

**Beslutsunderlag**

Styrelsen 2022-12-12
Diarienummer 0065/22

Handläggare: Anders Söderberg, vice vd
Berndt Sundström, ekonomichef
Peter Öste, verksamhetscontroller
Telefon: 031-368 54 64
E-post: anders.soderberg@gshab.goteborg.se

Budget 2023

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Budget 2023 för Göteborgs Stadshus AB fastställs.
2. Tid- och arbetsplan för Göteborgs Stadshus AB:s planerings- och uppföljningsarbete för verksamhetsåret 2023 fastställs.
3. Vd ges i uppdrag att teckna avtal om arbetsplatser för Göteborgs Stadshus AB i kvarteret Högvakten i enlighet med detta beslutsunderlag.

Sammanfattning

Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) har utifrån kommunfullmäktiges budget för 2023, ägardirektiv, bolagsordning och andra relevanta styrande dokument, tagit fram ett förslag till budget för bolagets verksamhet. Budgeten omfattar moderbolagets verksamhet och filialen Gothenburg European Office (GEO) i Bryssel. Givet den korta tid bolaget haft för planering efter kommunfullmäktiges budgetbeslut avser Stadshus återkomma till styrelsen i februari med en verksamhetsplan. Planen ger en mer konkretiserad bild av hur bolaget kommer ta sig an grunduppdrag och de mål och uppdrag som riktats till bolaget i kommunfullmäktiges budget.

Budgetdokumentet (bilaga 1) behandlar på en övergripande nivå bolagets förutsättningar för att genomföra grunduppdrag och kommunfullmäktiges mål och uppdrag, personalfrågor samt ekonomisk budgetram. I dokumentet redovisas också moderbolagets lån- och ränteantaganden för 2023 och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott som bolaget bemyndigats att lämna till vissa dotterbolag.

Till budgeten bifogas i bilaga 2 en budgeterad resultaträkning som omfattar bolagets intäcks- och omkostnadsbudget, räntekostnader och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Till budgeten bifogas också i bilaga 3 en tid- och arbetsplan för verksamhetsår 2023 för styrelsens egna planerings- och uppföljningsarbete.

Varje enskilt bolag och/eller kluster/koncern i Stadshuskoncernen redovisar en egen affärsplan/verksamhetsplan.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Kommunfullmäktiges budget innehåller bland annat inriktningar och uppdrag som syftar till ökad effektivitet, ökade resultat, och försäljning av tillgångar. Stadshus har genom sitt grunduppdrag och konkreta uppdrag i fullmäktiges budget en roll i förverkligandet av fullmäktiges målsättningar.

Budgetdokumentet behandlar på en övergripande nivå bolagets förutsättningar för att genomföra grunduppdrag och kommunfullmäktiges mål och uppdrag, personalfrågor samt ekonomisk budgettram. Bolagets omfattning är begränsad och budgetramen är fastställd av kommunfullmäktige varför bolagets handlingsutrymme är väl definierat.

Stadshus har av kommunfullmäktige bemyndigats att ta ut koncernledningsarvode från övriga bolag inom Stadshuskoncernen för finansiering av koncernbolagets verksamhet motsvarande 29 960 tkr under 2023. Bolagets budget är i balans.

Stadshus har av kommunfullmäktige bemyndigats lämna kapitaltillskott till GEO med 4 810 tkr.

Bedömning ur ekologisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension

Bedömning ur social dimension

Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering ska styrelser och bolag tillämpa en jämlikhets- och jämställdhetsintegrerad planerings, budget- och uppföljningsprocess. Bolaget bedriver ingen verksamhet som direkt vänder sig till boende, besökare eller näringsliv varför möjligheten att tillämpa en jämlikhets- och jämställdhetsintegrerad planerings, budget- och uppföljningsprocess för bolagets verksamhet är begränsad. Stadshus ansvarar för den praktiska ägarstyrningen av bolagen med utgångspunkt i riktlinjen för ägarstyrning, bolagens ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget och andra styrande dokument samt beslut fattade av kommunstyrelsen på delegation av fullmäktige.

