

Styrelsen och verkställande direktören för
Halmstads Energi och Miljö AB
Org nr 556528-3248

får härmed avge

Finansiella rapporter

för räkenskapsåret 2023-01-01 -- 2023-12-31

Innehåll	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Särredovisning av renhållningsmonopolet	10
Kassaflödesanalys	11
Redovisningsprinciper	12
Väsentliga uppskattningar och bedömningar	18
Noter	19
Underskrifter	28

Halmstads Energi och Miljö AB
Org nr 556528-3248

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

Halmstads Energi och Miljö AB (i fortsättningen benämnt HEM), organisationsnummer 556528-3248, med säte i Halmstad, är moderföretag i en koncern som erbjuder varor och tjänster inom el, elnät, fjärrvärme, fjärrkyla och avfallshantering.

Viktiga förhållanden

Företaget ägs av Halmstads Rådhus AB, org. nr. 556649-7961 som i sin tur ägs till 100 % av Halmstads kommun.

Koncernen består av moderföretag med dotterbolaget Halmstads Energi och Miljö Nät AB, organisationsnummer 556330-3980 (i fortsättningen benämnt HEM Nät AB). HEM Nät AB bedriver elnätverksamhet inom sina koncessioner för linjer och område inom Halmstad kommun.

Års- och koncernredovisningen är angiven i tkr om inte annat anges.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolaget bedriver samhällsnyttigt affärsverksamhet inom infrastruktur med en stabil leverans av energi – el, elnät, fjärrvärme och fjärrkyla samt miljötjänster inom avfall och återvinning. Sedan förra året bedrivs även en ny satsning på e-mobilitet vilket främst utgörs av en avgiftsbelagd laddinfrastruktur inom kommunen.

Året inleddes med brist på avfallsbränslen vilket ledde till att det ekonomiska resultatet för affär Fjärrvärme i stort försvann redan första kvartalet 2023. Förväntade avfallsleveranser från Europa uteblev och fick ersättas med dyr flis inköpt på spotmarknaden. Efterfrågan på flis ökade både inom Sverige och i övriga Europa vilket har medfört att flispriserna nu har etablerat sig på en hög nivå, ca 100 % högre än för 2 år sedan. Energibolagsbranschen har kunnat konstatera att i spåren av turbulensen på bränslemarknaden har den europeiska bränslekartan ritats om och skapat en tuff situation för Sveriges fjärrvärmebolag.

HEM har sökt dispens enligt 1 kap. 16 § industriutsläppsförordningen (2013:250) avseende den BAT-slutsats (BAT-AEL) som gäller för utsläpp till vatten av tungmetallen antimon. I ansökan om dispens har HEM gjort gällande oproportionellt höga kostnader för att klara BAT-AEL för antimon med hänsyn till rökgas- och vattenreningens tekniska egenskaper. Rökgasreningen måste byggas om, och ombyggnaden kommer att vara klar först om flera år. För att klara BAT-AEL för antimon inom föreskriven tid skulle verksamheten vid Kristinehedverket behöva begränsas, vilket skulle innebära mycket höga kostnader samtidigt som utsläppet av antimon är mycket litet. Eftersom HEM i dispensansökan har visat på oproportionerligt höga kostnader beroende på anläggningens tekniska egenskaper borde ansökan beviljas. Dock ska 1 kap. 16 § industriutsläppsförordningen tillämpas restriktivt, och därför finns viss risk att HEM:s dispensansökan inte kommer beviljas. Länsstyrelsen förväntas lämna besked i ärendet i slutet av februari 2024.

HEM har även sökt tillstånd enligt 9 kap. 6 § miljöbalken till fortsatt och utökad verksamhet vid Kristinehedverket, där utökningen avser bland annat ovan angiven ombyggnad. Bolaget har även anmält nämnda ombyggnad enligt 1 kap. 11 § miljöprövningsförordningen (2013:251) till tillsynsmyndigheten (länsstyrelsen). Länsstyrelsen har dock beslutat att inte godkänna anmälan, ett beslut som HEM överklagat till mark- och miljödomstolen (MMD). Enligt 1 kap. 11 § miljöprövningsförordningen får anmälan av en ändring av verksamhet med tillstånd (som ombyggnaden utgör) ske om ändringen inte är tillståndspliktig i sig och om den inte innebär risk för betydande olägenhet för människors hälsa eller miljön. Båda dessa förutsättningar är uppfyllda. HEM:s bedömning är att risken för att tillstånd till ombyggnaden inte skulle meddelas är liten.

Efter 2022 års höga elpriser har dessa under 2023 legat på en betydligt mer normal nivå. Detta har underlättat för våra kunder vilket märks på den lägre nivån på kundförluster. Efter regeringsbeslut om elprisstöd erhöll HEM 7,7 mkr.

Uppgraderingen av vår Slurry-anläggning har under året trimmats in och dess prestanda ligger nu på förväntade nivåer vilka är klart under gränsvärdena.

Under hösten togs beslut i Kommunfullmäktige om utökad optisk sortering i Halmstad för att klara kraven på fastighetsnära förpackningsinsamling som träder i kraft 2027. Arbetet med utbyggnaden planeras att påbörjas redan under 2024.

Halmstads Energi och Miljö AB
Org nr 556528-3248

Flerårsöversikt

mkr

<u>Koncernen</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Nettoomsättning	1 224	1 336	1 114	927	969
Rörelseresultat	64	141	132	88	149
Resultat efter finansiella poster	43	129	125	83	144
Balansomslutning	2 456	2 337	2 173	1 981	1 990
Eget kapital	832	941	963	1 015	1 119
Kassaflöde från den löpande verksamheten	293	119	224	330	309
Soliditet, %	33,9	40,3	44,3	51,2	56,2
Avkastning på totalt kapital, %	2,7	6,3	6,4	4,4	7,5
Avkastning på totalt kapital, % (enligt definition i ägardirektiv)	5,5	6,5	6,9	6,6	7,9
Medelantal anställda	312	299	281	270	261

<u>Moderföretaget</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Nettoomsättning	997	1134	930	734	763
Rörelseresultat	-7	76	67	14	90
Resultat efter finansiella poster	27	65	62	11	87
Balansomslutning	1 941	1 902	1 770	1 570	1 585
Eget kapital	96	121	163	199	250
Kassaflöde från den löpande verksamheten	77	174	128	236	230
Soliditet, %	24,7	30,5	35,3	44,4	51,1
Avkastning på eget kapital, %	-5,1	10,9	9,4	1,5	10,4
Avkastning på totalt kapital, %	-0,3	4,2	4,1	0,9	5,6
Medelantal anställda	265	252	233	220	210

Personal

Medelantal anställda 2023 är 312 (299) personer. Av de anställda var 27 % (27 %) kvinnor och genomsnittsåldern var 46,9 år (45,4 år) för samtliga anställda. Den totala sjukfrånvaron för HEM-koncernen var 4,8 % (3,7 %). Summa sjukfrånvaro för kvinnor var 5,0 % (4,0 %) och för män 4,7 % (3,7 %). För moderbolaget var den totala sjukfrånvaron 4,5 % (3,3%). Sjukfrånvaron för kvinnor var 5,3 % (3,9 %) och för män 4,3 % (3,0 %).

HEM strävar efter att vara en attraktiv arbetsplats och vi har idag en god kompetens för nuvarande uppdrag. Som övergripande mål mäter vi Lost time accident (LTA) dvs. antalet dagar sedan vi hade en olycka med förlorad arbetstid som följd. För 2023 var den siffran 230 dagar. Vi arbetar aktivt med att öka antalet riskobservationer för att öka det preventiva arbetet med arbetsmiljön och 2023 hade vi 134 observationer. Under 2023 har HEM tydliggjort sitt förmånspaket med syfte att attrahera och bibehålla kompetens.

Vi har fortsatt att arbeta för en trygg och säker arbetsplats. Extern revision enligt ISO 14001 samt ISO 45001 har genomförts. Tyvärr skedde ett olycksfall, med sjukfrånvaro som följd, under året vilket gjorde att vi missade målet på 365 olycksfria dagar och landade på 228 olycksfria dagar vid årets slut.

