



Göteborgs Stad
Kommunleasing AB

Årsredovisning 2015



ÅRSREDOVISNING 2015

Styrelsen och verkställande direktören för Kommunleasing i Göteborg AB (KLAB) får härmed avge redovisning för bolagets tjugofjärde verksamhetsår, 2015.

VD har ordet

Under 2015 har KLAB fortsatt att leverera finansiella lösningar för stadens förvaltningar och bolag enligt Kommunfullmäktiges beslut. Under verksamhetsåret 2015 har bolaget tecknat totalt 5 457 (5 916) nya avtal. Anskaffningsvärde på dessa avtal är 534 (399) Mkr. Antalet engagemang var 28 233 (30 214) vid årets slut. Totalt anskaffningsvärde för dessa 28 233 avtal är 3 563 (3 438) Mkr.

Stor vikt har under året lagts vid att följa upp och samverka kring uppgrädering av befintliga spårvagnar (M32), vilka är behäftade med rostangrepp. I början av 2015 skulle de första spårvagnarna komma tillbaka från översyn. Fortfarande är ingen av dessa renoverade spårvagnar i drift. Samtliga spårvagnar modell M32 (inalles 65 st) ska genomgå samma uppgrädering. Tilläggsavtalet för åtgärderna, som slutits med den ursprungliga leverantören Ansaldo Breda, hävdades i november 2015 och nu pågår ett skiljeförfarande mellan leverantören och Trafikkontoret, Göteborgs stad.

Under året har arbetet slutförts med att komponentuppdelna vagn M32 (65st avtal), vagn M31(80 st avtal) samt tillhörande avtal för revisioner M31(240 st). Totalt finns nu 812 st avtal för stock spårvagn. Komponentuppdelningen är en följd av tillämpandet av det nya redovisningsreglementet K3. En fordran på staten, om 220 Mkr avseende statsbidrag vid anskaffning av spårvagn M32 bokades upp i samband med årsbokslutet 2014. Beloppet reducerar anskaffningsvärdet på tillgång spårvagn. Det är dock osäkert när i tid som staten kommer betala ut beloppet.

Under året har KLAB medverkat vid presidie- och styrgruppsmöten, för spårvagn M32 resp M33, samt vid upphandling av de kommande spårvagnarna M33. Inköpen av vagn M33 omfattar initialt totalt 40 st vagnar, med option på ytterligare 60 st. Första leverans är beräknad till år 2018. Tilldelning beräknas ske under våren 2016.

Två möten har genomförts med leasingsamordnarna under 2015, i maj och i november. Leasingsamordnarna är KLAB:s kontaktpersoner ute hos kund. Under våren skickade KLAB ut inventeringslistor för leasade tillgångar till samtliga förvaltningar och bolag. Inventeringar enligt dessa har utförts, svar har inkommit, vilka bearbetas löpande för att få ett uppdaterat anläggningsregister. Arbetet med att inventera och uppdatera registret kommer att fortsätta under 2016 – liksom att träffar med leasingsamordnarna kommer att hållas vår och höst även nästa år.

Projekt HyrIT (datorer till skolor) har under 2015 avslutats i samverkan med Göta Lejon, Intraservice och Stadsdelsförvaltningarna. KLAB har under flera år haft problem med lönsamheten i projektet och 2015 var inget undantag. Under december 2015 avyttrades närmare tvåtusen lagerdatorer externt, via auktion, med överraskande bra resultat. Resterande innehav har i första hand lagts upp som vanliga leasingavtal, avtalstyp LeasIT. Vidare har viss HyrIT-utrustning tillfallit förvaltningarna, såväl via utköp som via utrantering.

KLAB genomförde en försäljning av bussar år 2013. En av dessa köpare har inlett en tvist mot KLAB, med avseende på bussarnas skick. Köparen ställer krav på KLAB om 4,7 Mkr. Detta krav och kostnader förknippade med processen, kommer att inte att påverka rörelseresultatet i KLAB, då Göteborgs Spårvägar AB står denna risk.

