

**Ale Fjärrvärme AB**

Årsredovisning 2019

# Årsredovisning

för

## Ale Fjärrvärme AB

556041-0978

Räkenskapsåret

2019

### **Innehållsförteckning**

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Noter	7
Revisionsberättelse	16
Granskningsrapport	18



Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor. Uppgifter inom parantes avser föregående år.

## Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Ale Fjärrvärme AB, organisationsnummer 556041-0978 med säte i Ale, avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2019-01-01 - 2019-12-31.

Ale Fjärrvärme AB ägs till 91% av Göteborg Energi AB, organisationsnummer 556362-6794 med säte i Göteborg, och 9% av Ale kommun, organisationsnummer 212000-1439. Göteborg Energi AB ingår i koncernen Göteborgs Stadshus AB, organisationsnummer 556537-0888 med säte i Göteborg, som i sin tur ägs av Göteborgs Stad.

### Information om verksamheten

Ale Fjärrvärme AB levererar fjärrvärme och relaterade tjänster till företag och privatpersoner i Ale Kommun. Under året har 57,8 GWh levererats.

Styrelsen och verkställande direktören bedömer att verksamheten är i linje med det kommunala ändamålet och utförs inom ramen för de kommunala befogenheterna. Vår bedömning är att företaget följt de kommunalrättsliga principerna som framgår av 3§ i bolagsordningen och att verksamheten har genomförts med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, riktlinjer och direktiv för ägarstyrning samt övriga ägardokument. Företaget inhämtar vid behov kommunfullmäktiges ställningstagande i enlighet med kommunallagen 10:3.

### Viktiga förhållanden och väsentliga händelser

Årets resultat är betydligt lägre än budgeterat. Dels beror resultatet på lägre energiförsäljning på grund av det milda vädret, men främst på grund av större utraneringsposter som uppstått under verksamhetsåret.

2019 ökade dessutom företagets kostnader från moderföretaget Göteborg Energi AB. Dels ökade stabs- och IT-kostnaderna men även värmeavtalets fasta del ökade markant. Dessa kostnadsökningar gjorde att företaget inför verksamhetsåret 2019 gick in med en budget som dessvärre inte uppfyller det ekonomiska måltalet om 8% avkastning på totalt kapital. Det åligger VD att aktivt arbeta för att förbättra utfallet, dels genom ökade intäkter men även genom uppföljning av faktiska kostnader inom moderföretaget. Detta arbete har pågått under 2019 och fortsätter under kommande verksamhetsår.

I övrigt har verksamheten fungerat väl utan större avbrott eller läckor. Produktionsstörningarna har varit färre än tidigare år, bortsett från verksamhetsåret 2018 som var ett exceptionellt år med väldigt få störningar.

Företagets antagna strategi för energi- och effektoptimering har under 2019 till viss del förverkligats. I strategin pekas ett antal energi- och effektiviseringsåtgärder ut med fokus på att bättre utnyttja befintlig kapacitet i fjärrvärmesystemet istället för att tillföra ny.

I augusti 2019 trädde den nya kraftvärmebeskattningen i kraft. Förändringen, som härstammar från regeringens vårbudget, innebär en förhöjd koldioxidbeskattning för värmeproduktion i fossil kraftvärme. För Ale Fjärrvärme innebär detta, från och med 1 januari 2020, ökade kostnader på köpt energi från moderföretaget.



I syfte att öka kundernas förtroende, påvisa öppenhet och för att öka förståelsen för prissättningen på fjärrvärme genomför Ale Fjärrvärme årligen prisdialogen. Årets prisdialog resulterade i en höjning av fjärrvärmepriset till 2020 på +2,4% för företagskunder och +2,9% för privatkunder. Fokus i årets höjning har varit på effekttaxan istället för som tidigare energipriset. Detta för att skapa större incitament för kunderna att arbeta med effektreduceringar. Prishöjningar i samma storleksordning är att vänta de kommande åren då kraftvärmebeskattningen slår hårt på köpt energi från moderföretaget.