För mer information om personal hänvisas not 7.

Halmstads Energi och Miljö AB

Org nr 556528-3248

Miljö

Vi bedriver nio verksamheter med tillstånd enligt miljöbalken. Våra tillståndspliktiga verksamheter består av fyra produktionsanläggningar: ett avfallskraftvärmeverk (Kristinehedsverket), ett kraftvärmeverk (Oceanen) och två panncentraler för distribution av fjärrvärme (Bäckagård och Vapnö). Därutöver har vi en produktionsanläggning för fjärrkyla (Söder), en optisk sorteringsanläggning, en aktiv deponi (Skedala) och två större återvinningscentraler (Villmanstrand och Flygstaden). Utöver dessa har vi en femte produktionsanläggning, en panncentral (Stena), men den är enbart rapporteringsskyldig. Inom koncernen bedrivs även anmälningspliktiga verksamheter och icke anmälningspliktiga verksamheter.

Verksamheterna påverkar miljön främst genom utsläpp till luft och vatten. De kan även ge upphov till buller och lukt. Genom kontinuerlig mätning av utsläpp från de större produktionsanläggningarna kontrolleras de villkor som är beslutade för verksamheterna. De tillståndspliktiga verksamheterna följs bland annat upp i årliga miljörapporter och genom myndighetstillsyn. Enligt lag redovisas årligen fossil koldioxid. HEM bedriver sin verksamhet med ett hållbarhetsfokus med syfte att minska den negativa påverkan på människor och miljö och maximera den positiva påverkan.

Allt biobränsle HEM köper in kommer från hållbara skogsbruk. 1 juli 2021 infördes nya hållbarhetskrav i Hållbarhetslagen. Det biobränsle HEM köper har inga problem att uppfylla dessa krav och HEM kan därmed visa upp godkända hållbarhetsbesked för både fasta, flytande och gasformiga biobränslen. I november 2021 tog HEM:s styrelse beslut om att byta ut viss sjövattnenkyllning mot luftkyllning på Kristinehed. Planen var att ombyggnationen skulle vara slutförd under 2022 men på grund av det stormiga världsläget, slutfördes projektet först under 2023. Efter driftsättningen av den nya luftkyllningen kunde användningen av vatten för processkyllning på P3 elimineras helt. På Oceanen har en ny och större luftkylare för kylning av turbinolja installerats. Genom att flytta basproduktion av fjärrkyla till Söder har stadsvattenförbrukningen på Larsfrid minskats och vattenanvändningen på fjärrkylan förbättrats ytterligare.

Under 2023 har ELISA-projektets fokus legat på att förbättra förbränningen i pannorna och reduktionen av kväveoxider i rökgasen. Emissionsmätningarna på pannorna P1 och P2 har kompletterats med mätutrustning för kvicksilver och provtagare för dioxin. Detta har även gjorts på Panna 3 för att uppfylla de nya kraven i BAT (Best Available Technology). BAT innehåller även krav på radioaktivitetsmätning på inkommande bränsle och därför har HEM handlat upp en radioaktivitetsbåge för mätning på inkommande bränsle. Utredning på hur emissionerna från P3 kan förbättras, med särskilt fokus på det nya BAT-kravet gällande antimon i vatten, har också genomförts där förstudien rekommenderar en ombyggnad av rökgasreningen som styrelsen fattade beslut om att genomföra i oktober 2023.

Projektet med att effektivisera fjärrkylaproduktionen slutfördes 2023 och i och med att den nya absorptionsmaskinen togs i drift på kylcentral Söder har systemeffektiviteten kraftigt förbättrats. För att förbättra vår egen energiförbrukning har investeringar genomförts i syfte att förbättra fastighetsventilation, värmesystem och belysning på Kristinehed och Oceanen.

Vi har totalt fyra återvinningscentraler i Halmstads kommun. Under 2023 arbetade vi vidare med att öka återbruk i Halmstad kommun. Byggnation av ett återbrukshus påbegynnas på Flygstadens ÅVC som ska stå klart i april 2024. Under 2023 lämnade hushållen i Halmstad in cirka 19031 ton avfall för optisk sortering eller sortering vid fastighet. Av detta gick 11 procent matavfall för tillverkning av biogas och gödsel. Under 2023 importerade HEM ca 24 000 ton avfall från Storbritannien, Irland, Frankrike och Tyskland. Det utgör ca 14% av det avfall HEM förbränner.

För att få kunskap om vår övergripande klimatpåverkan har vi under ett antal år genomfört ett klimtbokslut. HEM redovisar för 2022 att bidraget till klimatpåverkan är negativ, det vill säga att utsläppen är lägre med HEM:s verksamhet än utan. Klimtbokslutet redovisas med hjälp av konsekvensmetoden vilket innebär att effekten av alla konsekvenser på klimatpåverkan som företaget ger upphov till beräknas, både positiva och negativa. Bokslutet visar att verksamheten har bidragit till en minskad klimatpåverkan. Läs mer i vårt klimtbokslut som du hittar på vår hemsida. Klimtbokslutet för 2023 kommer publiceras i april 2024.

Verksamheten är certifierad enligt ISO 14001:2015 och ISO 45001:2018 och har under 2023 genomfört två internrevisioner och en extern revision med en lyckad omcertifiering av arbetsmiljöcertifikatet till följd.

HEM:s hållbarhetsredovisning kan rekvideras genom att kontakta HEM eller ladda ner hållbarhetsredovisningen från HEM:s hemsida.

Halmstads Energi och Miljö AB
Att: Kommunikationsavdelningen
Box 31, 301 02 Halmstad
Växel 035-190 190, www.hem.se

Halmstads Energi och Miljö AB
Org nr 556528-3248

Investeringar, finansiering och finansiell ställning

Investeringarna i anläggningstillgångar uppgick för året till 294 mkr (196). HEM arbetar långsiktigt med sina reinvesteringsplaner och dessa uppdateras fortlöpande med aktuell situation inom organisationen och HEM:s omvärld. Investeringarna har primärt gjorts i pågående reinvesteringsprogram för två stycken avfallspannor på Kristinehed samt i mätarutbyte för Elnät. Genomförda investeringar i Fjärrvärmeaffären, exkl Fjärrkylaaffären, uppgick till 115 mkr (95 mkr) och genomförda investeringar i Elnätsaffären uppgick till 100 mkr (43 mkr).

Bolagets totala finansiella ställning har under verksamhetsåret 2023 försämrats, det är i affären Fjärrvärme som försämringen återfinns. Främsta orsaken är högre bränslepriser till följd av avfallsbrist och prishöjningar på både flis och gas. Övriga affärsområden har varit stabila och levererat enligt förväntan. HEM har ett fortsatt ansträngt kassaflöde till följd av den ökade kostnadsnivån och höga investeringstakten men även till följd av att HEM bidragit med likvida medel till ägaren genom koncernbidrag och aktieägarutdelning. För att stärka kassaflödet har ett nytt lån upptagits från Halmstads Rådhus AB under året och ytterligare lån kommer att behöva upptas under kommande verksamhetsår.

HEM:s leveranssäkerhet och kundnöjdhet har fortsatt på höga nivåer under år 2023.

Förväntad framtida utveckling

HEM står inför ett antal utmaningar under 2024 och framåt, ett sätt att förbereda sig på dessa är att genomföra en uppdatering av HEM:s strategi så att företaget fokuserar på rätt saker tillsammans. Det kommer också att ställas högre krav på en aktiv dialog mellan bolaget och ägaren om den framtida utvecklingen för att säkerställa en gemensam inriktning.

HEM:s finansiella ställning är en utmaning och det kommer att vara nödvändigt att hitta åtgärder på såväl intäkts- som kostnadssidan, tex öka effektiviseringsarbetet och att höja bolagets kostnadsmedvetenhet.

I grunden är HEM en möjliggörare för Halmstads energiomställning.

Finansiell riskstyrning

HEM AB har i styrelsen beslutat att följa kommunens finansiella riktlinjer då alla större finansiella beslut tas av kommunorganisationen.