Under året har hemsidan för bolaget uppdaterats samt att en NKI-undersökning har genomförts. Arbetet med att förbättra bolagets NKI inleds under 2016 enligt upprättad kommunikationsplan.

Den 3 december beslutade kommunfullmäktige att fusion ska ske mellan KLAB och Göteborg Gatubuss AB. Detta arbete har påbörjats i samverkan med bolagens ägare, Göteborgs Stadshus AB.

Ove Erikson
VD



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Bakgrund

Kommunleasing AB (KLAB) är ett helägt dotterbolag till Göteborgs Stadshus AB (556537-0888), vilket i sin tur är helägt av Göteborgs Stad (212000-1355).

Mål och uppdrag

KLAB har till uppgift att erbjuda finansiell leasing för lös egendom som till exempel inventarier, kontorsutrustning, datorer, fordon, utrustning för pedagogisk verksamhet och därtill anknytande verksamhet. De finansiella lösningarna ska endast erbjudas till kunder inom staden, det vill säga förvaltningar och bolag samt andra juridiska personer där Göteborgs Stad har det rättsligt bestämmande inflytandet. Kommunfullmäktige beslutade 2006 att nämndernas samtliga investeringar i lös egendom ska leasingfinansieras genom KLAB samt att Kommunleasing ska bistå stadens bolag med samma tjänst.

Affärsidé

KLAB ska svara för Göteborg stads behov av leasing av lös egendom samt erbjuda leasingfinansiering till stadens hel- och delägda bolag samt till andra juridiska personer där Göteborgs Stad har det rättsligt bestämmande inflytandet. På ett flexibelt sätt ska bolaget kunna anpassa finansieringen till de behov som finns.

Målsättning

Bolaget ska vara stadens expertorgan ifråga om leasingfinansiering och svara för nämndernas och bolagens behov av rådgivning och konsultation. Genom aktiv omvärldsbevakning ska bolaget hålla sig ajour med utvecklingen inom branschen samt aktuell lagstiftning. Bolaget ska aktivt medverka i utvecklingen av leasingområdet.

Bolagets kapitalbehov ska tillgodoses genom upplåning direkt via Göteborgs stad (koncernbanken) till marknadsmässiga villkor i enlighet med stadens finanspolicy. Bolagets intäkter ska i huvudsak vara leasinghyror och bolaget ska eftersträva en prissättning som över tid täcker självkostnaderna.

Tjänster och produkter

Den stora delen av KLAB:s ekonomiska verksamhet koncentreras till spårvagnar (M31 samt M32). Dessa står netto för ca 30 % av balansomslutningen och närmare 20 % av årsomsättningen.





Organisation och ledning

KLAB:s styrelse tillsätts av Göteborgs kommunfullmäktige och har en politisk sammansättning som motsvarar aktuell representation i kommunfullmäktige. Styrelsen består av fem ordinarie ledamöter samt tre suppleanter. Sekreterare vid styrelsemötena är en jurist från stadsledningskontoret.

KLAB leds av VD och befattningens ansvars- och arbetsfördelning är reglerad i enlighet med gällande lagstiftning för aktieföretag. Denna ansvars- och arbetsfördelning ses över årligen och fastställs av styrelsen.

Revisorer

KLAB:s revisorer är Ernst & Young och är valda fram till årsstämman 2016. Lekmannarevisorer, som tillsätts av Göteborgs Kommunfullmäktige, är valda fram till årsstämman 2016.

Medarbetare

KLAB:s personalstyrka utgörs av verksamhetschef, fyra medarbetare och en bemanningskonsult. Sjukfrånvaron 2015 var 7,8 %.

Risk och känslighetsanalys

Beslutet i kommunfullmäktige 3 december 2015 om samgående med Göteborgs Gatu AB gör verksamheten mindre sårbar genom samordningsvinster vad beträffar exempelvis IT, HR, ekonomi och kommunikation.