### **Förväntad framtida utveckling**

Ale Kommun planerar för expansion de kommande åren. Ale Fjärrvärme AB kommer att bidra till denna expansion i enlighet med de ekonomiska mål och tekniska begränsningar som företaget har. Under verksamhetsåret har ett antal testprojekt påbörjats inom ramen för strategin för energi- och effektoptimering, testprojekten skall utvärderas under våren 2020 och därefter eventuellt implementeras och kommersialiseras i större skala.

Investeringsakten har under 2019 minskat i jämförelse med föregående år. Detta beror främst på att ett stort nybyggnadsområde är inflyttat och tidigare investeringsprojekt i området är avslutade. På längre sikt ser Ale Fjärrvärme en utökad investeringstakt, dels beroende på nyanslutningar men även på grund av behovet av reinvesteringar av befintliga anläggningar.

### **Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer**

Risker är ett naturligt inslag i all verksamhet och företaget arbetar kontinuerligt med identifiering, bedömning, utvärdering och hantering av de risker som verksamheten utsätts för. I stort sett alla funktioner köps från Göteborg Energikoncernen och där finns en systematisk hantering av risker. Ale Fjärrvärmes specifika risker är starkt kopplade till hantering av kapacitet och utfallet av de testprojekt som utförts under året.

### **Användande av finansiella instrument**

Företagets finansiella instrument värderas och redovisas utifrån anskaffningsvärde i enlighet med K3 kapitel 11, Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar fordringar, rörelseskulder och upplåning. För mer information, se not 1.

### **Verksamhetens påverkan på miljön**

Företaget arbetar kontinuerligt med att minska den miljöpåverkan som orsakas av verksamheten. Sedan 2006 är Ale Fjärrvärme AB integrerat i Göteborg Energi AB:s ledningssystem som är certifierat enligt ISO 9001, 14001 och OHSAS 18001.

Den fjärrvärmeproduktion som krävs för att försörja Ale Fjärrvärme AB:s kunder härrör delvis från fossila bränslen. Göteborg Energi har som mål att fjärrvärmens senast 2025 ska utgöras av endast återvunnen och förnybar energi. För mer information se Göteborg Energis års- och hållbarhetsredovisning.

### **Icke finansiella upplysningar**

Inga icke-finansiella upplysningar av väsentlighet finns att lämna.

### **Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken**

Ale Fjärrvärme AB omfattas av koncernen Göteborg Energi ABs miljöledningssystem certifierat enligt ISO 14001. Moderföretaget Göteborg Energi AB äger och är verksamhetsutövare för produktionsanläggningarna och verksamheten bedrivs av moderföretagets personal. För mer information se Göteborg Energi AB:s års- och hållbarhetsredovisning.

<b>Flerårsöversikt (Tkr)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Nettoomsättning	38 951	41 326	37 652	41 168	35 712
Resultat efter finansiella poster	1 432	8 592	6 248	10 282	4 896
Soliditet (%)	66,1	61,8	60,1	68,1	64,9
Avkastning på totalt kap. (%)	1,8	8,8	6,8	10,7	6,4
Avkastning på eget kap. (%)	2,3	13,9	10,3	15,5	9,7

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1.

### Förändring av eget kapital

	<b>Aktie- kapital</b>	<b>Reserv- fond</b>	<b>Balanserat resultat</b>	<b>Årets resultat</b>	<b>Totalt</b>
Belopp vid årets ingång	2 300	336	7 639	0	<b>10 275</b>
Årets resultat				0	<b>0</b>
<b>Belopp vid årets utgång</b>	<b>2 300</b>	<b>336</b>	<b>7 639</b>	<b>0</b>	<b>10 275</b>

### Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	7 639 493
årets vinst	263
	<b>7 639 756</b>

disponeras så att  
i ny räkning överföres

	7 639 756
--	-----------

Koncernbidrag har lämnats till moderföretaget med 60 405 kr.

### Styrelsens yttrande enligt ABL 18 kap 4§

Baserat på företagets finansiella ställning och resultat finner styrelsen att lämnat koncernbidrag inte medför någon väsentlig begränsning av företagets förmåga att göra eventuella nödvändiga investeringar eller att fullgöra sina förpliktelser på kort eller lång sikt. Mot bakgrund av ovanstående finner styrelsen lämnat koncernbidrag om 60 405 kr försvarligt.