Den enskilt största riskexponeringen är elhandelsrisken där bolaget sedan många år arbetar efter de riktlinjer som styrelsen beslutat och vid varje styrelsemöte tar del av rapport över de olika riskernas utveckling.

Finansiella riskfaktorer

a) Marknadsrisk

(i) Elprisrisk

Företagets försäljning av el till kunder sker såväl till rörliga priser som fasta priser. På balansdagen hade 94 % av antalet kunder rörligt pris och står för 95 % av volymen. Resterande har fast pris för perioder om upp till tre år. För rörligt pris tar företaget aldrig några prisrisker då alla kostnader överförs direkt till kund. För fast pris kan volym- och profiltriskkostnader uppstå. Dessa risker tar företaget schablonmässigt betalt av kund utifrån kundprofil. Det verkliga utfallet för dessa risker redovisas månadsvis i elhandels marknadsgrupp där även beslut om förändrade riskpåslag tas.

(ii) Ränterisk avseende kassaflöden och verkliga värden

Företagets ränterisk uppstår genom långfristig upplåning. All upplåning består av fast ränta med räntebindningstider mellan 1-5 år. All upplåning sker gentemot Halmstads Rådhus AB. I takt med att Riksbankens ränta stiger kommer även HEM:s räntor att påverkas negativt, vilket tillsammans med ökad belåning ger en högre ränterisk.

b) Kreditrisk

Kreditrisk uppstår genom likvida medel och tillgodohavanden hos banker samt kreditexponeringar gentemot kunder, inklusive utestående fordringar och avtalade transaktioner. Företaget följer upp och analyserar kreditrisker kontinuerligt.

c) Affärsnärlig kreditrisk

Exponering för kreditrisk avseende kundfordringar hanteras löpande av företaget och de kreditlimiter som sätts bedöms vara ändamålsenliga för respektive kund. Det finns ingen koncentration av kreditrisk eftersom koncernen/moderföretaget har ett stort antal kunder.

d) Likviditetsrisk

Kassaflödesprognoser upprättas och analyseras löpande av företaget för att säkerställa att företaget har tillräckligt med likvidamedel för att möta behovet i den löpande verksamheten.

Halmstads Energi och Miljö AB
Org nr 556528-3248

Bolagsstyrning

Företagens styrelser styr respektive bolags verksamhet.

Styrelsen för moderföretaget, HEM AB, består av 7 ordinarie ledamöter samt två adjungerande arbetstagarföreträdare. Vid styrelsemöten deltar VD och beroende på dagordning även andra internt/externt berörda personer. Samtliga ordinarie ledamöter utses av Halmstads kommunfullmäktige.

Styrelsen upprättar årligen en arbetsordning i enlighet med aktiebolagslagen och kommunens ägardirektiv. Årligen upprättas också en instruktion till VD. Attest- och beslutsrätt för VD anges i denna VD-instruktion och kompletteras med en attestinstruktion.

Styrelsen för HEM AB sammanträdde vid 6 protokollförda tillfällen under 2023. Vid styrelsemöten informeras alltid styrelsen om koncernens och moderföretagets verksamhetsutveckling och bolagets finansiella ställning. Styrelsen godkänner årligen koncernens strategiska plan, affärsplan och budget. Styrelsen för HEM Nät AB sammanträdde vid 6 protokollförda tillfällen under 2023 samt 3 per capsulam möten.

Styrelsen beslutar årligen om en internkontrollplan med halvårsvis uppföljning och avrapportering från genomförd granskning i enlighet med framtagen internkontrollplan.

Halmstads kommun utfärdar årligen såväl generella ägardirektiv till samtliga kommunägda företag samt ett särskilt ägardirektiv till HEM. Direktiven reglerar vilka frågor som styrelsen eller företagsledningen ska föra till ägaren för beslut. Detta kan gälla större förvärv eller avyttringar och större verksamhetsförändringar. Ägaren fastställer också årliga finansiella måttal som är långsiktiga mål och som uttrycker en förväntan som omprövas årligen. Avkastningskravet på HEM-koncernen är enligt ägardirektivet >6,5 % på totalt kapital för 2023. Se vidare not 33 för definition av avkastningskrav.

Förändring i eget kapital

Koncern

	Hänförbart till ägare till moderföretaget				
	Aktie- kapital	Annat eget kapital	Summa	Minoritets- intresse	Summa eget kapital
Belopp vid årets ingång	50 000	890 960	940 960	-	940 960
Utdelning		-48 000	-48 000	-	-48 000
Årets resultat		-61 141	-61 141	-	-61 141
Redovisat värde	50 000	781 819	831 819	0	831 819

Moderföretag

	Aktie- kapital	Reserv- fond	Överkurs- fond	Balanserat resultat	Summa eget kapital
	Belopp vid årets ingång	50 000	44 000	-	27 136
Utdelning				-48 000	-48 000
Årets resultat				22 980	22 980
Redovisat värde	50 000	44 000	0	2 116	96 116

Resultatdisposition

Till årsstämmans förfogande står vinstmedel på sammanlagt 2 115 657 kr.

Styrelsen och verkställande direktören föreslår att vinstmedlen disponeras enligt nedan:

Balanseras i ny räkning	2 115 657
Summa	2 115 657

Styrelsen anser att förslaget är förenligt med försiktighetsregeln i 17 kap. 3 § i aktiebolagslagen enligt följande redogörelse:

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

Vad beträffande resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalys med tillhörande noter.

Det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna

Styrelsen intygar att verksamheten under året har bedrivits enligt det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna.

RESULTATRÄKNING

tkr	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023	2022	2023	2022
<u>Rörelsens intäkter m.m.</u>					
Nettoomsättning	3	1 224 327	1 335 978	996 516	1 133 639
Aktiverat arbete för egen räkning		11 599	12 136	5 405	6 632
Övriga rörelseintäkter	4	54 073	44 053	53 735	42 491
		<u>1 289 999</u>	<u>1 392 167</u>	<u>1 055 656</u>	<u>1 182 762</u>
<u>Rörelsens kostnader</u>					
Råvaror och andra direkta kostnader		-563 851	-646 763	-481 817	-572 552
Övriga externa kostnader	5, 6	-235 648	-216 815	-223 216	-204 200
Personalkostnader	7	-245 214	-222 355	-209 918	-190 058
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-175 685	-164 832	-147 793	-139 593
Övriga rörelsekostnader		-5 604	-294	-384	-293
		<u>-1 226 002</u>	<u>-1 251 059</u>	<u>-1 063 128</u>	<u>-1 106 696</u>
Rörelseresultat		63 997	141 108	-7 472	76 066
<u>Resultat från finansiella poster</u>					
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	1 498	760	1 171	693
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-22 004	-12 540	-20 845	-11 380
		<u>-20 506</u>	<u>-11 780</u>	<u>-19 674</u>	<u>-10 687</u>
Resultat efter finansiella poster		43 491	129 328	-27 146	65 379
Bokslutsdispositioner	10	-120 000	-96 000	56 500	-57 000
Resultat före skatt		-76 509	33 328	29 354	8 379
Skatt på årets resultat	11	15 368	-7 134	-6 374	-1 985
Årets resultat		-61 141	26 194	22 980	6 394

