



Diarienummer: 0058/16

Handläggare: Berndt Sundström
Tel: 031-368 54 58
E-post: berndt.sundstrom@gshab.goteborg.se

Process och tidplan för beredning av bokslutsdispositioner i Stadshus AB koncernen

Förslag till beslut i styrelsen för Göteborgs Stadshus AB

1. Göteborgs Stadshus ABs förslag till process och tidplan för beredning av bokslutsdispositioner i Stadshus AB koncernen godkänns.
2. Överlämna förslaget om process och tidplan för beredningar bokslutsdispositioner till kommunstyrelsen för vidare beredning.

Sammanfattning

Vid beslut (§ 718, Dnr 1709/15) i kommunstyrelsen 2015-12-16 gavs Stadshus AB i uppdrag att återkomma med förslag på process och tidplan för nästa års beredning av bolagskoncernens boksluts- och vinstdispositioner.

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs stads bolag ska kommunstyrelsen årligen besluta om bolagskoncernens bokslutsdispositioner i samband med årsbokslutet. Göteborgs Stadshus AB (Stadshus AB) ska i enlighet med ägardirektivet svara för resultatutjämnning inom koncernen och lämna förslag till kommunstyrelsen om bokslutsdispositioner. Koncernens skattebelastning ska dessutom i första hand ske i Stadshus AB.

Principer för räkenskapsårets bokslutsdispositioner beslutas i Stadshus AB:s styrelse i november/december månad. Underlaget för beräkningarna är bolagens inrapporterade prognoser för oktober månad. Eftersom kommunstyrelsens beslut ligger till grund för bokslutsarbetet i bolagen bör beslut fattas i december/mitten av januari. I årsbokslutet görs korrigeringar, inom beslutade principer, baserat på det faktiska utfallet för räkenskapsåret.

Bokslutsdispositionerna kan i princip delas in i tre kategorier; skattemässiga, koncernbidragsmässiga respektive styrmässiga. De skattemässiga syftar till att på ett optimalt sätt samla koncernens skattebelastning, de koncernbidragsmässiga syftar till att lämna kapitaltillskott från vinstgivande bolag till bidragstagande bolag och de styrmässiga som ska användas till att fördela koncernens medel i syfte att styra resurserna för ett för ägaren och koncernen optimalt sätt.



Ekonomiska konsekvenser

Bokslutsdispositioner inom koncernen Stadshus AB är bolagskoncerninterna och påverkar inte ägaren av stadens bolag, d.v.s. kommunens, ekonomiska ställning.

Olika Perspektiv

De förslag som lämnas i detta tjänsteutlåtande berör i huvudsak process och tidplan för bokslutsdispositioner i samband med årsbokslutet och bedöms inte medföra några konsekvenser för Barnperspektivet, Jämställdhetsperspektivet, Mångfaldsperspektivet, Miljöperspektivet eller Omvärldsperspektivet.

Bakgrund

Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer och direktiv för Göteborgs stads bolag ska kommunstyrelsen årligen besluta om bolagskoncernens bokslutsdispositioner i samband med årsbokslutet. Kommunstyrelsens beslut utgör också ägardirektiv för berörda bolag vid ordinarie årsstämma.

Stadshus AB ska i enlighet med ägardirektivet svara för resultatutjämnning inom koncernen och lämna förslag till kommunstyrelsen om bokslutsdispositioner. Koncernens skattebelastning ska dessutom i första hand ske i Stadshus AB. I enlighet med kommunfullmäktiges budget 2016 ska Stadshus AB – i likhet med tidigare år - lämna kapitaltillskott till Göteborgs Stadsteater AB, Got Event AB och Business Region Göteborg AB.

Principer för räkenskapsårets bokslutsdispositioner beslutas i Stadshus ABs styrelse i november/december månad. Underlaget för beräkningarna är bolagens inrapporterade prognoser för oktober månad. Eftersom kommunstyrelsens beslut ligger till grund för bokslutsarbetet i bolagen bör beslut fattas i december eller allra senast i mitten av januari och får därmed vara ett inriktningsbeslut som bygger på bolagens prognoser och bedömningar. I årsbokslutet görs korrigeringar, inom beslutade principer, baserat på det faktiska utfallet för räkenskapsåret.

Bokslutsdispositioner inom koncernen är bolagskoncerninterna och påverkar inte ägaren av stadens bolag, d.v.s. kommunens, ekonomiska ställning.

Ärendet

Vid beslut (§ 718, Dnr 1709/15) i kommunstyrelsen 2015-12-16 gavs Stadshus AB i uppdrag att återkomma med förslag på process och tidplan för nästa års beredning av bolagskoncernens boksluts- och vinstdispositioner.

Bokslutsdispositionerna kan i princip delas in i tre kategorier; skattemässiga, koncernbidragsmässiga respektive styrmässiga. De skattemässiga syftar till att på ett optimalt sätt samla koncernens skattebelastning hos Stadshus AB.



De koncernbidragsmässiga syftar till att lämna kapitaltillskott från vinstgivande bolag, via Stadshus AB, för finansiering av Göteborgs Stadsteater AB, Got Event AB och Business Region Göteborg AB i enlighet med det årliga budgetbeslutet i kommunfullmäktige (KF). Vid en eventuell utdelning från Stadshus AB till ägaren, Staden, bör en bedömning göras om denna ska finansieras via koncernbidrag/utdelning från bolagen alternativt minska Stadshus ABs egna kapital och att lån motsvarande utdelningen tas upp i Stadshus AB.

