



Göteborgs Stad
Kommunleasing AB

Årsredovisning 2014





ÅRSREDOVISNING 2014

Styrelsen och verkställande direktören för Kommunleasing i Göteborg AB (KLAB) får härmed avge redovisning för bolagets tjugotredje verksamhetsår, 2014.

VD har ordet

Under 2014 har KLAB fortsatt att leverera finansiella lösningar för stadens förvaltningar och bolag enligt Kommunfullmäktiges beslut. Under verksamhetsåret 2014 har bolaget tecknat totalt 5 916 (5 687) nya avtal. Anskaffningsvärde på dessa avtal är 399 (393) Mkr. Antalet aktiva engagemang var 22 453 (20 422) vid årets slut. Totalt anskaffningsvärde för dessa 22 453 avtal är cirka 3 438 (3 822) Mkr.

Stor vikt har under året lagts vid att följa upp och samverka kring uppgradering av befintliga spårvagnar (M32), vilka är behäftade med rostangrepp. I januari respektive februari 2015 kommer de första spårvagnarna tillbaka från översyn. Efter slutbesiktning och kontroll skall samtliga övriga spårvagnar (inalles 65 st.) genomgå samma uppgradering. Slutförhandling om kostnadsläget för uppgradering sker under första halvåret 2015. Även en omläggning av redovisning enligt K3, komponentuppdelning samt avskrivning, har gjorts för spårvagn M31 (inalles 79 st.). För spårvagn M32 har arbetet med komponentuppdelning påbörjats och en schablonberäkning baserat på komponentuppdelning M31 har gjorts för dessa 65 vagnar. En fordran på staten, om 220 Mkr avseende statsbidrag vid anskaffning av spårvagn M32, har bokats upp. Beloppet reducerar anskaffningsvärdet på tillgångarna 2014. Det är dock osäkert när i tid, staten kommer betala ut beloppet.

Under året har KLAB medverkat vid presidie- och styrgruppsmöten om upphandling av kommande spårvagnar (M33), totalt 40 stycken vagnar, som beräknas bli levererade tidigast från 2018.

Möten har genomförts för uppföljning av finansiering av kopiatorer och datorer.

Under året har närmare ett tusental datorer (projekt HyrIT) uttrangerats i samverkan med Intraservice, vilket inneburit en engångskostnad för KLAB under 2014 om ca 1 Mkr.

KLAB har under november infört ett nytt system för leverantörsreskontra som gav upphov till initiala problem. Förändringen innebär bland annat egen inscanning av leverantörsfakturer, vilket tidigare hanterats centralt av Intraservice.

Sista november gick KLAB:s VD, Filip Nystedt, i pension efter 22 år som VD för bolaget och avtackades under trevliga former.

Ove Erikson
tf VD





Göteborgs Stad

Kommunleasing AB

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Bakgrund

Kommunleasing AB (KLAB) är ett helägt dotterbolag till Göteborgs Stadshus AB (556537-0888), vilket i sin tur är helägt av Göteborgs kommun (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 skall endast erbjudas till kunder inom staden d v s 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 skall leasingfinansieras genom KLAB samt att bistå stadens bolag med samma tjänst. KLAB bedöms, i den inom staden pågående bolagsutredningen, ha en fortsatt viktig roll för Göteborgs Stad.

Affärsidé

KLAB skall 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 skall bolaget kunna anpassa finansieringen till de behov som finns.

Målsättning

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

Bolagets kapitalbehov skall tillgodoses genom upplåning direkt eller indirekt via Göteborgs Stad (koncernbanken) till marknadsmässiga villkor i enlighet med stadens finanspolicy. Bolagets intäkter skall i huvudsak vara leasinghyror och bolaget skall 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 25 % av balansomslutningen och dryga 20 % av årsomsättningen.



Avseende volym av avtal så är finansieringen av datorer och kopiatorer framträdande. KLAB har fortfarande problem med lönsamheten för de datorer som hyrs ut via projekt HyrIT, vilket behöver åtgärdas under 2015. Att leasing av datorer, till stadens skolor, är en affärsmässig samhällsnytta framgår dock i stadens budget via de prioriterade målen:

*Andelen elever med godkända betyg i alla ämnen ska öka

*Skolan ska i ökad omfattning kompensera för elevers olika förutsättningar på så väl elevnivå som mellan olika skolor.