BALANSRÄKNING

tkr	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Koncessioner, patent, licenser, varumärken och liknande rättigheter					
	12	1 663	2 798	1 663	2 798
		1 663	2 798	1 663	2 798
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark					
	13	329 614	354 063	316 838	341 016
Maskiner och andra tekniska anläggningar					
	14	1 381 038	1 297 132	853 004	828 032
Inventarier, verktyg och installationer					
	15	64 392	33 446	64 355	33 333
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar					
	16	185 121	161 746	157 423	142 108
		1 960 165	1 846 387	1 391 620	1 344 489
Finansiella anläggningstillgångar					
Andelar i koncernföretag					
	17			70 000	70 000
Fordringar hos Halmstads kommun					
	18	–	–	–	–
Andra långfristiga värdepappersinnehav					
	19	120	120	120	120
Uppskjuten skattefordran					
	20	2 920	6 231	2 745	4 489
		3 040	6 351	72 865	74 609
Summa anläggningstillgångar		1 964 868	1 855 536	1 466 147	1 421 896
Omsättningstillgångar					
Varulager mm					
Råvaror och förnödenheter					
		42 644	30 297	42 644	30 297
		42 644	30 297	42 644	30 297
Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar					
		82 810	66 095	82 810	66 077
Fordringar hos koncernföretag					
		15 966	–	16 530	20 575
Fordringar hos Halmstads kommun					
		10 490	6 166	16 442	16 751
Elcertifikat, utsläppsrätter, ursprungsgarantier etc					
		211 585	168 589	211 585	168 589
Aktuell skattefordran					
		2 789	3 707	–	1 758
Övriga fordringar					
		2 561	5 563	2 562	5 562
Upparbetad men ej fakturerad intäkt					
		116 041	196 110	97 312	167 081
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter					
	21	5 900	4 393	5 002	3 234
		448 142	450 623	432 243	449 627
Kassa och bank		160	516	160	516
Summa omsättningstillgångar		490 946	481 436	475 047	480 440
SUMMA TILLGÅNGAR		2 455 814	2 336 972	1 941 194	1 902 336

	Not	Koncernen		Moderbolaget	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	22				
<i>Bundet eget kapital</i>					
Aktiekapital		50 000	50 000	50 000	50 000
Reservfond				44 000	44 000
Övrigt tillskjutet kapital		44 000	44 000		
				<u>94 000</u>	<u>94 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>					
Balanserat resultat				-20 864	20 742
Årets resultat				22 980	6 394
				<u>2 116</u>	<u>27 136</u>
Annat eget kapital inkl. årets resultat		737 819	846 960		
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		<u>831 819</u>	<u>940 960</u>		
		<u>831 819</u>	<u>940 960</u>	<u>96 116</u>	<u>121 136</u>
Obeskattade reserver	23			483 000	578 000
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		11 894	11 363	11 894	11 363
Uppskjuten skatteskuld	24	173 040	194 876	-	-
Övriga avsättningar	25	37 974	37 988	37 974	37 988
		<u>222 908</u>	<u>244 227</u>	<u>49 868</u>	<u>49 351</u>
Långfristiga skulder	26, 29				
Skulder hos koncernföretag		897 500	747 500	812 500	662 500
		<u>897 500</u>	<u>747 500</u>	<u>812 500</u>	<u>662 500</u>
Kortfristiga skulder					
Leverantörsskulder		131 313	118 295	118 010	113 463
Skulder till koncernföretag		202 755	78 621	254 137	178 882
Skulder till Halmstads kommun	27	-	88 576	4 056	117 556
Aktuell skatteskuld		-		1 133	
Övriga skulder		100 632	76 594	65 735	52 769
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	28	68 887	42 199	56 639	28 679
		<u>503 587</u>	<u>404 285</u>	<u>499 710</u>	<u>491 349</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		2 455 814	2 336 972	1 941 194	1 902 336

SÄRREDOVISNING AV RENHÅLLNINGSMONOPOLET RESULTATRÄKNING

tkr	2023	2022
<u>Rörelsens intäkter m.m.</u>		
Nettoomsättning	139 639	137 942
Aktiverat arbete för egen räkning	-1 066	-872
Övriga rörelseintäkter	1 261	474
	<u>139 835</u>	<u>137 544</u>
<u>Rörelsens kostnader</u>		
Råvaror och andra direkta kostnader	-41 377	-42 328
Övriga externa kostnader	-44 992	-43 255
Personalkostnader	-36 445	-35 481
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	-15 248	-14 407
	<u>-138 062</u>	<u>-135 471</u>
Rörelseresultat	1 773	2 074
<u>Resultat från finansiella poster</u>		
Räntekostnader och liknande resultatposter	-4 300	-4 100
	<u>-4 300</u>	<u>-4 100</u>
Resultat före skatt	-2 527	-2 026

BALANSRÄKNING

tkr	2023	2022
TILLGÅNGAR		
<u>Anläggningstillgångar</u>	<u>147 710</u>	<u>143 059</u>
	147 710	143 059
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Ackumulerade över-/ underskott	9 768	12 295
Långfristiga skulder till HEM	137 942	130 764
	<u>147 710</u>	<u>143 059</u>
SKULD TILL TAXAKOLLEKTIVET		
Ingående balans	12 295	14 321
Årets resultat	-2 527	-2 026
Utgående balans	9 768	12 295

KASSAFLÖDESANALYS

tkr	Not	Koncernen		Moderföretaget	
		2023	2022	2023	2022
Den löpande verksamheten					
Rörelseresultat		63 997	141 108	-7 472	76 066
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet					
- Avskrivningar		175 686	164 832	147 793	139 593
- Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	30	8 857	4 580	2 084	4 580
		248 540	310 520	142 406	220 239
Erhållen ränta		1 498	761	1 171	693
Erlagd ränta		-22 004	-12 540	-20 845	-11 380
Betald inkomstskatt		-5 497	-899	-3 445	1 146
Nettokassaflöde från den löpande verksamheten		222 537	297 842	119 287	210 698
Förändringar i rörelsekapital					
Ökning(-)/minskning(+) av varulager		-12 347	-17 255	-12 347	-17 255
Ökning(-)/minskning(+) av rörelsefordringar		1 561	-117 278	97 126	-67 901
Ökning(+)/minskning(-) av rörelseskulder		81 122	-44 755	-127 181	48 924
Kassaflöde från den löpande verksamheten		292 873	118 554	76 885	174 466
Investeringsverksamheten					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar			-1 403		-1 403
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-293 610	-195 821	-193 851	-152 629
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		202	-	202	-
Förvärv av övriga finansiella tillgångar		0	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-293 408	-197 224	-193 649	-154 032
Finansieringsverksamheten					
Utbetald utdelning		-48 000	-48 000	-48 000	-48 000
Lämnade koncernbidrag		-96 000	-134 500	-96 000	-134 500
Upptagna lån		150 000	200 000	150 000	200 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		6 000	17 500	6 000	17 500
Årets kassaflöde		5 464	-61 170	-110 765	37 934
Likvida medel vid årets början		-88 060	-26 890	-106 736	-144 670
Likvida medel vid årets slut		-82 595	-88 060	-217 501	-106 736

I kassaflödesanalysen redovisas koncernvalutakontot som likvida medel oavsett som saldot är positivt eller negativt. I balansräkningen redovisas ett positivt saldo på koncernvalutakontot som långfristig fordran på Halmstads kommun medan ett negativt saldo redovisas som en kortfristig skuld mot Halmstads kommun.

Likvida medel					
Koncernkonto		-82 755	-88 576	-217 661	-107 252
Banktillgodohavanden		160	516	160	516
		-82 595	-88 060	-217 501	-106 736

Noter

Belopp i tkr om inte annat anges

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Års- och koncernredovisningen har upprättats enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Tillämpade redovisningsprinciper är oförändrade jämfört med föregående år.

De viktigaste redovisnings- och värderingsprinciperna som använts vid upprättande av de finansiella rapporterna sammanfattas nedan.

Inga avvikande redovisningsprinciper finns mellan moderföretag och koncern.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderföretaget samt dotterföretag. Dotterföretag är företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt innehar mer än 50% av röstetalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen.

Dotterföretag redovisas enligt förvärvsmetoden innebärande att ett förvärv av dotterföretag betraktas som en transaktion varigenom koncernen indirekt förvärvar dotterföretagets tillgångar och övertar dess skulder.

Genom en förvärvsanalys i anslutning till rörelseförvärvet fastställs anskaffningsvärdet för andelarna eller rörelsen samt det verkliga värdet av förvärvade identifierbara tillgångar, övertagna skulder och ansvarsförbindelser. Uppskjuten skatt beaktas vid skillnader mellan redovisat och skattemässigt värde på alla poster utom goodwill. Skillnaden mellan anskaffningsvärdet för dotterföretagsaktierna och det verkliga värdet av förvärvade tillgångar, övertagna skulder och ansvarsförbindelser utgör goodwill eller, om beloppet är negativt, negativ goodwill. Värdet av minoritetens andel läggs till anskaffningsvärdet. Minoritetsintressen värderas med utgångspunkt från anskaffningsvärdet för aktierna.

Dotterföretagen inkluderas i koncernredovisningen från och med förvärvstidpunkten och till och med avyttringstidpunkten.

Belopp som redovisas för dotterföretag har justerats där så krävs för att säkerställa överensstämmelse med koncernens redovisningsprinciper.

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

Koncerninterna fordringar, skulder, intäkter, kostnader, vinster och förluster som uppkommit genom transaktioner mellan koncernföretag elimineras i sin helhet vid upprättande av koncernredovisningen.

Resultaträkning

Intäktsredovisning

Nettoomsättningen omfattar försäljningsintäkter från kärnverksamheten, dvs. produktion, försäljning och distribution av el, värme och kyla, försäljning av elhandel, anslutningsavgifter, avfallshantering samt andra intäkter såsom entreprenadavtal och uthyrning.

Belopp som erhålls för annans räkning ingår inte i koncernens intäkter. I de fall varor och tjänster byts mot likartade varor och tjänster redovisas ingen intäkt.

Samtliga intäkter värderas till det belopp som influtit eller beräknas inflyta, dvs. med hänsyn till rabatter och efter avdrag för moms och energiskatter, och redovisas i posten Nettoomsättning.

Försäljning och distribution av energi

Energiförsäljning intäktsredovisas vid leveranstidpunkten.

Anslutningsavgifter

Avgifter som betalats av kunden för anslutning till näten med el, värme eller kyla intäktsredovisas i den omfattning som avgiften inte är för att täcka framtida åtaganden. Om anslutningsavgiften är kopplad till ett avtal med kunden redovisas intäkten över den tid som avtalats med kunden.

Utsläppsrätter

Intäkter från utsläppsrätter redovisas i takt med att tilldelning görs. Utsläppsrätter värderas till verkligt värde vid tilldelningstidpunkten.

Försäkringsersättningar

Vid driftsstopp, skador etc. som helt eller delvis täcks av försäkringsersättning redovisas en beräknad försäkringsersättning när denna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Försäkringsersättningar redovisas i posten Övriga rörelseintäkter.

Ränteintäkter

Ränteintäkter redovisas i takt med att de intjänas. Beräkning av ränteintäkter görs på basis av den underliggande tillgångens avkastning enligt effektivräntemetoden.

Erhålla utdelningar

Intäkter från utdelningar redovisas när rätten att erhålla betalning fastställts.

Leasing

Samtliga leasingavtal avseende anläggningstillgångar redovisas som operationella. Värdet på koncernens och moderbolagets leasade tillgångar är oväsentligt i förhållande till ägda anläggningstillgångar.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar såsom löner, sociala avgifter, semester, bilersättningar och liknande är ersättningar som förfaller inom 12 månader från balansdagen det år som den anställde tjänar in ersättningen och kostnadsförs löpande om inte utgiften inkluderats i anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång.

Avgiftsbestämda pensionsplaner

Avgiftsbestämda pensionsplaner är planer för ersättningar efter avslutad anställning enligt vilka fastställda avgifter betalas till en separat juridisk enhet. Någon rättslig eller informell förpliktelse att betala ytterligare avgifter finns inte i de fall den juridiska enheten inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till de anställda. Avgifter till avgiftsbestämda pensionsplaner kostnadsförs under det räkenskapsår de avser.

Förmånsbestämda pensionsplaner

Förmånsbestämda pensionsplaner är andra planer än avgiftsbestämda pensionsplaner.

Koncernens förmånsbestämda planer som regleras genom betalning av pensionspremier redovisas som avgiftsbestämda pensionsplaner och kostnadsförs därmed i den period där den relevanta tjänsten utförs.

Ersättningar vid uppsägning

En avsättning för avgångsvederlag redovisas endast om koncernen är förpliktigt att avsluta en anställning före den normala tidpunkten eller när ersättningar lämnas som ett erbjudande för att uppmuntra frivillig avgång. Avsättning görs för den delen av uppsägningsslönen som den anställde får utan arbetsplikt, med tillägg för sociala avgifter.

Låneutgifter

Samtliga låneutgifter kostnadsförs i den period som de hänförs till och redovisas i posten *Räntekostnader och liknande resultatposter*.

Avskrivningar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar skrivs av linjärt över tillgångarnas eller komponenternas bedömda nyttjandeperiod. Avskrivningen beräknas på det avskrivningsbara beloppet vilket i de allra flesta fall utgörs av tillgångens anskaffningsvärde.

Mark har inte någon begränsad nyttjandeperiod och skrivs därför inte av.

Följande nyttjandeperioder tillämpas:

Immateriella anläggningstillgångar	Ar
Miljötillstånd	5
Programvaror	3-5
Materiella anläggningstillgångar	Ar
Byggnader och mark	
Kontors- och lagerbyggnader, verkstäder	25-50
Markanläggningar	20
Värmekraftsanläggningar	20-33
Kraftvärmeanläggningar	20-33
Kylproduktionsanläggningar	33
Maskiner och andra tekniska anläggningar	
Värmekraftsanläggningar	7-25
Kraftvärmeanläggningar	5-25
Kylproduktionsanläggningar	10-25
Nätanläggningar/Anläggningar för eldistribution	5-30
Inventarier, verktyg och installationer	
Kontorsutrustning	3-10
Bilar och andra transportmedel	5-8

Nedskrivningar

Nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar

Allmänna principer

Per balansdagen bedöms om det föreligger en indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Om en sådan indikation finns beräknas tillgångens återvinningsvärde. Om återvinningsvärdet understiger redovisat värde görs en nedskrivning som kostnadsförs.

Beräkning av återvinningsvärdet

Återvinningsvärdet utgörs av det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Vid beräkning av nyttjandevärdet diskonteras framtida kassaflöden med en diskonteringsfaktor före skatt som återspeglar aktuella, marknadsmässiga bedömningar av pengars tidsvärde och den risk som är förknippad med den specifika tillgången eller den kassagenerande enheten. Beräkningen görs per tillgång eller kassagenererande enhet.

Återföring av nedskrivningar

Nedskrivningar av andra materiella anläggningstillgångar än goodwill återförs om skälen som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet vid den senaste nedskrivningen har förändrats.

Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar

Allmänna principer

Per varje balansdag görs en bedömning av om det finns någon indikation på att en eller flera finansiella anläggningstillgångar har minskat i värde. Om en sådan indikation finns beräknas tillgångens återvinningsvärde, se ovan.



Hantering av överuttag/underuttag från det kommunala renhållningsmonopolet

Den taxefinansierade verksamheten, det kommunala renhållningsmonopolet, särredovisas i redovisningen. När avgifterna över- eller understiger verksamhetens självkostnader särredovisas dessa i balansräkningen som en förutbetalad renhållningsavgift under rubriken upplupna kostnader och förutbetalda intäkter. Medlen återförs till det kommunala renhållningsmonopolet under de kommande åren som följd av antingen en taxesänkning eller för att täcka kommande nödvändiga kostnadsökningar.

Balansräkning

Immateriella anläggningstillgångar

Övriga immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar inkluderar koncessioner, patent och liknande rättigheter. Dessa redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade av- och nedskrivningar.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas som tillgång i balansräkningen om det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med tillgången sannolikt kommer att tillfalla koncernen och anskaffningsvärdet kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade av- och nedskrivningar.

Anskaffningsvärde

I anskaffningsvärdet ingår inköpspriset och utgifter som är direkt hänförliga till inköpet och syftar till att bringa tillgången på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med företagsledningens avsikt med förvärvet. Som direkt hänförliga utgifter hänförs utgifter för leverans, hantering, installation och montering, lagfarter samt konsulttjänster. Anskaffningsvärdet reduceras med offentliga bidrag som erhållits för förvärv av anläggningstillgångar.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter aktiveras endast om det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen till del och anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Utbyte av komponenter räknas in i tillgångens redovisade värde. Om inte kostnadsförs utgifter under det räkenskapsår som de uppkommer.

Reparationer och underhåll kostnadsförs löpande.

Elcertifikat och utsläppsrätter

Elcertifikat och utsläppsrätter utgör kortfristiga innehav och värderas enligt lägsta värdets princip. Dessa tillgångar är att jämställa med betalningsmedel eftersom de som huvudregel ska användas för att reglera den skuld som uppkommer genom förbrukning eller försäljning.

Finansiella instrument

Allmänna principer

Finansiella instrument redovisas initialt till anskaffningsvärde vilket motsvarar instrumentets verkliga värde med tillägg för transaktionskostnader.

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när koncernen blir part enligt instrumentets avtalsenliga villkor. Kundfordringar redovisas när faktura har skickats till kund. Skuld tas upp när motparten har utfört sin prestation och koncernen därmed har en avtalsenlig skyldighet att betala även om faktura inte har erhållits. Leverantörsskulder redovisas när faktura har mottagits.

En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när rättigheterna i avtalet realiserar, förfaller eller när koncernen förlorar kontrollen över rättigheterna. Detsamma gäller för del av en finansiell tillgång. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när förpliktelsen i avtalet fullgörs eller på annat sätt utsläcks. Detsamma gäller för del av en finansiell skuld. Övervägande del av finansiella tillgångar och skulder tas bort från balansräkningen genom erhållande eller erläggande av betalning.

Elderivaten regleras med leverans av el och uppfyller därmed inte kriterierna för att klassas som finansiellt instrument.

Kundfordringar och liknande fordringar

Kundfordringar och liknande fordringar är finansiella tillgångar med fasta betalningar eller betalningar som går att fastställa med belopp. Fordringar uppkommer då koncernen tillhandahåller pengar, varor eller tjänster direkt till kredittagaren utan avsikt att bedriva handel med fordringsrätterna. Kundfordringar och liknande fordringar värderas till anskaffningsvärde. Kundfordringar värderas till det värde som beräknas inflyta, dvs. med avdrag för osäkra fordringar. Nedskrivning av kundfordringar redovisas i posten *Övriga externa kostnader*.

Finansiella skulder

Samtliga finansiella skulder värderas till anskaffningsvärde. Det innebär att leverantörsskulder som har kort förväntad löptid värderas till nominellt belopp.

Varulager

Varulager värderas enligt lägsta värdets princip, dvs. till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet utgörs av inköpspris och utgifter direkt hänförliga till inköpet. Nettoförsäljningsvärdet utgörs av det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten med avdrag för uppskattade kostnader för färdigställande och för att åstadkomma en försäljning.

Inkomstskatter

Inkomstskatter utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatt redovisas i resultaträkningen utom då den underliggande transaktionen redovisas i eget kapital varvid även tillhörande skatteeffekt redovisas i eget kapital. Aktuella skattefordringar och skatteskulder samt uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas om det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt

Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Aktuell skatt värderas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som gäller per balansdagen och nuvärdesberäknas inte.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktiga resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatt beräknas på samtliga temporära skillnader, dvs. skillnaden mellan de redovisade värdena för tillgångar och skulder och deras skattemässiga värden samt skattemässiga underskott. Förändringar i uppskjuten skatteskuld eller uppskjuten skattefordran redovisas i resultaträkningen om inte förändringen är hänförlig till en post som redovisas i eget kapital.

Uppskjuten skatteskuld och uppskjuten skattefordran värderas enligt de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när koncernen har en legal eller informell förpliktelse som en följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Om effekten av när i tiden betalningen sker är väsentlig redovisas avsättningen till nuvärdet av de framtida betalningar som krävs för att reglera förpliktelsen.

Diskonteringsräntan utgörs av den räntesats som före skatt avspeglar aktuell marknadsbedömning av det tidsberoende värdet av pengar och de risker som är förknippade med framtida betalningar till den del riskerna inte beaktas genom att justeringar gjorts vid bedömningen av de framtida betalningarna.

Avsättningen tas endast i anspråk för de utgifter som avsättningen ursprungligen var avsedd för.

Avsättningen provas per varje balansdag och justeringar av avsättningen redovisas i resultaträkningen.

Avsättning för deponi beräknas genom att beräknad utgift för sluttäckning och underhåll nuvärdesberäknas och fördelas linjärt över återstående nyttjandeperiod för deponin, dvs. tiden fram till sluttäckning görs.

Skulder

Skulder för elcertifikat, utsläppsrätter och ursprungsgarantier

Skulder för elcertifikat, utsläppsrätter och ursprungsgarantier uppkommer i takt med försäljning (elcertifikat och ursprungsgarantier) och utsläpp (utsläppsrätter). Skulden värderas till samma värde som tilldelade och anskaffade rättigheter. Här tas även hänsyn till avtal om framtida leverans av rättigheter och möjligheten till reglering av elcertifikat genom betalning av kvotpliktsavgift.

Skulder för elcertifikat, utsläppsrätter och ursprungsgarantier redovisas som en övrig kortfristig skuld.

Övrigt

Likvida medel

Likvida medel utgörs av disponibla tillgodohavanden hos banker.

Koncernkonto

Halmstads Energi och Miljö AB inkl. dotterbolag är anslutet till koncernkonto som innehas av Halmstads Kommun. Koncernens behållning på kontot redovisas i räkenskaperna som en långfristig fordran alternativt kortfristig skuld till Halmstads Kommun. I kassaflödesanalysen redovisas behållningen alternativt skulden som likvida medel.

Redovisningsprinciper - undantagsregler i juridisk person

Koncernbidrag

Samtliga lämnade och erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt ingår i obeskattade reserver med 20,6 %.



Not 2 Väsentliga uppskattningar och bedömningar

Upprättande av års- och koncernredovisning enligt K3 kräver att företagsledning och styrelse gör antaganden om framtiden och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar på balansdagen som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena för tillgångar och skulder i framtiden. Det görs också bedömningar som har betydande effekt på de redovisade beloppen i denna års- och koncernredovisning.

Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av dessa uppskattningar och bedömningar används sedan för att fastställa redovisade värden på tillgångar och skulder som inte framgår tydligt från andra källor.

Uppskattningar och bedömningar ses över årligen.

Det slutliga utfallet av uppskattningar och bedömningar kan komma att avvika från nuvarande uppskattningar och bedömningar. Effekterna av ändringar i dessa redovisas i resultaträkningen under det räkenskapsår som ändringen görs samt under framtida räkenskapsår om ändringen påverkar både aktuellt och kommande räkenskapsår.

Viktiga uppskattningar och bedömningar beskrivs nedan.

Prövning av nedskrivningsbehov för materiella anläggningstillgångar

Koncernen har betydande värden redovisade i balansräkningen avseende materiella anläggningstillgångar. Dessa testas för nedskrivningsbehov i enlighet med de redovisningsprinciper som beskrivs i koncernens Not 1 *Redovisnings- och värderingsprinciper*. Återvinningsvärden för kassagenererande enheter har fastställts genom beräkning av nyttjandevärden eller verkligt värde minus försäljningskostnader. För dessa beräkningar måste vissa uppskattningar göras avseende framtida kassaflöden och andra adekvata antaganden avseende exempelvis avkastningskrav.

Inkomstskatter och uppskjutna skatter

Koncernen redovisar i sin balansräkning uppskjutna skattefordringar och skulder vilka förväntas bli realiserade i framtida perioder. Vid beräkning av dessa uppskjutna skatter måste vissa antaganden och uppskattningar göras avseende framtida skattekonsekvenser som hänför sig till skillnaden mellan i balansräkningen redovisade tillgångar och skulder och motsvarande skattemässiga värden.

Uppskattningarna inkluderar även att skattelagar och skattesatser kommer att vara oförändrade samt att gällande regler för utnyttjande av förlustavdrag inte kommer att ändras.



Not 3 Nettoomsättning

Nettoomsättning per affärsområde

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Fjärrvärme	426 180	358 637	431 994	362 064
Elnät	270 166	244 212	–	–
Återvinning monopol	141 817	139 639	141 817	139 639
Energi- och Miljöjänster	382 004	587 124	398 176	607 449
Övrigt	4 160	6 366	24 529	24 487
Nettoomsättning	1 224 327	1 335 978	996 516	1 133 639

Not 4 Övriga rörelseintäkter

I posten ingår inköp av utsläppsrätter 39 313 tkr (33 350) samt tilldelat statligt elstöd om 7,7 mkr.