Samverkan

Inriktning för bolagets budget och verksamhetsplan ska redovisas för det koncernfackliga rådet 2022-12-07.

Bilagor

1. Budget 2023 för Göteborgs Stadshus AB
2. Resultatbudget 2023 Göteborgs Stadshus AB
3. Tid- och arbetsplan för verksamhetsåret 2023

Ärendet

Ärendet utgör förslag till budget 2023 för bolaget Göteborgs Stadshus AB som är moderbolag för Göteborgs Stads bolagskoncern. I förslaget ingår Göteborgs Stads verksamhet vid bolagets filial i Bryssel. Vidare innehåller ärendet en tid- och arbetsplan för bolagets planerings- och uppföljningsarbete samt styrelsens årsarbetsplan för verksamhetsåret 2023.

Beskrivning av ärendet

Inledning

Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) har utifrån kommunfullmäktiges budget för 2023, ägardirektiv, bolagsordning och andra relevanta styrande dokument, tagit fram ett förslag till budget för bolagets verksamhet. Budgeten omfattar moderbolagets verksamhet och filialen Gothenburg European Office (GEO) i Bryssel. Givet den korta tid bolaget haft för planering efter kommunfullmäktiges budgetbeslut avser Stadshus återkomma till styrelsen i februari med en verksamhetsplan. Planen ger en mer konkretiserad bild av hur bolaget kommer ta sig an grunduppdrag och de mål och uppdrag som riktats till bolaget i kommunfullmäktiges budget.

Varje enskilt bolag och/eller kluster/koncern i Stadshuskoncernen redovisar en egen affärsplan/verksamhetsplan. Information om konsoliderad koncernbudget lämnas vid styrelsens möte i februari.

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger krav och systematik för planering och uppföljning, riskhantering, intern styrning och kontroll samt kvalitetsledning. Där anges att planering av verksamhet ska ske med utgångspunkt från fullmäktiges budgetbeslut och reglementen eller ägardirektiv samt andra relevanta styrande dokument. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till inriktningar, mål och uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i nämnd/styrelsens egna budgetbeslutet.

Stadens styrning och uppföljning av ekonomi anges i regler för budget, planering och uppföljning och dessa regler ska särskilt läsas och förstås tillsammans med ovan nämnda riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll.

Bolagets samlade riskbild och internkontrollplan för 2023 som, enligt Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll, ska fastställas i samband med budget, hanteras i ett separat ärende.

Budget

Budgetdokumentet behandlar på en övergripande nivå bolagets förutsättningar för att genomföra grunduppdrag och kommunfullmäktiges mål och uppdrag, personalfrågor samt ekonomisk budgetram. I dokumentet redovisas också moderbolagets lån- och ränteantaganden för 2023 och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott som bolaget bemyndigats att lämna till vissa dotterbolag.

Bifogad budgeterad resultaträkning omfattar bolagets intäkts- och omkostnadsbudget, räntekostnader och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Sammanställningen omfattar inte antaganden om kapitaltillskott och utdelningar till och från dotterbolagen med anledning av deras budgeterade resultat.

Stadshus har av kommunfullmäktige bemyndigats att ta ut koncernledningsarvode från övriga bolag inom Stadshuskoncernen för finansiering av koncernbolagets verksamhet motsvarande 29 960 tkr under 2023. Bolagets budget är i balans och bolaget ska genomföra sitt uppdrag inom ramen för tilldelade medel och med en ambition att fortsatt effektivisera processer och arbetssätt. Av kommunfullmäktiges budgetbeslut för 2023 framgår att Stadshus bemyndigats lämna kapitaltillskott till GEO med 4 810 tkr.

Summan för interna lån bedöms vid utgången av 2022 uppgå till cirka 1 720 mnkr. Skulden beräknas successivt öka med netto cirka 57 mnkr under 2023 vilket i huvudsak förklaras av likvidavräkning för 2022 års bokslutsdispositioner och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Räntekostnaderna har beräknats till 26,8 mnkr. Den externa upplåningen bedöms ligga kvar på 3 046 mnkr, under förutsättning att kommunfullmäktiges beslut (KF 2022-11-24 § 13) om att avstå utdelning från Stadshuskoncernen 2022 kvarstår. Räntekostnaderna har beräknats till 44,0 mnkr.