*Skolan ska öka barns och elevers möjligheter att inhämta och utveckla kunskaper, förmågor och värden.



Göteborgs Stad Kommunleasing AB

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 sex medarbetare. VD:s 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 Deloitte AB och är valda fram till årsstämman 2015.

Lekmannarevisorerna, vilka tillsätts av Göteborgs Kommunfullmäktige, är valda fram till årsstämman 2015.

Medarbetare

KLAB:s personalstyrka utgörs av sex medarbetare. Sjukfrånvaron 2014 var 3 %.

Risk och känslighetsanalys

I bolagsöversynen som genomfördes under 2014 skrevs bland annat följande; Eftersom KLAB är en liten organisation så blir verksamheten lätt sårbar och bolagets anställda är i många avseenden personer med unik kunskap. Samordning med annan verksamhet är angelägen dels för att effektivt samarbeta kring vissa funktioner, dels för att sprida kunskap om KLAB:s verksamhet.

Årets resultat reduceras bland annat av att styrräntan under året nått en rekordlåg nivå. Dessutom belastas resultatet av en kostnad för avgångsvederlag till förre VD om totalt 3 Mkr. Totalt har också projekt HyrIT belastat resultatet med ca 3 Mkr.

Under 2015 skall ny riskanalys utföras och internkontroll enligt internkontrollplanen genomföras.

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

Ny VD, Ove Erikson, tillträdde 1 december 2014.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga händelser som anses väsentliga har inträffat under perioden 1 januari till den 9 februari.

3



Göteborgs Stad

Kommunleasing AB

Resultatanalys

<u>Flerårsöversikt (tkr)</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Rörelsens intäkter	388 384	378 909	403 819	345 519	361 146
Rörelseresultat	11 888	** -2 475	8 550	**9 759	*5 789
Balansomslutning	2 547 193	2 497 990	2 693 319	2 502 374	2 351 356
Planenligt restvärde leasingobjekt	1 913 372	2 113 821	2 133 610	1 831 890	1 814 167
Rörelsemarginal (rörelseresultat/rörelsens intäkter)	3,1 %	-0,7 %	2,1 %	2,8 %	1,6 %

* Rörelseresultatet för 2010 är exkl. effekten av nedskrivning och avsättning för investering i konstgräsplaner samt effekten av avsättning för förväntad förlust i bussparken 2010.

** 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	99 453
Årets vinst	<u>4 015</u>
	103 468
Styrelsen föreslår att disponibla vinstmedel överförs i ny räkning	<u>103 468</u>
	103 468

Koncernbidrag uppgående till 20 000 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.



Göteborgs Stad

Kommunleasing AB

RESULTATRÄKNING (tkr)	Not	2014	2013
	1		
<u>Rörelsens intäkter</u>			
Leasingintäkter	4	406 487	397 777
Ränteintäkter		271	881
Räntekostnader		-18 395	-19 776
Övriga intäkter	5	21	27
<i>Summa rörelsens intäkter</i>		388 384	378 909
 <u>Rörelsens kostnader</u>			
Avskrivning och nedskrivning leasingobjekt	6	-360 672	-370 451
Avskrivning inventarier	7	-49	-42
Övriga externa kostnader	9	-8 502	-17 774
Personalkostnader	10	-7 273	-4 722
<i>Summa rörelsens kostnader</i>		-376 496	-392 989
 Rörelseresultat		11 888	-14 080
 <u>Bokslutsdispositioner</u>			
Förändring av överavskrivningar leasingobjekt	6	-26 741	16 973
Mottagna koncernbidrag		20 000	87 000
 Resultat före skatt		5 147	89 893
 Skatt på årets resultat	11	-1 132	-19 820
 ÅRETS RESULTAT		4 015	70 073