Not 5 Operationell leasing

Bolaget har för verksamheten inga, icke uppsägningsbara, ingångna väsentliga leasingavtal. Bolagets leasingavtal avser endast leasing av fordon.

Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Inom 1 år	2 265	2 367	1 988	1 919
1-5 år	3 093	6 529	3 088	6 283
Summa	5 358	8 896	5 075	8 202

Periodens leasingavgifter, minimileasingavgifter, uppgick till 3 159 tkr (3 182)

Not 6 Ersättning till revisorer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
<i>KPMG AB</i>				
Revisionsuppdraget	260	205	150	133
Andra uppdrag	27	38	21	38
Summa	287	243	171	171
Lekmannarevision	52	52	26	26
Totala ersättningar till revisorer	339	295	197	197

Not 7 Löner och ersättningar

Löner och ersättningar till anställda

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
<i>Löner och andra ersättningar</i>				
Styrelse och verkställande direktör	2 895	2 529	2 001	1 855
Övriga anställda	162 903	149 516	139 643	127 570
Summa löner och andra ersättningar	165 798	152 045	141 644	129 424
<i>Sociala kostnader</i>				
Pensionskostnader	21 859	16 120	18 588	13 821
Varav för styrelse och verkställande direktör	1 712	1 261	932	1 223
Övriga sociala kostnader	51 707	47 889	44 318	40 932
Summa sociala kostnader	73 566	64 008	62 906	54 752

För VD, vice VD och övriga anställda finns pensionsutfästelse inom ramen för allmän pensionsplan. VD har därutöver en avgiftsbestämd pensionsförsäkring.

För de anställda finns möjlighet till löneväxling, vilket utnyttjas i viss mån.

Avgångsvederlag m m

Enligt anställningsavtalet gäller 6 månaders uppsägningstid för den verkställande direktörens sida och 12 månaders uppsägningstid från bolagets sida.

Medelantalet anställda

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Kvinnor	84	82	74	74
Män	228	217	191	178
Totalt	312	299	265	252

Könsfördelning i styrelse och företagsledning (antal)

	Moderföretaget	
	2023	2022
<i>Styrelse</i>		
Kvinnor	3	4
Män	4	3
Totalt	7	7
<i>Övriga ledande befattningshavare</i>		
Kvinnor	4	4
Män	8	8
Totalt	12	12

Not 8 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ränteintäkter, övrigt	1 498	760	1 171	693
Summa	1 498	760	1 171	693

Not 9 Räntekostnader och liknande resultatposter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnad till Halmstads Rådhus AB	-20 327	-11 519	-19 169	-10 360
Räntekostnader till Halmstads kommun	-1 668	-783	-1 668	-783
Övriga räntekostnader	-9	-238	-8	-237
Summa	-22 004	-12 540	-20 845	-11 380

Not 10 Bokslutsdispositioner

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Överavskrivningar			95 000	3 000
Erhållna koncernbidrag	-	-	81 500	36 000
Lämnade koncernbidrag	-120 000	-96 000	-120 000	-96 000
Summa	-120 000	-96 000	56 500	-57 000

Not 11 Skatt på årets resultat

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Aktuell skatt	-6 415	-4 400	-6 336	-1 944
Uppskjuten skatt	21 783	-2 734	-37	-41
Summa	15 368	-7 134	-6 373	-1 985
Redovisat resultat före skatt	-76 509	33 328	29 354	8 379
Skatt enligt gällande skattesats (20,6%)	15 761	-6 866	-6 047	-1 726
Skatteeffekt förändrad skattesats (20,6%)				
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-304	-212	-234	-218
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	32		13	
Uppskjuten skatt, fastigheter	-52	-56	-37	-41
Korrigerigering från föregående år	-68		-69	
Redovisad skattekostnad	15 368	-7 134	-6 373	-1 985

Not 12 Koncessioner, patent, licenser, varumärken och liknande rättigheter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	22 687	21 284	22 687	21 284
Inköp	–	759	–	759
Omklassificeringar	–	644	–	644
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	22 687	22 687	22 687	22 687
Ingående ackumulerade avskrivningar	-17 363	-15 559	-17 363	-15 559
Årets avskrivningar	-1 135	-1 804	-1 135	-1 804
Utgående ackumulerade avskrivningar	-18 498	-17 363	-18 498	-17 363
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-2 526	-2 526	-2 526	-2 526
Årets nedskrivningar	–	–	–	–
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-2 526	-2 526	-2 526	-2 526
Redovisat värde	1 663	2 798	1 663	2 798

Not 13 Byggnader och mark

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	705 070	702 278	685 184	682 392
Inköp	–	354	–	354
Försäljningar och utrangeringar	–	–	–	–
Omklassificeringar	–	2 438	–	2 438
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	705 070	705 070	685 184	685 184
Ingående ackumulerade avskrivningar	-347 247	-322 660	-340 408	-316 294
Försäljningar och utrangeringar	–	–	–	–
Årets avskrivningar	-24 449	-24 587	-24 178	-24 114
Utgående ackumulerade avskrivningar	-371 696	-347 247	-364 586	-340 408
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-3 760	-3 760	-3 760	-3 760
Årets nedskrivningar	–	–	–	–
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-3 760	-3 760	-3 760	-3 760
Redovisat värde	329 614	354 063	316 838	341 016

Not 14 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	3 914 271	3 666 592	2 802 919	2 591 971
Inköp	148 191	86 536	72 645	56 564
Försäljningar och utrangeringar	-12 998	–	-218	–
Omklassificeringar	81 607	161 143	65 455	154 384
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 131 071	3 914 271	2 940 801	2 802 919
Ingående ackumulerade avskrivningar	-2 569 400	-2 440 134	-1 927 148	-1 822 564
Försäljningar och utrangeringar	7 716	–	155	–
Årets avskrivningar	-140 610	-129 266	-113 065	-104 584
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 702 294	-2 569 400	-2 040 058	-1 927 148
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-47 740	-47 740	-47 740	-47 740
Årets nedskrivningar	–	–	–	–
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-47 740	-47 740	-47 740	-47 740
Redovisat värde	1 381 038	1 297 132	853 004	828 032,000

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	104 046	101 002	97 961	94 917
Inköp	33 904	2 166	33 904	2 166
Försäljningar och utrangeringar	-3 870	–	-3 870	–
Omklassificeringar	6 533	878	6 533	878
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	140 613	104 046	134 528	97 961
Ingående ackumulerade avskrivningar	-70 600	-61 425	-64 628	-55 537
Försäljningar och utrangeringar	3 870	–	3 870	–
Årets avskrivningar	-9 491	-9 175	-9 415	-9 091
Utgående ackumulerade avskrivningar	-76 221	-70 600	-70 173	-64 628
Redovisat värde	64 392	33 446	64 355	33 333

Not 16 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	161 746	219 441	142 108	206 263
Inköp	111 515	107 408	87 302	94 189
Omklassificeringar	-88 140	-165 103	-71 987	-158 344
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	185 121	161 746	157 423	142 108
Redovisat värde	185 121	161 746	157 423	142 108

Not 17 Andelar i koncernföretag

Dotterföretag	Org nr	Säte	Kapital (röster)	Andelar	Moderföretaget	
					2023	2022
Halmstads Energi och Miljö Nät AB	556330-3980	Halmstad	100,0 (100,0)	40	70 000	70 000
					70 000	70 000

Not 18 Fordringar hos Halmstads kommun

Halmstads Energi och Miljö AB inkl. dotterbolag är anslutet till koncernkonto som innehas av Halmstads kommun. Koncernens och moderbolagets behållning på kontot redovisas som en långfristig fordran mot Halmstads kommun medan ett underskott redovisas som en kortfristig skuld mot Halmstads kommun.