Stadshus budget för 2023 sammanfattas i bilaga 2.

Avtal för kontorsarbetsplatser

Med anledning av NOS-projektets och Stadsledningskontorets pågående lokalöversyn för kvarteret Högvakten lämnar Stadshus nuvarande lokaler i december 2022 och går in i kvarterets aktivitetsbaserade kontorslösning. Bolaget tecknar ett kommunkoncerninternt avtal som omfattar arbetsplatser som inkluderar sedvanliga lokalservicetjänster och kontorstjänster. Avtalet är ännu inte klart men beräknas preliminärt till ca 815 000 kronor i 2023 års prisnivå. Stadshus lokalkostnader halveras genom detta. Enligt Stadshus arbetsordning ska styrelsen besluta om ingående av i Stadshus AB:s verksamhet sedvanliga avtal eller uppsägning av sådana avtal omfattande ett värde överstigande 500 000 kronor eller med en löptid överstigande 3 år. Styrelsen föreslås ge Vd i uppdrag att teckna avtal om arbetsplatser i kvarteret Högvakten. Styrelsen informeras om avtalat pris i den årsprognos som lämnas i delårsrapport mars.

Tid- och arbetsplan för Stadshus planerings- och uppföljningsarbete för verksamhetsåret 2023.

Till budgeten bifogas i bilaga 3 en tid- och arbetsplan för verksamhetsår 2023 för styrelsens egna planerings- och uppföljningsarbete. Arbetsplanen ska betraktas som en översiktlig plan och kan komma att förändras under året på grund av förändrade förutsättningar eller andra omständigheter.

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus AB



Budget 2023

Göteborgs Stadshus AB

2022-12-12

Innehåll

1	Inledning	3
2	Förutsättningar enligt kommunfullmäktiges beslut om budget för 2023	4
2.1	Kommunfullmäktiges mål för Stadshus för 2023	4
2.2	Kommunfullmäktiges uppdrag för Stadshus för 2023.....	5
2.3	Kommunfullmäktiges inriktning för ekonomi.....	5
2.4	Återstående uppdrag som tilldelats i tidigare budgetbeslut	6
2.5	Återstående uppdrag som tilldelats utanför budgetbeslut.....	7
3	Förutsättningar enligt ägardirektiv	8
3.1	Stadshus uppdrag enligt ägardirektiv	8
4	Ekonomiska förutsättningar	11
4.1	Personal	11
4.2	Kostnader för Stadshus egen verksamhet	11
4.3	Tillskott av kapital till dotterbolag samt utdelning	12
4.4	Bolagets lånestrategi	13
4.5	Budgerat resultat år 2023 före bokslutsdispositioner och skatt	13
4.6	Principer för finansiering samt likvidreglering 2023	14

1 Inledning

Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) har utifrån kommunfullmäktiges budget för 2023, ägardirektiv, bolagsordning och andra relevanta styrande dokument, tagit fram ett förslag till budget för bolagets verksamhet. Budgeten omfattar moderbolagets verksamhet och filialen Gothenburg European Office (GEO) i Bryssel.

Budgetdokumentet behandlar på en övergripande nivå bolagets förutsättningar för att genomföra grunduppdrag och kommunfullmäktiges mål och uppdrag, personalfrågor samt ekonomisk budgetram. I dokumentet redovisas också moderbolagets lån- och ränteantaganden för 2023 och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott som bolaget bemyndigats att lämna till vissa dotterbolag.

Verksamhetsplan i februari

Förutom budget upprättar Stadshus även en verksamhetsplan för 2023. Planen ger en mer konkretiserad bild av hur bolaget kommer ta sig an grunduppdrag och de mål och uppdrag som riktats till bolaget i kommunfullmäktiges budget. Förslag på verksamhetsplan kommer lämnas till styrelsen i februari 2023.