Göteborgs Stad

Kommunleasing AB

	Not	2014-12-31	2013-12-31
BALANSRÄKNING (tkr)	2		
Tillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Leasingobjekt	6,8	1 913 314	2 113 821
Egna inventarier	7	58	70
Pågående nyanläggningar & förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	176 406	120 621
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>		2 089 778	2 234 512
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Uppskjuten skattefordran konstgräs	8	15 223	16 355
<i>Summa finansiella anläggningstillgångar</i>		15 223	16 355
<u>Omsättningstillgångar</u>			
Fordran hos moderbolag		20 000	87 000
Kundfordringar		18 509	44 676
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	13	32 886	14 580
Fordran på Göteborgs stad likvidkonton		139 592	91 885
Övriga fordringar	14	231 205	8 982
<i>Summa omsättningstillgångar</i>		442 192	247 123
SUMMA TILLGÅNGAR		2 547 193	2 497 990

3



Göteborgs Stad
Kommunleasing AB

	Not	2014-12-31	2013-12-31
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		453	-69 620
Årets resultat		4 015	70 073
<i>Summa fritt eget kapital</i>		<i>103 468</i>	<i>99 453</i>
<i>Summa eget kapital</i>		<i>106 868</i>	<i>102 853</i>
Obeskattade reserver	6	864 929	838 188
Skulder			
Kort skuld till Göteborgs kommun		1 320 000	1 320 000
Leverantörsskulder		227 003	212 682
Övriga skulder		1 995	89
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	15	26 399	24 178
<i>Summa skulder</i>		<i>1 575 397</i>	<i>1 556 949</i>
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 547 193	2 497 990

POSTER INOM LINJEN

Ställda säkerheter	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	Inga	Inga



	Not	2014	2013
KASSAFLÖDESANALYS	2		
Resultat efter finansiella poster		11 888	-14 080
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	16	361 794	382 090
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		373 682	368 010
Förändring av rörelsefordringar		5 638	-10 958
Förändring av rörelseskulder		18 447	42 571
<i>Kassaflöde förändring av rörelsekap.</i>		<i>24 085</i>	<i>31 613</i>
Kassaflöde från löpande verksamhet		397 767	399 623
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-354 564	-393 069
Investering i pågående nyanläggningar & förskott		-100 848	-3 216
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		18 352	30 810
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-437 060	-365 475
Upptagit lån hos Göteborgs kommun		-	-
Amortering av skuld till Göteborgs kommun		-	-291 000
Inbetalt koncernbidrag		87 000	204 000
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		87 000	-87 000
Årets kassaflöde		47 707	-52 852
Fordran på Göteborgs stad vid årets början		91 885	144 737
Fordran på Göteborgs stad vid årets slut		139 592	91 885



Göteborgs Stad Kommunleasing AB

BOKSLUTSKOMMENTARER

(Samtliga belopp i tkr om ej annat anges.)

Not 1 Allmän information

Kommunleasing AB (KLAB) med organisationsnummer 556442-1716 är ett aktiebolag 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 kommun, 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 nedskrivna 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 försälda anläggningstillgångar redovisas bland övriga intäkter/övriga externa kostnader.



Göteborgs Stad Kommunleasing AB

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. Uppdelning i komponent har inneburit förändringar i avskrivningar och överavskrivningar, såväl retroaktivt för 2013, som för 2014. Berörda poster har räknats om i avskrivningstid baserade på tillgång i jämförelsetalen 2013.

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 intjänandet. 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.



Göteborgs Stad Kommunleasing AB

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 nedskrivna 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 spåragnar. Uppdelning i komponent har inneburit förändringar i avskrivningar och överavskrivningar, såväl retroaktivt för 2013, som för 2014. Berörda poster har räknats om i avskrivningstid baserade på tillgång i jämförelsetalen 2013. Osäkerhet råder kring uppdelning i komponent samt avskrivningstid för respektive komponent för spåravn M32, då dessa diskussioner ännu ej är slutförda. En schablonberäkning för uppdelningen har gjorts i bokslutet 2014.

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 förutbetalda leasingintäkt.