Not 19 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	120	120	120	120
Förvärv	–	–	–	–
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	120	120	120	120
Redovisat värde	120	120	120	120

Företag	Org nr	Antal andelar	Koncernen		Moderföretaget	
			2023	2022	2023	2022
Sinfra, Ekonomisk förening	716419-3323	63	45	45	45	45
EFO AB	556193-4133	15	75	75	75	75
			120	120	120	120

Not 20 Uppskjuten skattefordran

Koncernen	2023		2022	
	Temporär skillnad	Uppskjuten fordran	Temporär skillnad	Uppskjuten fordran
Byggnader och mark	14 173	2 920	14 425	2 971
Tillfällig skattereduktion	–	–	–	3 260
Redovisat värde		2 920		6 231

Moderföretaget	2023		2022	
	Temporär skillnad	Uppskjuten fordran	Temporär skillnad	Uppskjuten fordran
Byggnader och mark	13 324	2 745	13 505	2 782
Tillfällig skattereduktion	–	–	–	1 707
Redovisat värde		2 745		4 489

Tillfällig skattereduktion för investeringar i maskiner och inventarier anskaffade 2021. Skattereduktion medges beskattningsår 2022 med 3,9 % på anskaffningsvärdet.

Not 21 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Övriga upplupna intäkter	-	-	-	-
Övriga förutbetalda kostnader	5 900	4 393	5 002	3 234
Redovisat värde	5 900	4 393	5 002	3 234

Not 22 Antal aktier och kvotvärde

Aktiekapitalet i bolaget består enbart av till fullo betalda stamaktier med ett kvotvärde om 1 mkr. Alla aktier har samma rätt till utdelning och återbetalning av insatt kapital samt motsvarar en röst på bolagets årsstämma.

	Moderföretaget	
	2023	2022
<i>Tecknade och betalda aktier:</i>		
Vid årets början	50	50
Summa aktier vid årets slut	50	50

Not 23 Obeskattade reserver

	Moderföretaget	
	2023	2022
Akkumulerade överavskrivningar	483 000	578 000
Redovisat värde	483 000	578 000

Not 24 Uppskjuten skatteskuld

Koncernen	2023		2022	
	Temporär skillnad	Uppskjuten skuld	Temporär skillnad	Uppskjuten skuld
<i>Obeskattade reserver</i>				
Akkumulerade överavskrivningar	840 000	173 040	946 000	194 876
Redovisat värde		173 040		194 876

Not 25 Övriga avsättningar

Koncernen	Omstruk- turering	Återställ- ning	Avbrotts- ersättning	Deponi	Övrigt	Totalt
Ingående redovisat värde 2022	–	3 000	–	30 020	–	33 020
Tillkommande avsättningar	–	5 000	–	–	–	5 000
lanspråkstagna belopp	–	–	–	-32	–	-32
Återförda belopp	–	–	–	–	–	–
Redovisat värde 2022	0	8 000	0	29 988	0	37 988
Ingående redovisat värde 2023	0	8 000	0	29 988	0	37 988
Tillkommande avsättningar	–	–	–	–	–	–
lanspråkstagna belopp	–	–	–	-14	–	-14
Återförda belopp	–	–	–	–	–	–
Redovisat värde 2023	0	8 000	0	29 974	0	37 974
Moderföretaget	Omstruk- turering	Återställ- ning	Avbrotts- ersättning	Deponi	Övrigt	Totalt
Ingående redovisat värde 2022	–	3 000	–	30 020	–	33 020
Tillkommande avsättningar	–	5 000	–	–	–	5 000
lanspråkstagna belopp	–	–	–	-32	–	-32
Återförda belopp	–	–	–	–	–	–
Redovisat värde 2022	0	8 000	0	29 988	0	37 988
Ingående redovisat värde 2023	0	8 000	0	29 988	0	37 988
Tillkommande avsättningar	–	–	–	–	–	–
lanspråkstagna belopp	–	–	–	-14	–	-14
Återförda belopp	–	–	–	–	–	–
Redovisat värde 2023	0	8 000	0	29 974	0	37 974

Not 26 Långfristiga skulder

Förfallotidpunkt från balansdagen: Mellan 1 och 5 år Senare än 5 år Redovisat värde	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
	897 500	747 500	812 500	662 500
	–	–	–	–
	897 500	747 500	812 500	662 500

Not 27 Skulder till Halmstads kommun

Beviljad limit uppgår till	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
	200 000	150 000	200 000	150 000

Bolaget har tillsammans med dotterbolaget ett centralkonto i Nordea tecknat med Halmstads kommun. Limiten på checkräkningskrediten är gemensam, därmed ska saldot för moder- och dotterbolag ses i samsyn med varandra. Årets skuld till Halmstads kommun består av negativt saldo på checkräkningskontot.

Not 28 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Upplupna personalkostnader	23 486	10 426	19 943	8 830
Upplupna energikostnader	21 270	9 465	14 044	2 030
Periodiserade anslutningsavgifter	3 601	5 029	3 601	5 029
Skuld till renhållningsabonnenter	9 768	12 295	9 768	12 295
Övriga poster	10 762	4 984	9 283	495
Redovisat värde	68 887	42 199	56 639	28 679

Skulden till renhållningsabonnenterna har under året minskat med 2 026 tkr.

Not 29 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Ställda säkerheter				
Redovisat värde	0	0	0	0

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Eventalförpliktelser				
Redovisat värde	0	0	0	0

Not 30 Övriga poster som inte påverkar kassaflödet

	Koncernen		Moderföretaget	
	2023	2022	2023	2022
Avsättning till pensioner	531	-388	531	-388
Övriga avsättningar	-14	4 968	-14	4 968
Nedskrivningar av materiella anl.tillgångar	-	-	-	-
Realisationsresultat på materiella anl.tillgångar	5 080	-	-139	-
Realisationsresultat vid avyttring av dotterföretag	-	-	-	-
Skattereduktion för investeringar i inventarier	3 260	-	1 707	-
Anläggningsavgifter, investeringsfond och överuttagsfond va	-	-	-	-
Övrigt	-	-	-	-
Summa	8 857	4 580	2 085	4 580

Not 31 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

Av moderföretagets nettoomsättning utgjorde 4,0 % (3,5 %) omsättning till dotterbolag.
Av inköpen avsåg 1,0 % (1,5 %) rörelsekostnader från dotterbolag.

Not 32 Koncernuppgifter

Moderföretaget är ett helägt dotterföretag till Halmstads Rådhus AB, org. nr. 556649-7961 med säte i Halmstad som i sin tur ägs till 100 % av Halmstads kommun.



Not 33 Definition av nyckeltal

Avkastning på totalt kapital: Rörelseresultat plus finansiella intäkter dividerat med genomsnittlig balansomslutning.

Avkastningskrav på totalt kapital, enligt definition i ägardirektiv: Det genomsnittliga värdet ska beräknas på fem år och definieras enligt följande: Rörelseresultat + finansiella intäkter dividerat med medelvärdet av balansomslutningen.

Avkastning på eget kapital: Resultat efter finansiella poster i procent av genomsnittligt justerat eget kapital.

Soliditet: Eget kapital inklusive egetkapitalandel i obeskattade reserver i förhållande till totalt kapital. Andelen eget kapital i obeskattade reserver baseras på gällande skattesats (20,6%).

Not 34 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga händelser av väsentlig karaktär har inträffat efter räkenskapsårets utgång.

Not 35 Resultatdisposition

Till årsstämmans förfogande står vinstmedel på sammanlagt 2 115 657 kr.

Styrelsen och verkställande direktören föreslår att vinstmedlen disponeras enligt nedan:

Balanseras i ny räkning	2 115 657
Summa	<u>2 115 657</u>

Halmstad den 12 februari 2024

Louise Uvenfeldt
Ordförande

Tony Stané
1:e vice ordförande

Ludvig Andersson
2:e vice ordförande

Tania Bengtsson
Ledamot

Kim Johansson
Ledamot

Ardian Mazreku
Ledamot

Lena Tang
Ledamot

Håkan Känge
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avgivits den 16 februari 2024

KPMG AB

Andreas Johansson
Auktoriserad revisor