Årets resultat reduceras bland annat av att styrräntan under året nått en rekordlåg nivå samt att komponentuppdelning spårvagn inneburit retroaktiv återbetalning av hyror till Göteborgs Spårvägar AB. Detta sammantaget belastar resultatet med 6,6 Mkr. Totalt har projekt HyrIT belastat resultatet med drygt 3 Mkr.

Under 2015 har en ny riskanalys av bolagets processer utförts, en kontrollplan upprättats samt att balanserade styrkort tagits fram för 2016.

Under de närmaste åren förväntas bolagets leasingvolym ligga kvar kring nuvarande nivå, då avslutade leasingavtal kompenseras av motsvarande värde på nytecknade avtal.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Tillgång spårvagn har komponentuppdelats samt att projekt HyrIT har avslutats. För vidare information, se "VD har ordet" sid 2.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga händelser som i sammanhanget kan anses väsentliga har inträffat under perioden 1 januari till 9 februari 2016.



Resultatanalys

<u>Flerårsöversikt (tkr)</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Rörelsens intäkter	400 926	388 384	378 909	403 819	345 519
Rörelseresultat	-5 954	11 888	***-2 475	8 550	**9 759
Balansomslutning	2 606 446	2 547 193	2 497 990	2 693 319	2 502 374
Planenligt restvärde leasingobjekt	2 010 084	1 913 372	2 113 821	2 133 610	1 831 890
Rörelsemarginal (rörelseresultat/rörelsens intäkter)	-1,5 %	3,1 %	-0,7 %	2,1 %	2,8 %

** Rörelseresultatet för 2011 är exkl. effekten av nedskrivning i bussparken 2011 och realiserad förlust vid försäljning av bussar under året.

*** Rörelseresultatet för 2013 är exkl. effekten av realiserad förlust vid försäljning av bussar under året.

Förslag till disposition av vinst

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (tkr):

Balanserade vinstmedel	103 468
Årets vinst	<u>4 016</u>
	107 484
Styrelsen föreslår att disponibla vinstmedel överförs i ny räkning	<u>107 484</u>
	107 484

Koncernbidrag uppgående till 132 400 tkr har mottagits från Göteborgs Stadshus AB (556537-0888).

Beträffande bolagets resultat för räkenskapsåret samt ställningen i övrigt hänvisas till nedanstående resultat - och balansräkning och kassaflödesanalys jämte till dessa hörande noter.



	Not	2015	2014
RESULTATRÄKNING (tkr)	1		
<u>Rörelsens intäkter</u>			
Leasingintäkter	4	407 854	406 487
Ränteintäkter		50	271
Räntekostnader		-7 095	-18 395
Övriga intäkter	5	117	21
<i>Summa rörelsens intäkter</i>		400 926	388 384
<u>Rörelsens kostnader</u>			
Avskrivning och nedskrivning leasingobjekt	6	-390 763	-360 672
Avskrivning inventarier	7	-41	-49
Övriga externa kostnader	9	-12 548	-8 502
Personalkostnader	10	-3 528	-7 273
<i>Summa rörelsens kostnader</i>		-406 880	-376 496
Rörelseresultat		-5 954	11 888
<u>Bokslutsdispositioner</u>			
Förändring av överavskrivningar leasingobjekt	6	-121 298	-26 741
Mottagna koncernbidrag		132 400	20 000
Resultat före skatt		5 148	5 147
Skatt på årets resultat	11	-1 132	-1 132
ÅRETS RESULTAT		4 016	4 015



	Not	2015-12-31	2014-12-31
BALANSRÄKNING (tkr)	2		
Tillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Leasingobjekt	6,8	2 010 084	1 913 314
Egna inventarier	7	43	58
Pågående nyanläggningar & förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	101 570	176 406
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>		<i>2 111 697</i>	<i>2 089 778</i>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Uppskjuten skattefordran konstgräs	8	14 091	15 223
<i>Summa finansiella anläggningstillgångar</i>		<i>14 091</i>	<i>15 223</i>
<u>Omsättningstillgångar</u>			
Fordran hos moderbolag		132 400	20 000
Kundfordringar		13 018	18 509
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	13	6 692	32 886
Fordran på Göteborgs stad likvidkonton		102 068	139 592
Övriga fordringar	14	226 480	231 205
<i>Summa omsättningstillgångar</i>		<i>480 658</i>	<i>442 192</i>
SUMMA TILLGÅNGAR		2 606 446	2 547 193



	Not	2015-12-31	2014-12-31
BALANSRÄKNING (tkr)	2		
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	17		
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital		3 000	3 000
Reservfond		400	400
<i>Summa bundet kapital</i>		<i>3 400</i>	<i>3 400</i>
<u>Fritt eget kapital</u>			
Överkursfond		99 000	99 000
Balanserat resultat		4 468	453
Årets resultat		4 016	4 015
<i>Summa fritt eget kapital</i>		<i>107 484</i>	<i>103 468</i>
<i>Summa eget kapital</i>		<i>110 884</i>	<i>106 868</i>
Obeskattade reserver	6	986 227	864 929
Kortfristiga skulder			
Skuld till Göteborgs stad		1 385 000	1 320 000
Leverantörsskulder		109 163	227 003
Övriga skulder		144	1 995
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	15	15 028	26 398
<i>Summa kortfristiga skulder</i>		<i>1 509 335</i>	<i>1 575 396</i>
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 606 446	2 547 193

POSTER INOM LINJEN

Ställda säkerheter	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	Inga	Inga



	Not	2015	2014
KASSAFLÖDESANALYS	2		
Resultat efter finansiella poster		-5 954	11 888
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	16	393 386	361 794
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		387 432	373 682
Förändring av rörelsefordringar		36 411	5 638
Förändring av rörelseskulder		-131 063	18 447
<i>Kassaflöde förändring av rörelsekap.</i>		<i>-94 652</i>	<i>24 085</i>
Kassaflöde från löpande verksamhet		292 780	397 767
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-373 534	-354 564
Investering i pågående nyanläggningar & förskott		-86 026	-100 848
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		44 256	18 352
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-415 304	-437 060
Upptagit lån hos Göteborgs stad		65 000	0
Amortering av skuld till Göteborgs stad		0	0
Inbetalt koncernbidrag		20 000	87 000
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		85 000	87 000
Årets kassaflöde		-37 524	47 707
Fordran på Göteborgs stad vid årets början		139 592	91 885
Fordran på Göteborgs stad vid årets slut		102 068	139 592



BOKSLUTSKOMMENTARER

(Samtliga belopp i tkr om ej annat anges.)

Not 1 Allmän information

Kommunleasing AB (KLAB) med organisationsnummer 556442-1716 är ett aktieföretag registrerat i Sverige med säte i Hisings Backa. Adressen till huvudkontoret är Lillhagsparken 18. Företagets verksamhet omfattar att erbjuda finansiell leasing för lös egendom till kunder inom Göteborgs Stad.

Moderföretag i den största koncernen som KLAB är dotterföretag till är Göteborgs stad, org.nr. 212000-1355, med säte i Göteborg. Moderföretag i den minsta koncernen som KLAB är dotterföretag till är Göteborgs Stadshus AB, org.nr. 556537-0888, med säte i Göteborg.

Not 2 – Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

Allmänt

Årsredovisningen har upprättats i enlighet K3 och årsredovisningslagen (1995:1554 ÅRL), med undantag för uppställningsformen i resultaträkningen, där följes lag 1995:1559 om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, för att ge en mer rättvisande bild. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde om inte annat anges. Fordringar har upptagits till det belopp varmed de beräknas inflyta. Principerna är oförändrade jämfört med föregående år om ej annat anges. I de fall där nya principer tillämpas omräknas jämförelsetalen för föregående år för att möjliggöra en fullständig jämförelse med årets resultat- och balansräkning. Jämförelseårets siffror har anpassats för jämförbarhet.

Uppgift om moderbolag

Bolaget ingår i Stadshuskoncernen och omfattas av koncernredovisning upprättad av Göteborgs Stadshus AB (556537-0888) med säte i Göteborg.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar. Med "fordran på Göteborgs stad" avses bolagets likvidkonton.

Koncernbidrag

Koncernbidrag redovisas från och med 2013 som bokslutsdisposition via resultaträkningen, en anpassning till regelverket K3.

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Fordringar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs såvida det inte finns en avtalad växelkurs. Fordringar och skulder i utländsk valuta med en avtalad växelkurs värderas till den avtalade växelkursen.

Leasingavtal

Leasegivare

Ett finansiellt leasingavtal är ett avtal enligt vilket de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Övriga leasingavtal klassificeras som operationella leasingavtal. Samtliga leasingavtal redovisas enligt reglerna för operationell leasing.

Leasingintäkter vid operationella leasingavtal intäktsförs linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar hur de ekonomiska fördelar som hänförs till objektet minskar över tiden.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar. Avskrivningstid för respektive materiell anläggningstillgång framgår i respektive not. Nedskrivningar görs i de fall då en tillgångs redovisade värde överstiger återvinningsvärdet. De redovisade värdena för bolagets tillgångar prövas vid varje balansdag för att utröna om det finns någon indikation på om ett nedskrivningsbehov föreligger. Om sådan indikation finns beräknas tillgångens återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högsta av nyttjandevärdet och nettoförsäljningsvärdet. Reversering av tidigare verkställda nedskrivningar görs när återvinningsvärdet för en tidigare nedskriven tillgång överstiger bokfört värde och behovet av nedskrivning som tidigare gjorts ej längre bedöms erforderlig och redovisas i resultaträkningen. Prövning av tidigare nedskrivningar sker individuellt. Realisationsresultat för försålda anläggningstillgångar redovisas bland övriga intäkter/övriga externa kostnader.



K3 är det nya huvudregelverket att följa vid upprättande av årsredovisning i större företag från år 2014. Regelverket K3 har tagits fram inom den ram som årsredovisningslagen (1995:1554 ÅRL) ger. Kapitel 17 i regelverket K3 behandlar redovisning av materiella anläggningstillgångar. Ifall skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter förväntas vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa betydande komponenter. Komponentavskrivning innebär att de materiella anläggningstillgångarna ska delas upp i olika komponenter som ska skrivas av var för sig. KLAB har identifierat en sådan grupp, innehavet av spårvagnar. En schablonberäkning för uppdelningen gjordes i bokslutet 2014, under 2015 har beloppet fastställts och samtliga avtal gällande tillgång spårvagn har komponentuppdelats.

Rörelsens intäkter

Rörelsens intäkter består i leasinghyror, vilka periodiseras i enlighet med leasingavtal och redovisas i den period hyran avser. Intäkterna redovisas netto exklusive mervärdesskatt. Förskottsbetalda leasinghyror redovisas som en förutbetalad leasingintäkt. Räntenetto redovisas i den period det avser.

Redovisning av statliga bidrag

Erhållna statliga näringsbidrag för finansiering av spårvagnar redovisas i balansräkningen som en reduktion av anskaffningsvärdet av tillgången i enlighet med K3, 24 kap, punkt 5.1. Bidragen är inte förknippade med några villkor.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m m samt pensioner redovisas i takt med tjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Företaget har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

Rörelsens kostnader

Rörelsens kostnader består i avskrivningar på materiella anläggningstillgångar, övriga externa kostnader samt personalkostnader. Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar sker över avtalad hyresperiod enligt annuitetsprincipen med hänsyn tagen till beräknade slutvärden samt kostnadsförs i den period de avser. Externa kostnader redovisas netto exklusive mervärdesskatt i den period de avser. Personalkostnader redovisas i den period de avser.

Skatter

Periodens skattekostnad eller skatteintäkt består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är den skatt som beräknas på det skattepliktiga resultatet. Uppskjuten skatt beräknas utifrån den så kallade balansansatsen, vilken innebär att en jämförelse görs emellan redovisade och skattemässiga värden på bolagets tillgångar respektive skulder. Skillnaden mellan dessa värden multipliceras med aktuell skattesats, vilket ger beloppet för den uppskjutna skattefordran/-skulden. Uppskjutna skattefordringar redovisas endast i den mån det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga resultat. Obeskattade reserver redovisas inklusive uppskjuten skatteskuld.

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

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

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital. I sådana fall ska även skatten redovisas direkt mot eget kapital.

Likvida medel

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

Avsättningar

Avsättningar redovisas i balansräkningen när företaget har ett formellt åtagande eller informellt åtagande som en följd av en inträffad händelse och det är troligt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera åtagandet och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.



Not 3 Viktiga uppskattningar och bedömningar

Viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar

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

Nedskrivningar görs i de fall då en tillgångs redovisade värde överstiger återvinningsvärdet. De redovisade värdena för bolagets tillgångar prövas vid varje balansdag för att utröna om det finns någon indikation på om ett nedskrivningsbehov föreligger. Om sådan indikation finns beräknas tillgångens återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högsta av nyttjandevärdet och nettoförsäljningsvärdet. Reversering av tidigare verkställda nedskrivningar görs när återvinningsvärdet för en tidigare nedskriven tillgång överstiger bokfört värde och behovet av nedskrivning som tidigare gjorts ej längre bedöms erforderlig och redovisas i resultaträkningen. Prövning av tidigare nedskrivningar sker individuellt.

K3 är det nya huvudregelverket att följa vid upprättande av årsredovisning i större företag från år 2014. Regelverket K3 har tagits fram inom den ram som årsredovisningslagen (1995:1554 ÅRL) ger. Kapitel 17 i regelverket K3 behandlar redovisning av materiella anläggningstillgångar. Ifall skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter förväntas vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa betydande komponenter. Komponentavskrivning innebär att de materiella anläggningstillgångarna ska delas upp i olika komponenter som ska skrivas av var för sig. KLAB har identifierat en sådan grupp, innehavet av spårvagnar. En schablonberäkning för uppdelningen gjordes i bokslutet 2014, under 2015 har beloppet fastställts och samtliga avtal gällande tillgång spårvagn har komponentuppdelats.

Viktiga bedömningar vid tillämpning av redovisningsprinciper

I följande avsnitt beskrivs de viktigaste bedömningar, förutom de som innefattar uppskattningar (se ovan), som företagsledningen har gjort vid tillämpningen av företagets redovisningsprinciper och som har den mest betydande effekten på de redovisade beloppen i de finansiella rapporterna.

De leasingavtal som finansieras av KLAB redovisas enligt regler för operationella leasingavtal. Rörelsens intäkter består i leasinghyror, vilka periodiseras i enlighet med leasingavtal och redovisas i den period hyran avser. Intäkterna redovisas netto exklusive mervärdesskatt. Förskottsbetalda leasinghyror redovisas som en förutbetalad leasingintäkt.

Not 4 – Fördelning av leasingintäkter

	2015	2014
Nämnder	289 348	248 767
Stadshuskoncernen	120 702	153 658
Övriga	-2 196	4 062
<i>Summa leasingintäkter</i>	<i>407 854</i>	<i>406 487</i>

Not 5 – Övriga intäkter

	2015	2014
Vinst vid försäljning anläggningstillgång	117	21
<i>Summa övriga intäkter</i>	<i>117</i>	<i>21</i>



Not 6 – Leasingobjekt

Avskrivningar på leasingobjekt har skett över avtalad hyresperiod enligt annuitetsprincipen med hänsyn tagen till beräknade slutvärden.

	2015-12-31	2014-12-31
Ingående anskaffningsvärde	3 422 387	3 821 517
Årets inköp	373 508	354 527
Statligt stöd att erhålla	0	-220 000
Omläggning avtal	0	-524 199
Omklassificering från pågående arbete	160 863	45 063
Försäljningar anskaffningsvärde	-262 959	-54 521
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 693 799	3 422 387
Ingående avskrivningar	-1 509 073	-1 707 696
Försäljningar ackumulerade avskrivningar	216 121	35 096
Omläggning avtal	0	524 199
Årets avskrivningar	-390 763	-360 672
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 683 715	-1 509 073
Utgående planenligt restvärde	2 010 084	1 913 314
Ackumulerade överavskrivningar	-986 227	-864 929
Bokfört värde	1 023 857	1 048 385

Företaget är leasegivare genom operationella leasingavtal avseende lös egendom som hyrs ut till kunder. Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt	2015	2014
Inom ett år	383 Mkr	365 Mkr
Senare än ett år men inom fem år	839 Mkr	791 Mkr
Senare än fem år	656 Mkr	935 Mkr

Not 7 – Inventarier

Data- och IT-utrustning skrivs av på 3 år och resterande inventarier på 5 år.

	2015-12-31	2014-12-31
Ingående anskaffningsvärde	568	796
Årets inköp	26	37
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde	0	-265
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	594	568
Ingående avskrivningar	-510	-726
Försäljning/utrangering ackumulerade avskrivningar	0	265
Årets avskrivningar	-41	-49
Utgående ackumulerade avskrivningar	-551	-510
Utgående planenligt restvärde	43	58



Not 8 – Konstgräsplaner

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	102 912	102 912
Årets inköp	0	0-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	102 912	102 912
Ingående nedskrivningar	- 102 912	-102 912
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-102 912	-102 912
<i>Bokfört värde</i>	0	0

Not 9 – Övriga externa kostnader

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utvecklingskostnader	2 727	2 740
Revision (se nedan)	390	169
Förlust vid försäljning av leasingobjekt	**2 699	*1 094
Övrigt	6 732	4 499
<i>Summa övriga externa kostnader</i>	12 548	8 502

*Utrangering HyrIT-datorer

**Avslut projekt HyrIT och utrangeringar

<u>REVISION</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Deloitte AB revisionsarvode	0	91
Ernst & Young AB revisionsarvode	300	0
Göteborgs stad Stadsrevisionen	90	78
<i>Summa revisionskostnader</i>	390	169

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen, dvs. sådant arbete som varit nödvändigt för att lämna revisionsberättelsen. Med revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget avses i princip vad som benämns kvalitetssäkringstjänster samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter. Skatterådgivning framgår av själva begreppet. Allt annat är övriga tjänster.



Not 10 – Personal

<i>Medelantalet anställda</i>	2015		2014	
	Antal anställda	Varav män	Antal anställda	Varav män
<i>Totalt</i>	5	0	7	1

<i>Löner, andra ersättningar och sociala kostnader</i>	2015		2014	
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader
<i>Totalt</i>	2 305	1 053	*5 100	1 992
<i>Varav pensionskostnader</i>		(208)		(472)
<i>Varav VDs pensionskostnader</i>		(0)		(270)

<i>Löner och andra ersättningar (inklusive reseersättning) fördelat mellan styrelse och VD samt övriga anställda</i>	2015		2014	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
	161	2 144	*3 105	1 995

Avgångsvederlag och pensionsvillkor

*Med före detta verkställande direktören hade träffats avtal om ömsesidig uppsägningstid på 6 månader samt ett avgångsvederlag vid uppsägning från bolagets sida på 30 månader. Avgångsvederlag är utbetalt i samband med att anställningen upphörde per den 30/11 2014.