Not 4 – Fördelning av leasingintäkter

	2014	2013
Nämnder	248 767	329 795
Stadshuskoncernen	153 658	63 364
Övriga	4 062	4 618
<i>Summa leasingintäkter</i>	406 487	397 777

Not 5 – Övriga intäkter

	2014	2013
Vinst vid försäljning anläggningstillgång	21	27
<i>Summa övriga intäkter</i>	21	27



Göteborgs Stad Kommunleasing AB

Not 6 – Leasingobjekt

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

	2014-12-31	2013-12-31
Ingående anskaffningsvärde	3 821 517	3 828 856
Årets inköp	354 527	282 183
Statligt stöd att erhålla	-220 000	-
Omläggning avtal	-524 199	-
Omklassificering från pågående arbete	45 063	110 886
Försäljningar anskaffningsvärde	-54 521	-400 408
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 422 387	3 821 517
Ingående avskrivningar	-1 707 696	-1 582 409
Försäljningar ackumulerade avskrivningar	35 096	245 164
Omläggning avtal	524 199	-
Årets avskrivningar	-360 672	-370 451
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 509 073	-1 707 696
Ingående nedskrivningar	-	-112 837
Försäljningar ackumulerade nedskrivningar	-	112 837
Årets nedskrivningar	-	-
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-	-
Utgående planenligt restvärde	1 913 314	2 113 821
Ackumulerade överavskrivningar	-864 929	-838 188
Bokfört värde	1 048 385	1 275 633

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

Förfallotidpunkt	2014	2013
Inom ett år	365 Mkr	353 Mkr
Senare än ett år men inom fem år	791 Mkr	874 Mkr
Senare än fem år	935 Mkr	986 Mkr

Not 7 – Inventarier

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

	2014-12-31	2013-12-31
Ingående anskaffningsvärde	796	796
Årets inköp	37	-
Försäljning/utrangering anskaffningsvärde	-265	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	568	796
Ingående avskrivningar	-726	-684
Försäljning/utrangering ackumulerade avskrivningar	265	-
Årets avskrivningar	-49	-42
Utgående ackumulerade avskrivningar	-510	-726
Utgående planenligt restvärde	58	70



Göteborgs Stad Kommunleasing AB

Not 8 – Konstgräsplaner

	2014-12-31	2013-12-31
Ingående anskaffningsvärde	102 912	102 912
Årets inköp	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	102 912	102 912
Ingående nedskrivningar	- 102 912	- 102 912
Årets nedskrivningar	-	-
Utgående ackumulerade nedskrivningar	- 102 912	- 102 912
<i>Bokfört värde</i>	0	0

Nedskrivning av konstgräsplanerna har skett successivt i takt med att dessa färdigställts, varvid motsvarande upplösning skett av tidigare gjord avsättning. Skattemässigt restvärde per 201412; 69 196 tkr. Uppskjuten skattefordran återförs med 1 132 tkr per år fram till 2028, se balansräkning.

Not 9 – Övriga externa kostnader

	2014	2013
Utvecklingskostnader	2 740	2 986
Revision (se nedan)	169	217
Förlust vid försäljning av leasingobjekt	**1 094	*11 628
Övrigt	4 499	2 943
<i>Summa övriga externa kostnader</i>	8 502	17 774

*Nettoeffekt på resultat 2013, efter hänsyn till tidigare års nedskrivningar (återföring), vid försäljning av 145 st bussar.

**Utrangering HyrIT-datorer

REVISION

	2014	2013
Deloitte AB revisionsarvode	91	100
Göteborgs Stad Stadsrevisionen	78	117
<i>Summa revisionskostnader</i>	169	217

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.



Göteborgs Stad Kommunleasing AB

Not 10 – Personal

<i>Medelantalet anställda</i>	2014		2013	
	Antal anställda	Varav män	Antal anställda	Varav män
Totalt	7	1	7	1

<i>Löner, andra ersättningar och sociala kostnader</i>	2014		2013	
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader
Totalt	5 100	1 992	3 062	1 465
<i>Varav pensionskostnader</i>		(472)		(423)
<i>Varav VDs pensionskostnader</i>		(270)		(256)

<i>Löner och andra ersättningar (inklusive reseersättning) fördelat mellan styrelse och VD samt övriga anställda</i>	2014		2013	
	Styrelse och VD	Övriga anställda	Styrelse och VD	Övriga anställda
	3 105	1 995	964	2 098

Avgångsvederlag och pensionsvillkor

Med, den nu 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. Nuvarande VD är tillförordnad, inga nya villkor kring avgångsvederlag och pensionsvillkor är därmed ställda.