Enligt Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll ska nämnd/bolagsstyrelse förutom budget även årligen upprätta en verksamhets-/affärsplan. Arbetet med att ta fram denna verksamhets-/affärsplan ska inledas snarast efter det att kommunfullmäktige beslutat om budget för nästkommande år och ska därefter fastställas av nämnd/bolagsstyrelse senast i februari månad.

Samlad riskbild och internkontrollplan för 2023

Som en del av planering för budget och verksamhetsplan har Stadshus tagit fram en samlad riskbild och internkontrollplan för 2023. Riskbild och internkontrollplan hanteras i ett separat ärende. Där framgår vilka risker som bolaget bedömt måste hanteras under året för att minska sannolikheten och/eller konsekvensen om de inträffar. Den interna kontrollplanen innefattar de risker, områden, processer eller kontrollaktiviteter som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att kontrollerna är effektiva, fungerar som det är tänkt och bidrar till att upptäcka fel.

Bilagor till budgeten

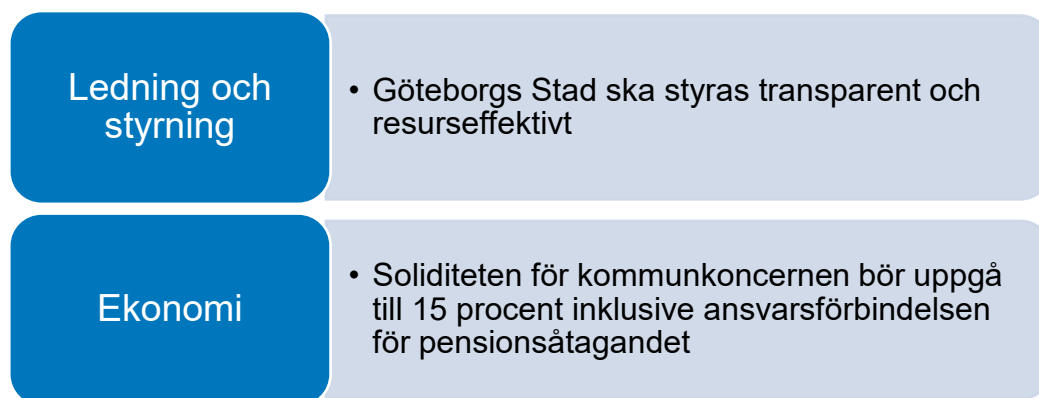
Till budgeten bifogas två bilagor:

1. En budgeterad resultaträkning (bilaga 1) som omfattar bolagets intäkts- och omkostnadsbudget, räntekostnader och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Sammanställningen omfattar inte antaganden om kapitaltillskott och utdelningar till och från dotterbolagen med anledning av deras budgeterade resultat.
2. En tid- och arbetsplan för verksamhetsår 2023 (bilaga 2) för styrelsens egna planerings- och uppföljningsarbete. Arbetsplanen ska betraktas som en översiktlig plan och kan komma att förändras under året på grund av förändrade förutsättningar eller andra omständigheter.

2 Förutsättningar enligt kommunfullmäktiges beslut om budget för 2023

2.1 Kommunfullmäktiges mål för Stadshus för 2023

I kommunfullmäktiges budget har cirka 30 mål riktats till nämnder och styrelser. Av dessa bedömer Stadshus att två, sett utifrån ägardirektiv och bolagsordning, omfattar bolaget och därför ska brytas ned och omsättas i praktisk handling. Hur Stadshus kommer omhänderta målen kommer framgå i verksamhetsplanen. De mål som bedömts omfatta bolaget visas i figuren nedan.



Figur 1 - Mål för Stadshus från kommunfullmäktiges budget 2023, grupperat på målområde

Vid bedömning av vilka mål som Stadshus ska omsätta i praktisk handling har bolaget utgått ifrån uppdrag i ägardirektiv och dess påverkan på de inriktningar som anges under respektive mål i kommunfullmäktiges budget, och som väsentligt förväntas bidra till måluppfyllelse. Bolagets organisation påverkar också möjligheten att bidra till måluppfyllelse och kräver prioriteringar för ett resurseffektivt arbete.