Not 11 – Skatt på årets resultat

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Aktuell skatt	0	0
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	-1 132	-1 132
<i>Summa redovisad skatt</i>	<i>-1 132</i>	<i>-1 132</i>
Genomsnittlig effektiv skattesats	22 %	22 %

Avstämning av effektiv skattesats

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Redovisat resultat före skatt	5 148	5 147
Skatt på redovisat resultat enligt gällande skattesats (22 %):	1 133	1 132
Skatteeffekt av:		
Bokföringsmässiga avskrivningar konstgräsplaner	0	0
Skattemässiga avskrivningar konstgräsplaner	-1 132	-1 132
Förändring uppskjuten skatt avseende skattemässiga avskrivningar	-1 132	-1 132
Övriga ej avdragsgilla kostnader	0	0
Övriga ej skattepliktiga intäkter	-1	0
Redovisad skatt	-1 132	-1 132
Effektiv skattesats	22%	22 %

Not 12 – Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

Avser i sin helhet upphandling i samband med förvärv av nya spårvagnar till Göteborgs stad.

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Vid årets början	176 406	120 621
Årets inköp	86 026	100 848
Omklassificering	-160 863	-45 063
<i>Summa pågående nyanläggningar</i>	<i>101 570</i>	<i>176 406</i>



Not 13 – Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2015-12-31	2014-12-31
Upplupen intäkt försäkringsersättning	197	814
Upplupen ränteintäkt	429	1 136
Förutbetalda kostnader*	5 685	30 796
Övrigt	381	140
<i>Summa förutbetalda kostnader och upplupna intäkter</i>	<i>6 692</i>	<i>32 886</i>

* Mellanhavande koncernbolag avseende upparbetade kostnader nytecknade leasingavtal. Belopp som vid färdigställande av anläggning aktiveras i balansräkningen. Variation mellan år beroende av hur koncernbolagens faktureringsperioder sammanfaller med bokslutsdatum.

Not 14 – Övriga fordringar

	2015-12-31	2014-12-31
Fordran på staten, statsbidrag M32	220 000	220 000
Fordran på staten, moms	5 404	8 856
Fordran på staten, skatt	1 076	1 006
Övrigt	0	1 343
<i>Summa övriga fordringar</i>	<i>226 480</i>	<i>231 205</i>

Not 15 – Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2015-12-31	2014-12-31
Förskottsbetalade leasinghyror	8 444	9 235
Upplupna räntekostnader	272	1 027
Upplupna kostnader*	5 685	15 764
Övrigt	627	373
<i>Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</i>	<i>15 028</i>	<i>26 399</i>

*Mellanhavande koncernbolag avseende upparbetade kostnader nytecknade leasingavtal. Belopp som vid färdigställande av anläggning aktiveras i balansräkningen. Variation mellan år beroende av hur koncernbolagens faktureringsperioder sammanfaller med bokslutsdatum.

Not 16 – Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

	2015	2014
Avskrivningar	390 804	360 721
Realisationsresultat vid försäljning av leasingobjekt	2 582	1 073
<i>Summa justeringar</i>	<i>393 386</i>	<i>361 794</i>



Not 17 – Eget kapital	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital	
	Aktiekapital	Reservfond	Överkursfond	Balanserad vinst
Balans vid årets ingång	3 000	400	99 000	4 468
Årets resultat				4 016
Balans vid årets utgång	3 000	400	99 000	8 484

Aktiekapitalet består av 30 aktier á kvotvärde 100.

Koncernbidrag har mottagits från Göteborgs Stadshus AB (556337-0888) med 132 400 tkr brutto, med en skatteeffekt om 29 128 tkr.

Göteborg 2016-02-09

Mats Arnsmar (ordförande)

Gunnar Ekeröth

Kjell Blomqvist

Rustan Hälleby

Åke Fransson

Ove Erikson (VD)

Vår revisionsberättelse har lämnats 2016-02-09

Ernst & Young AB

Stefan Kylebäck
Auktoriserad revisor

Vår granskningsrapport har lämnats 2016-02-09

Gerhard Annvik
(av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor)

Bengt Bival
(av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor)

(Bilder i årsredovisning används med tillstånd av Göteborgs Spårvägar AB samt Renova AB)