Göteborgs Stad Kommunleasing AB

Not 11 – Skatt på årets resultat

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Aktuell skatt	0	-44
Uppskjuten skatt	-1 132	-19 776
<i>Summa skatt på årets resultat</i>	<i>-1 132</i>	<i>-19 820</i>

Avstämning årets skattekostnad

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Redovisat resultat före skatt	5 147	89 893
Skatt beräknad med skattesats 22%	1 132	19 776
Summa	1 132	19 776
Justeringar som redovisats innevarande år avseende tidigare års aktuella skatt	0	44
Årets redovisade skattekostnad	1 132	19 820

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>2014-12-31</u>	<u>2013-12-31</u>
Vid årets början	120 621	117 405
Årets inköp	100 848	114 102
Omklassificering	-45 063	-110 886
<i>Summa pågående nyanläggningar</i>	<i>176 406</i>	<i>120 621</i>

Not 13 – Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	<u>2014-12-31</u>	<u>2013-12-31</u>
Upplupen intäkt försäkringsersättning	814	874
Upplupen ränteintäkt	1 136	712
Förutbetalda kostnader*	30 796	12 980
Övrigt	140	14
<i>Summa förutbetalda kostnader och upplupna intäkter</i>	<i>32 886</i>	<i>14 580</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

	2014-12-31	2013-12-31
Fordran på staten, statsbidrag M32	220 000	-
Fordran på staten, moms	8 856	8 061
Fordran på staten, skatt	1 006	919
Övrigt	1 343	2
<i>Summa övriga fordringar</i>	231 205	8 982

Not 15 – Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2014-12-31	2013-12-31
Förskottsbetalade leasinghyror	9 235	8 759
Upplupna räntekostnader	1 027	183
Upplupna kostnader*	15 764	13 433
Upplupna kostnader HyrIT	-	147
Övrigt	373	1 656
<i>Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</i>	26 399	24 178

*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

	2014	2013
Avskrivningar	360 721	370 493
Realisationsresultat vid försäljning av leasingobjekt	1 073	11 597
<i>Summa justeringar</i>	361 794	382 090

Not 17 – Övergång till K3

KLAB har tidigare tillämpat Årsredovisningslagen. Från och med 1 januari 2014 upprättar KLAB sin årsredovisning enligt BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3"). Övergångsdatum till K3 har fastställts till den 1 januari 2013. Övergången till K3 redovisas i enlighet med kapitel 35 Första gången detta allmänna råd tillämpas. Huvudregeln i K3 kapitel 35 kräver att ett företag tillämpar samtliga råd retroaktivt vid fastställande av ingångsbalansen. Dock finns vissa tvingande och frivilliga undantag från den retroaktiva tillämpningen. KLAB har valt att inte tillämpa några frivilliga undantag.

Övergången till K3-regelverket har medfört komponentuppdelning på vissa anläggningstillgångar. Övergången har medfört att jämförelsesiffrorna avseende 2013 räknats om i form av ökade avskrivningar om 11 435 tkr samt en motsvarande minskning av ackumulerade överavskrivningar.



Göteborgs Stad

Kommunleasing AB

Not 18 – Eget kapital	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital	
	Aktiekapital	Reservfond	Överkursfond	Balanserad vinst
Balans vid årets ingång	3 000	400	99 000	453
Årets resultat				4 015
Balans vid årets utgång	3 000	400	99 000	4 468

Aktiekapitalet består av 30 aktier á kvotvärde 100.

Koncernbidrag har mottagits från Göteborgs Stadshus AB (556337-0888) med 20 000 tkr brutto, med en skatteeffekt om 4 400 tkr.

Göteborg 2015-02-09

Lars Johansson (ordförande)

Gunnar Ekeroth

Hampus Magnusson

Åke Fransson

Eva-Lena Fransson

Ove Erikson (tf VD)

Vår revisionsberättelse har lämnats 2015-02-09

DELOITTE AB

Harald Jagner
Auktoriserad revisor

Vår granskningsrapport har lämnats 2015-

Annbrith Svensson
(av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor)

Bengt Bivall
(av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor)

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