För företagets resultat och ställning vid räkenskapsårets utgång hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

## Resultaträkning

Tkr

	Not	2019-01-01 -2019-12-31	2018-01-01 -2018-12-31
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning		38 951	41 326
Anslutningsavgifter	3	319	750
<b>Summa rörelsens intäkter</b>		<b>39 270</b>	<b>42 076</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Råvaror och förnödenheter		-22 327	-23 363
Övriga externa kostnader	4	-11 414	-6 313
Personalkostnader	4	-16	-16
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-3 764	-3 375
<b>Summa rörelsens kostnader</b>		<b>-37 521</b>	<b>-33 067</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>1 749</b>	<b>9 009</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	5	2	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-319	-417
<b>Summa resultat från finansiella poster</b>		<b>-317</b>	<b>-417</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>1 432</b>	<b>8 592</b>
Bokslutsdispositioner	7	-1 432	-8 592
<b>Resultat före skatt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Skatt på årets resultat		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

↑

<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>
Tkr			
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Ledningsrätter	8	508	470
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>		<b>508</b>	<b>470</b>
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	9	0	0
Maskiner och andra tekniska anläggningar	10	86 607	80 153
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	11	4 470	15 351
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>91 077</b>	<b>95 504</b>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	12	10	10
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>		<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>91 595</b>	<b>95 984</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Övriga fordringar		262	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		5 250	5 610
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>		<b>5 512</b>	<b>5 610</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>5 512</b>	<b>5 610</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>97 107</b>	<b>101 594</b>

✍

<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2018-12-31</b>
Tkr			
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>	13		
<i><b>Bundet eget kapital</b></i>			
Aktiekapital		2 300	2 300
Reservfond		336	336
<b>Summa bundet eget kapital</b>		<b>2 636</b>	<b>2 636</b>
<i><b>Fritt eget kapital</b></i>			
Balanserad vinst eller förlust		7 639	7 639
Årets resultat		0	0
<b>Summa fritt eget kapital</b>		<b>7 639</b>	<b>7 639</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>10 275</b>	<b>10 275</b>
<b>Obeskattade reserver</b>	14	68 634	67 262
<b>Långfristiga skulder</b>			
Skulder till koncernföretag	15	13 500	13 500
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>13 500</b>	<b>13 500</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder		98	0
Skulder till koncernföretag		4 321	10 037
Övriga skulder		234	506
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		45	14
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>4 698</b>	<b>10 557</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>97 107</b>	<b>101 594</b>

12



## Noter

Tkr

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3").

Företagets redovisningsvaluta är svenska kronor. Endast marginella inköp kan ske i annan valuta.

### Rättelser av fel

I 2018 års årsredovisning redovisades kostnader hänförliga till fast avgift för fjärrvärmeleverans under Råvaror och förnödenheter i Resultaträkningen. Kostnaden avser Övriga externa kostnader och har i år omklassificerats. Jämförelsetalen avseende 2018 har räknats om vilket medfört att Råvaror och förnödenheter har minskat med 3 719 tkr och Övriga externa kostnader har ökat med motsvarande belopp.

### Intäktsredovisning

Försäljning från varor och tjänster redovisas vid leverans till kunden i enlighet med försäljningsvillkoren.

Intäkter från försäljning av tjänster och fjärrvärme redovisas vid leveranstillfället. Med nettoomsättning avses försäljningsvärdet för värmeleveranser med avdrag för mervärdesskatt. Servis- och anslutningsavgifter är engångsersättningar från kunder i samband med fjärrvärmeanslutningar som intäktsförs i samband med påbörjad leverans av anslutningen samtidigt som utgiften för anslutningen bokförs som anläggningstillgång och skrivs av enligt plan.