Stadshus uppdrag är i huvudsak att utöva kommunfullmäktiges ägarstyrning i bolagskoncernen, bland annat genom uppsikt och uppföljning samt samordnande och stödjande insatser. Stadshus måste därför på en övergripande nivå följa samtliga mål i budgeten som bolagen i stadshuskoncernen ska omhänderta, och på så sätt också bidra till den förändring som kommunfullmäktige önskar åstadkomma.

2.2 Kommunfullmäktiges uppdrag för Stadshus för 2023

Följande uppdrag i kommunfullmäktiges budget för 2023 har tilldelats Stadshus. Samtliga uppdrag ska genomföras under året. Stadshus har här gjort en första bedömning av hur uppdragen ska återrapporteras under året.

Uppdrag	Ursprung	Kommentar
Alla nämnder och styrelser får i uppdrag att stärka de organisatoriska förutsättningarna för första linjens chefer och genomföra utbildningar om tillitsbaserat ledarskap.	KF budget 2023	Återrapporteras i delårs- och årsrapport.
Alla nämnder och styrelser får i uppdrag att arbeta för att andelen arbetade timmar som utförs av timanställda inte överstiger fem procent.	KF budget 2023	Stadshus har inga timanställda och kommer inte behöva ha det under 2023. Uppdraget kommer därför avslutas i samband med delårsrapport mars.
Alla nämnder och styrelser får i uppdrag att aktivt arbeta med hållbarhetsperspektiven i budget- och uppföljningsprocesser. Detta gäller även jämställdhetsperspektivet och framför allt i investeringsbudgetar.	KF budget 2023	Återrapporteras i delårs- och årsrapport.

Tabell 1- Uppdrag från kommunfullmäktiges (KF) budget 2023 som omfattar Stadshus.

2.3 Kommunfullmäktiges inriktning för ekonomi

Av de inriktningar som anges för ekonomi i kommunfullmäktiges budget har Stadshus identifierat tre som särskilt kan kopplas till bolagets uppdrag, sett utifrån ägardirektiv och bolagsordning. Hur Stadshus kommer omhänderta dessa kommer framgå i verksamhetsplanen. De tre inriktningar som särskilt kan kopplas till bolagets uppdrag är:

- Restriktiva vid anställning av personal som arbetar med administration och ledningsarbete
- Förbättrad investeringsstyrning
- Utdelning från Stadshus

Restriktiva vid anställning av personal som arbetar med administration och ledningsarbete

Kommunfullmäktiges budget anger att nämnder och styrelser ska vara mycket restriktiva vid anställning av personal i yrkesgrupper som arbetar med administration och ledningsarbete. Vidare ska åtgärder ska vidtas för att begränsa nya och utvidgade uppgifter som medför administrativt arbete. Nämnder och styrelser uppmanas också att samarbeta för att minska administrationens omfattning i syfte att åstadkomma en mer effektiv administration och kommunikation. Slutligen anges att arbete utfört av konsulter ska minska.

Förbättrad investeringsstyrning

Enligt kommunfullmäktiges budget för 2023 måste investeringsstyrningen förbättras väsentligt. Investeringarna måste bli jämförbara och prioriteringsbara mellan såväl

olika nämnder som bolag. Nya infrastrukturprojekt ska belysas utifrån ett nyttokostnadsperspektiv inklusive klimatpåverkan och social hänsyn.

Uppföljning av investeringar görs löpande av Stadshus. Det är också ett av flera fokusområden för Stadshus vid ägardialoger med de direktunderställda bolagen. En större investering kan vara en fråga av principiell beskaffenhet som Stadshus enligt ägardirektiv har att yttra sig över inför kommunfullmäktiges ställningstagande.

Utdelning från Stadshus

I kommunfullmäktiges budget ingår beslut om på utdelning på 315 miljoner kronor för år 2023 från Stadshus. Vidare anger budgeten att utdelningen bedöms kunna minska, sett över hela mandatperioden och att exakt hur en långsiktigt hållbar utdelningsnivå ska se ut kommer att studeras och antas under mandatperioden.