Bokslutsdispositionerna kan också användas till att fördela koncernens medel i syfte att styra resurserna för ett för ägaren och koncernen optimalt sätt. Dessa kallas styrmässiga bokslutsdispositioner.

I processen, enligt bilaga 1, föreslås att, baserad på marsprognosen, upprätta en preliminär bedömning (i april/maj) av koncernbidragsmässiga bokslutsdispositioner som kommuniceras till Stadshus ABs styrelse samt till berörda bolag. De preliminära bokslutsdispositionerna kan då ingå i bolagens budgetberedning. Vid större avvikelser i augustiprognosen revideras den preliminära beräkningen och kommuniceras till Stadshus ABs styrelse och berörda bolag.

Baserad på oktoberprognosen görs en ny beräkning samt en beräkning av skattemässiga bokslutsdispositioner. Principförslaget lämnas för godkännande i Stadshus AB:s styrelse (i november/december) samt för beslut i kommunstyrelsen (i december/januari). Stadshus AB får här också mandat att göra justeringar baserat på det faktiska utfallet för räkenskapsåret. Stadshus AB återrapporterar faktiskt utfall i årsrapporten. Processen kan komma att justeras efter antagande i kommunfullmäktige av tidplan för budget och uppföljning 2017.

Beredningen av bokslutsdispositioner föreslås utgå ifrån en för Stadshus AB koncernen framtagen ekonomistyrningsmodell där de skattemässiga bokslutsdispositionerna beräknas för att möjliggöra att koncernens skattebelastning sker i Stadshus AB och att den för koncernen mest optimala skattesituation uppnås.

Koncernbidragsmässiga bokslutsdispositionerna beräknas till de belopp som behövs för att finansiera de bolag som kommunfullmäktige har beslutat om i det årliga budgetbeslutet. Koncernbidraget från vinstgivande bolag (resultatenheter) beräknas från resultat före bokslutsdispositioner och skatt och bedöms uppgå till mellan 35 % och 75 % av resultatet. Vid en alltför låg soliditetsnivå – exempelvis under 20 % sker inget uttag av koncernbidrag. Nivåerna skall säkerställa värdeskapande och långsiktig ekonomisk uthållighet för bolagen.

Styrmässiga bokslutsdispositioner beräknas för att fördela koncernens medel och att styra resurserna för ett för ägaren och koncernen optimalt sätt samtidigt som bolagets långsiktig ekonomisk uthållighet säkerställs. Grundprincipen är att ett bolag bör vara så effektivt kapitaliserat som möjligt, samtidigt som bolaget ska bedömas som finansiellt motståndskraftigt med hänsyn tagen till rörelserisken i bolagets verksamhet. Här måste hänsyn också tas till framtida kapitalbehov.



Stadshus ABs bedömning

Stadshus AB gör bedömningen att den föreslagna process- och tidplanen ger tidsmässiga möjligheter till en mer aktiv värdering av bolagens förutsättningar och därmed också ökade möjligheter till ägarstyrning ur ett ekonomiskt perspektiv. I den värdering som Stadshus AB förutsätts göra inför bokslutsarbetet ingår bl a följande komponenter:

- Bedömning av nivån på nettouttaget från bolagen inkluderande bedömning av behovet av nivågruppering. Häri innefattas även indirekt en bedömning av de av bolagen bestämda avkastningskraven som i sin tur bestämmer bolagens kassaflöde.
- Nivån på bolagens realisationsvinster vid ex fastighetsförsäljningar samt bolagens disposition av uppkomna vinstmedel.
- Möjligheten och konsekvenserna av upplösning av obeskattade reserver
- Bolagens kapitalstruktur och bedömning av optimal struktur ur ett ägarperspektiv. Innefattar även Stadshus AB.

Bilagor

1. Process och tidplan för beredning av bokslutsdispositioner.

Expedieras

1. Kommunstyrelsen



Göteborgs
Stad

Processbeskrivning

Bokslutsdispositioner

Koncernens olika ekonomiska enheter

Resultatenheter

ENERGI
GÖTEBORG
ENERGI AB

LOKALER
HIGAB

HAMN
GÖTEBORGS
HAMN

**TURISM,
KULTUR &
EVENEMANG**
Liseberg

Specialenheter (Resultatenhet utan utdelningsmöjlighet)

BOSTÄDER
FÖRVALTNINGS
AB FRAMTIDEN

**KOLLEKTIV
-TRAFIK**
GÖTEBORGS
SPÅRVÄGAR
AB

**Interna
bolag**

**Regionala
Bolag**

Boplats

Budgetenheter

Näringsliv
BRG

**TURISM,
KULTUR &
EVENEMANG**
Göteborg & Co
Got Event
Stadsteatern

Bokslutsdispositioner

- Skattemässiga
 - Syftar till att få koncernens skattebelastning i koncernbolaget
- Fördelningsmässiga
 - Syftar till att lämna kapitaltillskott från vinstgivande bolag (resultatenheter), via Stadshus AB, för finansiering av (budgetenheter) Göteborgs Stadsteater AB, Got Event AB och Business Region Göteborg AB i enlighet med det årliga budgetbeslutet i KF
 - Vid en eventuell utdelning från koncernbolaget till ägaren, Staden, bör en bedömning göras om denna skall finansieras via koncernbidrag från vinstgivande bolag alternativt minska koncernbolagets egna kapital och att lån motsvarande utdelningen tas upp i koncernbolaget. Även möjligheten av upplösning av obeskattade reserver ska undersökas.
- Styrningsmässiga
 - Syftar till att fördela koncernens medel för att styra resurserna för ett för ägaren och koncernen optimalt sätt