Koncernen Göteborg Energi tillämpar koncernfakturerings, vilket innebär att moderföretaget Göteborg Energi AB utställer fakturor till Ale Fjärrvärme ABs kunder. Detta sker på uppdrag av de produktägande företagen i koncernen, vilket framgår av fakturan. Företaget redovisar därför inte någon utestående kundfordran vid faktureringstillfället utan en fordran på moderföretaget. Vid utebliven betalning från extern kund kvarstår risken för kreditförluster hos företaget.

### Anläggningstillgångar

#### *Immateriella anläggningstillgångar*

Utgifter för förvärvade ledningsrätter redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar. Rättigheterna är erhållna på obegränsad tid och skrivs av linjärt över 100 år. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag.

#### *Materiella anläggningstillgångar*

Följande avskrivningsprocent tillämpas:

Ledningsrätter	1%
Byggnader	3%-4%
Distributionsanläggningar	2%-4%
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5%-20%

✍

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar. Avskrivningar sker systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Den fastställda nyttjandeperioden prövas löpande. Om en ny bedömning väsentligt avviker från tidigare bedömningar justeras avskrivningsbeloppen för innevarande och framtida perioder. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter som avskrivs separat över dess nyttjandeperioder.

I anskaffningsvärdet ingår ej ränta under byggnadstiden. Denna ränta kostnadsförs löpande.

Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av tillgångar och påbörjas det år då anläggningen tas i drift.

#### ***Nedskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar***

I samband med årsbokslut prövas om det finns en indikation på att en tillgång eller en grupp av tillgångar minskat i värde. I de fall det redovisade värdet överstiger det beräknade återvinningsvärdet skrivs det redovisade värdet omedelbart ner till detta återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högsta av det verkliga värdet eller nyttjandevärdet av tillgången.

Om det skäl som låg till grund för nedskrivning inte längre föreligger ska nedskrivning återföras.

#### **Låneutgifter**

Samtliga lånekostnader redovisas i företaget som en kostnad i resultaträkningen för den period de hänförs till.

#### **Finansiella instrument**

##### ***Kundfordringar/kortfristiga fordringar***

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

##### ***Skulder***

En skuld redovisas när en förpliktelse är säker eller sannolik. Skall en skuld betalas inom ett år från balansdagen klassificeras den som en kortfristig skuld medan skuld som betalas senare klassificeras som en långfristig skuld.

##### ***Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar***

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

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

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

### ***Övrigt finansiella instrument***

Företagets finansiella instrument värderas och redovisas utifrån anskaffningsvärde i enlighet med K3 kapitel 11. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar fordringar, rörelseskulder och upplåning.

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när företaget blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. Ska en skuld betalas inom ett år från balansdagen klassificeras den som en kortfristig skuld medan skuld som betalas senare klassificeras som långfristig skuld. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när företaget förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Finansiella instrument redovisas initialt till anskaffningsvärde, vilket motsvarar verkligt värde med tillägg av transaktionskostnader. Vid det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder till anskaffningsvärde. Långfristiga fordringar samt långfristiga skulder värderas vid det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Låneutgifter periodiseras som en del i lånets räntekostnad enligt effektivräntemetoden.

Med upplupet anskaffningsvärde avses det belopp till vilket tillgången eller skulden initialt redovisades med avdrag för amorteringar, tillägg eller avdrag för ackumulerad periodisering enligt effektivräntemetoden av den initiala skillnaden mellan erhållet/betalat belopp och belopp att betala/erhålla på förfallodagen samt med avdrag för nedskrivningar.

Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden.

### **Inkomstskatter**

Redovisade inkomstskatter innefattar skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år, justeringar avseende tidigare års aktuella skatt samt förändringar i uppskjuten skatt. Värdering av samtliga skatteskulder/-fordringar sker till nominella belopp och görs enligt de skatteregler och skattesatser som är beslutade eller som är aviserade och med stor säkerhet kommer att fastställas. För poster som redovisas i resultaträkningen, redovisas även därmed sammanhängande skatteeffekter i resultaträkningen. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital. Uppskjuten skatt beräknas enligt balansräkningsmetoden på alla temporära skillnader som uppkommer mellan redovisade och skattemässiga värden på tillgångar och skulder.

