntekostnader	9 438	17 038
Upplupen löneskatt	165 650	44 609
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 090 081	1 043 142
	1 680 926	1 407 899

ank=20240612:2024061300661

ank=20240612:2024061300662

**Not 30 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	74 834 789	127 149 233
Nedskrivning	7 000 000	0
Vinst/Förlust vid försäljning och utrangering av anläggningstillgångar	2 547 984	8 362 726
Förändring övriga avsättningar	152 741	2 762 693
Förändring pensionsavsättning	-50 000	-60 000
Förändring intresseföretag enligt kapitalandelsmetoden	-17 535 500	-28 023 000
Förändring periodiserad anslutningsavgift	19 922 506	20 503 825
Resultat vid försäljning av koncernföretag	0	-1 147 291 917
	86 872 520	-1 016 596 440

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar	0	-1 236 748 388
Nedskrivning aktier Växtplats i Kalmar AB	2 000 000	0
	2 000 000	-1 236 748 388

**Not 31 Likvida medel
Koncernen**

Banktillgodohavanden utgör en del av kommunens koncernvalutakonto och klassificeras som fordran hos koncernföretag.

	2023-12-31	2022-12-31
Likvida medel		
Kassamedel	66 468	27 909
Tillgodohavanden på koncernkonto	147 233 903	1 411 122 065
	147 300 371	1 411 149 974

Moderbolaget

Banktillgodohavanden utgör en del av kommunens koncernvalutakonto och klassificeras som fordran hos koncernföretag.

	2023-12-31	2022-12-31
Likvida medel		
Banktillgodohavanden	73 581 438	1 176 321 087
	73 581 438	1 176 321 087

ank=20240612;2024061300663

Not 32 Inköp och försäljning mellan koncernföretag Moderbolaget

	2023	2022
Andel av årets totala inköp som skett från andra företag i koncernen	0,00 %	0,00 %
Andel av årets totala försäljningar som skett till andra företag i koncernen	100,00 %	100,00 %

Not 33 Bokslutsdispositioner Moderbolaget

	2023	2022
Lämnade koncernbidrag	-8 551 781	-5 871 341
Periodiseringsfond	-7 192 279	0
Återföring Periodiseringsfond	2 215 623	0
	-13 528 437	-5 871 341

Not 34 Andelar i koncernföretag Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	144 308 000	225 308 000
Aktieägartillskott Växtplats i Kalmar AB	2 000 000	0
Försäljningar	0	-81 000 000
Nyemission Växtplats i Kalmar AB	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	146 308 000	144 308 000
Ingående nedskrivningar	-9 800 000	-9 800 000
Årets nedskrivningar	-2 000 000	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-11 800 000	-9 800 000
Utgående redovisat värde	134 508 000	134 508 000

Not 35 Specifikation andelar i koncernföretag Moderbolaget

Namn	Kapitalandel	Rösträttsandel	Antal andelar	Bokfört värde
Kalmarhem AB	100	100	100	68 590 000
Kalmar Vatten AB	100	100	600	3 000 000
Kalmar Hamn AB	100	100	5 000	57 450 000
Destination Kalmar AB	100	100	704	3 520 000
Växtplats i Kalmar AB	100	100	2 000	1 022 000
Kalmar Science Park AB	93	93	186	925 000
HB Telemarken i Kalmar	50	50	1	1 000
				134 508 000

	Org.nr	Säte
Kalmarhem AB	556526-5906	Kalmar
Kalmar Vatten AB	556481-7509	Kalmar
Kalmar Hamn AB	556013-8348	Kalmar
Destination Kalmar AB	556574-7929	Kalmar
Växtplats i Kalmar AB	556052-8035	Kalmar
Kalmar Science Park AB	556504-2859	Kalmar
HB Telemarken i Kalmar	969608-6363	Kalmar

**Not 36 Disposition av vinst eller förlust
Moderbolaget**

2023-12-31

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:

balanserad vinst	222 947 548
årets vinst	40 154 703
	263 102 251

disponeras så att	
till aktieägaren Kalmar kommun utdelas	49 423 000
i ny räkning överföres	213 679 251
	263 102 251

**Not 37 Obeskattade reserver
Moderbolaget**

2023-12-31

2022-12-31

Periodiseringsfond 2017	0	-2 215 623
Periodiseringsfond 2018	-6 227 672	-6 227 672
Periodiseringsfond 2019	-2 329 000	-2 329 000
Periodiseringsfond 2020	-155 846	-155 846
Periodiseringsfond 2023	-7 192 279	0
	-15 904 797	-10 928 141
Skatteeffekt av schablonränta på periodiseringsfond	43 673	11 256

**Not Eventualförpliktelser
Moderbolaget**

	2023-12-31	2022-12-31
Ansvar som bolagsman i HB Telemarken i Kalmar	411 861 720	464 721 160
	411 861 720	464 721 160

Den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Erik Ciardi
Ordförande

Hanne Lindqvist

Johan Persson

Dzenita Abaza

Christopher Dywik

Liselotte Ross

Ulrick Hultman
Verkställande direktör

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

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Johansson
Auktoriserad revisor

ank=20240612:2024061300665

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-15 15:13:01 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS JOHANSSON

Datum

Mattias Johansson

Director

Leveranskanal: E-post

KALMAR KOMMUNBOLAG AB 556527-6184 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-14 15:30:36 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ERIK CIARDI

Datum

Erik Ciardi

Ordförande

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-15 10:54:03 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANNE LINDQVIST

Datum

Hanne Lindqvist

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-14 15:30:22 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHAN PERSSON

Datum

Johan Persson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-14 16:38:01 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LISELOTTE ROSS

Datum

Liselotte Ross

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-15 07:08:39 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: DZENITA ABAZA

Datum

Dzenita Abaza

Leveranskanal: E-post

ank=20240612-2024061300666

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTOPHER T G
ENGSTRÖM DYWIK

Christopher Dywik

2024-03-14 15:28:37 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ULRICK HULTMAN

Ulrick Hultman
Verkställande direktör

2024-03-14 16:13:33 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:



ank=20240612-2024061300667

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Kalmar Kommunbolag AB, org.nr 556527-6184

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Kalmar Kommunbolag AB 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 koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorsred 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.

Övrig upplysning

Revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för räkenskapsåret 2022 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 20 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 revisionsred 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.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

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 Kalmar Kommunbolag AB 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 revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna 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.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

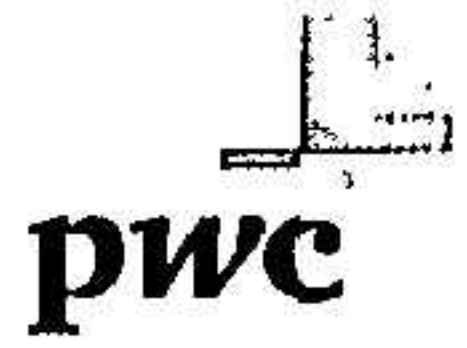
Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer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

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

Revisorns ansvar

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

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



ank=20240612;2024061300670

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 revisionssed 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.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Kristianstad den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mattias Johansson
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-15 15:11:59 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS JOHANSSON

Datum

Mattias Johansson

Director

Leveranskanal: E-post

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:

