

Skatteoptimerings- och bokslutsprocessen i Göteborgs Stadshus koncernen

Värdering av aktier i dotterbolag/koncernbidrag/aktieägartillskott

Koncernbidrag till Göteborgs Stadsteater AB, Business Region Göteborg AB, Got Event AB, fastställs i budget av Kommunfullmäktige. Periodisering av koncernbidrag sker i tolv delar och betalning sker kvartalsvis. Avstämning av värde på dotterbolag sker i samband med delårsbokslut och årsbokslut. Eventuell justering av värdet i moderbolaget görs. Avviker resultatet mot det lämnade koncernbidraget efterfrågas förklaring.

Koncernens skatteoptimeringsprocess inleds i samband med delårsbokslut augusti, då koncernens bolag lämnar prognostiserade skatteberäkningar för räkenskapsåret via en standardmall. Med dessa som utgångspunkt fastställs uttagsbehovet i syfte att återställa det underskott i moderbolaget som uppstår i samband med lämnandet av koncernbidrag till underskottsbolagen. Rimlighetsbedömning görs av respektive bolags effektiva skattesats och eventuella avvikelser analyseras.

Uppdaterade prognostiserade skatteberäkningar lämnas in i samband med oktoberbokslutet. Bedömning görs av hur ägaruttag påverkar det enskilda bolagets egna kapital och likviditet. Bedömning görs även hur aktieägartillskott påverkar bokförda värden och eget kapital.

Förslag till bokslutsdispositioner arbetas fram och presenteras för KS för beslut.

Slutliga dispositioner utifrån respektive bolags årsbokslut arbetas in och fastställs i samband med att beslut om respektive bolags årsredovisning tas. Motsvarande poster bokas i moderbolaget och avstämning sker i samband med ordinarie koncernavstämningsprocess.

I moderbolaget sker avstämning av bokfört värde mot respektive dotterbolags egna kapital för att fastställa om nedskrivningsbehov finns. Utdelningsbetingade koncernbidrag redovisas i resultaträkningen medan skattemässiga koncernbidrag redovisas över eget kapital. Motsvarande poster redovisas som fordran/skuld tills likvidreglering sker, vilket sker den 31 mars påföljande år.

Kontroller:

Avstämning ska göras av resultat i mottagande bolag mot lämnat koncernbidrag. Om avvikelse under löpande år >5 Mkr ska förklaring lämnas. I årsbokslut ska alla avvikelser analyseras.

Avstämning av respektive bolags effektiva skattesats görs i samband med inrapportering av prognostiserat skattemässigt resultat. Avvikelser dokumenteras.

Analys och kontroll av koncernbidrags och aktieägartillskotts påverkan på likviditet och eget kapital görs i samband med framtagande av förslag till bokslutsdispositioner.