I företaget redovisas på grund av sambandet mellan redovisning och beskattning den uppskjutna skatteskulden på obeskattade reserver som en del av de obeskattade reserverna. Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas när det finns en legal kvittningsrätt för aktuella skattefordringar och skatteskulder samt när uppskjutna skatter avser samma skattemyndighet.

### **Koncernbidrag och aktieägartillskott**

Lämnade respektive erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Erhållna aktieägartillskott redovisas direkt mot fritt eget kapital.

### **Koncernförhållanden**

#### **Koncernföretag**

Med koncernföretag menas de företag som ingår i koncernen med Göteborg Energi AB som moderföretag.

#### **Övriga koncernföretag**

Med övriga koncernföretag menas de företag som ingår i koncernen med Göteborgs Stadshus AB som moderföretag med undantag för företag ingående i koncernen Göteborg Energi.

#### **Uppgifter om moderföretag**

Ale Fjärrvärme AB ägs till 91 procent av Göteborg Energi AB (org nr 556362-6794) med säte i Göteborg samt till 9 procent av Ale kommun (org nr 212000-1439). Göteborg Energi AB ingår i koncernen Göteborgs Stadshus AB (org nr 556537-0888), med säte i Göteborg, som i sin tur ägs av Göteborgs Stad. Ale Fjärrvärme AB ingår i koncernredovisning som upprättas av såväl Göteborg Energi AB som Göteborgs Stadshus AB.

### **Nyckeltalsdefinitioner**

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Soliditet (%)

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

Avkastning på totalt kap. (%)

Rörelseresultat plus finansiella intäkter i procent av genomsnittlig balansomslutning.

Avkastning på eget kap. (%)

Resultat efter finansiella poster i procent av genomsnittligt justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt).

### **Not 2 Uppskattningar och bedömningar**

Upprättande av årsredovisning 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 årsredovisning.

Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållandens 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 årligen över.

*M*

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.

Företagsledningen har i sedvanlig omfattning tillämpat interna bedömningar och prognoser om energimarknadens utveckling, vilket i begränsad omfattning påverkat redovisat resultat och ställning. Viktiga uppskattningar och bedömningar beskrivs nedan.

### **Upplupna intäkter**

Företaget har betydande belopp redovisade i resultaträkningen avseende upplupna energiintäkter. Anledningen är att december månads intäkter beräknats utifrån uppskattade mätvärden eftersom dessa mätvärden ännu inte erhållits.

### **Upplupna kostnader**

Företaget har betydande belopp redovisade i resultaträkningen avseende upplupna produktionskostnader. Detta är relaterat till att december månads kostnader faktureras i efterskott.

### **Prövning av nedskrivningsbehov för immateriella och materiella anläggningstillgångar**

I samband med årsbokslut värderas det redovisade värdet på anläggningstillgångarna. I de fall det redovisade värdet överstiger det beräknade återvinningsvärdet skrivs det redovisade värdet ner till återvinningsvärdet. Återvinningsvärdet är det högsta av tillgångens verkliga värde eller nyttjandevärde.

### **Uppskjutna skatter**

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder förväntas att realiseras i framtida perioder. Vid beräkning av uppskjutna skatter måste vissa antaganden och uppskattningar göras för framtida skattekonsekvenser som hänför sig till skillnaden mellan i balansräkningen redovisade tillgångar och skulder och motsvarande skattemässiga värden. Värdering av samtliga skattefordringar och skulder sker till nominellt belopp och görs enligt de skatteregler och skattesatser som är beslutade. Under 2018 har beslut fattats om att sänka skattesatsen i två steg. Under åren 2019-2020 gäller skattesats 21,4% och under åren 2021 och framåt gäller skattesatsen 20,6%. De uppskjutna skatteskulder/skattefordringar som förväntas att realiseras under 2020 värderas således till 21,4% samtidigt som övriga uppskjutna skatteskulder/fordringar värderas till 20,6%. Uppskattningarna inkluderar att skattelagar och skattesatser för övrigt kommer vara oförändrade samt att gällande regler för utnyttjande av förlustavdrag inte kommer ändras.

### **Not 3 Anslutningsavgifter**

Anslutningsavgifter tas ut som engångsersättningar i samband med att nya kunder ansluts till företagets nät.

### **Not 4 Löner, andra ersättningar och sociala kostnader**

Företaget har under räkenskapsåret inte haft någon anställd personal. VD-tjänst har köpts från moderföretaget för 600 tkr (600). Verkställande direktör är anställd i moderföretaget med sedvanligt anställningsavtal.

Styrelsearvode har utgått med 14 tkr (13).



**Not 5 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter**

	2019	2018
Ränteintäkter från koncernföretag	-2	0
	<b>-2</b>	<b>0</b>

**Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter**

	2019	2018
Räntekostnader till koncernföretag	-319	-417
	<b>-319</b>	<b>-417</b>

**Not 7 Bokslutsdispositioner**

	2019	2018
Lämnade koncernbidrag	-60	-6 827
Förändring av överavskrivningar	-1 372	-1 765
	<b>-1 432</b>	<b>-8 592</b>

**Not 8 Ledningsrätter**

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	537	537
Inköp	43	
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>580</b>	<b>537</b>
Ingående avskrivningar	-67	-62
Årets avskrivningar	-5	-5
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-72</b>	<b>-67</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>508</b>	<b>470</b>

Rättigheterna är erhållna på obegränsad tid.

**Not 9 Byggnader och mark**

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	377	377
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>377</b>	<b>377</b>
Ingående avskrivningar	-377	-377
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-377</b>	<b>-377</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

0  
1/1

**Not 10 Maskiner och andra tekniska anläggningar**

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	141 886	133 397
Försäljningar/utrangeringar	-5 106	-796
Omklassificeringar	12 998	9 285
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>149 778</b>	<b>141 886</b>
Ingående avskrivningar	-61 733	-58 572
Försäljningar/utrangeringar	2 321	209
Årets avskrivningar	-3 759	-3 370
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-63 171</b>	<b>-61 733</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>86 607</b>	<b>80 153</b>

**Not 11 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningar**

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	15 351	21 932
Årets inköp	2 117	2 704
Omklassificeringar	-12 998	-9 285
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>4 470</b>	<b>15 351</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>4 470</b>	<b>15 351</b>

**Not 12 Andra långfristiga värdepappersinnehav**

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	10	10
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

**Not 13 Antal aktier och kvotvärde**

Aktiekapitalet består av 23 000 st aktier med ett kvotvärde om 100 kronor per aktie.

**Not 14 Obeskattade reserver**

	2019-12-31	2018-12-31
Akkumulerade överavskrivningar	68 634	67 262
	<b>68 634</b>	<b>67 262</b>

### Not 15 Räntebärande skulder

	2019-12-31	2018-12-31
Skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen	13 500	13 500
	<b>13 500</b>	<b>13 500</b>

På lånet utgår marknadsmässig ränta.

Företagets likvida medel redovisas i ett koncernkontoförhållande med moderföretaget och redovisas i balansräkning bland fordringar/skulder hos moderföretag. Utgående saldo uppgick till -799 tkr (835) på balansdagen och företagets limit uppgick till 15 000 tkr (15 000).

### Not 16 Finansiella och andra risker

#### Principer för riskhantering

Företaget utsätts genom sin verksamhet endast för ett mindre antal finansiella risker. Koncernen Göteborg Energis finansiella riskhantering sköts av en central finansavdelning enligt principer som godkänts av styrelsen för företaget.

#### Valutarisk

Exponering i utländsk valuta är inte tillåtet enligt koncernens finansiella anvisningar.

#### Ränterisk

Med ränterisk avses risken för att förändringar i den allmänna räntenivån omedelbart får väsentlig påverkan på koncernens resultat. Moderföretaget utgör koncernbank och tillhandahåller lån till dotterföretagen. Koncernen lånar med tre månaders räntebindning och använder räntederivat för räntesäkring. Ränteexponeringen utgörs av räntebärande skulder och tillgångar samt derivat och beräknas såsom den genomsnittliga räntebindningstiden som tillåts vara inom intervallet 24 till 84 månader, med ett riktvärde på 30 månader. Hanteringen styrs via koncernens Finansiella Anvisningar.

Räntebärande skulder vid räkenskapsårets utgång är ett långfristigt lån hos moderföretaget på 13 500 tkr (13 500).

#### Kreditrisk

Företaget har ingen väsentlig koncentration av kreditrisker. Koncernen Göteborg Energi har fastställda riktlinjer för att säkra att försäljning sker till kunder med lämplig kreditbakgrund.

#### Refinansieringsrisk

Med refinansieringsrisk avses risken att finansiering inte kan erhållas. Koncernens finansiella risker hanteras av moderföretagets finansfunktion som också är koncernens internbank. Refinansieringsrisken är mycket liten.

#### Finansiella derivatinstrument

På balansdagen fanns inga derivatinstrument i företaget.

*m*



### Volymrisk

Med volymrisker avses förändringar främst i väderlek samt konjunktur. Företagets överföringsförluster påverkas av dessa faktorer. Under vintermånaderna januari till mars och under november och december sker den största delen av företagets överföring. Förändringar i väderlek under dessa månader får en påverkan på företagets resultat.

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma 12 mars 2020 för fastställelse.


Göteborg den 4 februari 2020



Alf Engqvist  
Ordförande



Christer Mörlin



Johanna Ståhlberg



Göran Dahle  
tf Verkställande direktör

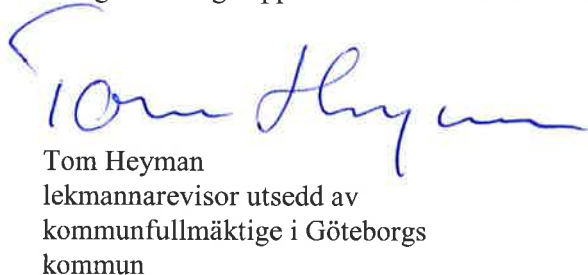
Vår revisionsberättelse har lämnats den 10 februari 2020

Ernst & Young AB

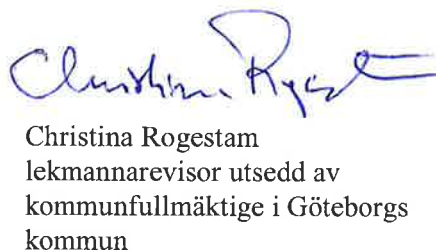


Hans Gavin  
Auktoriserad revisor

Vår granskningsrapport har lämnats 4 februari 2020



Tom Heyman  
lekmannarevisor utsedd av  
kommunfullmäktige i Göteborgs  
kommun



Christina Rogestam  
lekmannarevisor utsedd av  
kommunfullmäktige i Göteborgs  
kommun



Building a better  
working world

## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Ale Fjärrvärme AB, org.nr 556041 - 0978

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Ale Fjärrvärme AB för räkenskapsåret 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Ale Fjärrvärme AB:s finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

#### Grund för uttalanden

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

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

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den 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 som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

*Handwritten signature*



Building a better  
working world

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Ale Fjärrvärme AB för räkenskapsåret 2019 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 revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Ale Fjärrvärme AB 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 verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets 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 ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Göteborg den 10/2 2020

Ernst & Young AB

Hans Gavm  
Auktoriserad revisor



# Granskningsrapport för 2019

Till årsstämman i Ale Fjärrvärme AB

Org.nr: 556041-0978

Till kommunfullmäktige i ägarkommunerna för kännedom

Vi, lekmannarevisorer utsedda av kommunfullmäktige i Göteborgs kommun, har granskat Ale Fjärrvärme AB:s verksamhet under år 2019.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente, god revisionsred i kommunal verksamhet och med beaktande av de beslut kommunfullmäktige och årsstämman har fattat. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövts för att ge rimlig grund för vår bedömning.

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

**Göteborg 4 februari 2020**

**Tom Heyman**  
lekmannarevisor utsedd av  
kommunfullmäktige i Göteborgs  
kommun

**Christina Rogestam**  
lekmannarevisor utsedd av  
kommunfullmäktige i Göteborgs  
kommun