Att omhänderta kravet på utdelning är en del av Stadshus uppdrag om finansiell samordning av koncernen. Utdelningskraven är också långsiktigt kopplat till det uppdrag (se kapitel 2.4 Återstående uppdrag som tilldelats i och utanför tidigare budgetbeslut) som kommunfullmäktige riktat till Stadshus om att ta fram ett långsiktigt hållbart finansiellt ramverk för Stadshuskoncernen.

2.4 Återstående uppdrag som tilldelats i tidigare budgetbeslut

Stadshus har åtta pågående uppdrag som tilldelats bolaget i tidigare budgetbeslut. Uppdragen följer den planering som redovisats löpande i tidigare delårs- och årsrapporter. Tabellen nedan visar de uppdrag som fortfarande är pågående och plan för hur de ska slut- eller återrapporteras under 2023.

Uppdrag	Ursprung	Kommentar
Göteborgs Stadshus AB får i uppdrag att genomföra en genomlysning och föreslå förändringar av bolagens kapitalstruktur.	KF budget 2022	Slutrapporteras under kvartal ett 2023.
Göteborgs Stadshus AB får i uppdrag att ta fram ett långsiktigt hållbart finansiellt ramverk för Stadshuskoncernen.	KF budget 2022	Slutrapporteras under kvartal ett 2023
Göteborgs Stadshus AB får i uppdrag att fortsatt genomföra försäljning av hela, eller delar av, bolag samt mark- och fastighetsinnehav inom koncernen med beaktande av krav på utdelning och koncernbidrag	KF budget 2022	Avslutas i samband med årsrapport för 2022.
Göteborgs Stadshus AB får i uppdrag att genom uppföljningar säkerställa att ombildningar inom AB Framtiden och dess dotterbolag genomförs.	KF budget 2022	Slutrapporteras i årsrapport för 2022
Göteborgs Stadshus AB får i uppdrag att säkerställa att kommunfullmäktiges uppdrag till bolagsklustren följs upp och återredovisas i årsredovisningen för Göteborgs Stadshus AB.	KF budget 2022	Slutrapporteras i årsrapport* för 2022.
Nämnder och styrelser får i uppdrag att genomföra ett långsiktigt strategiskt effektiviseringsarbete för att frigöra resurser inom staden.	KF budget 2022	Slutrapporteras i årsrapport för 2022.
Samtliga nämnder och styrelser får i uppdrag att bedriva ett digitalt effektiviseringsarbete under hela planperioden.	KF budget 2020	Slutrapporteras i årsrapport för 2022.

Uppdrag	Ursprung	Kommentar
Samtliga nämnder och styrelser får i uppdrag att bidra till att minska stadens totala personalvolym, enligt arbetad tid, under mandatperioden.	KF budget 2020	Slutrapporteras i årsrapport för 2022.

Tabell 2 - Pågående uppdrag för Stadshus som tilldelats i tidigare budgetbeslut av kommunfullmäktige (KF)

* Återredovisning i årsrapporten bedöms vara mer lämplig sett till den ordinarie uppföljningsprocessen för uppdrag. Syftet med årsredovisningen är primärt att redovisa bolagets ekonomiska resultat och ställning.

2.5 Återstående uppdrag som tilldelats utanför budgetbeslut

Stadshus har tre pågående uppdrag som tilldelats bolaget utanför tidigare budgetbeslut. Uppdragen följer den planering som redovisats löpande i tidigare delårs- och årsrapporter. Tabellen nedan visar de uppdrag som fortfarande är pågående och plan för hur de ska slut- eller återrapporteras under 2023.

Uppdrag	Ursprung	Kommentar
Samtliga nämnder och bolag får i uppdrag att förbereda och genomföra energieffektiviserande och energibesparande åtgärder i syfte att minska energiförbrukningen och effektbehovet inför vintern 2022/23.	Beslutat i KF 2022-10-27	Slutrapporteras i årsrapport för 2022.
Göteborgs Stadshus AB ska, inom ramen för stadens uppföljningsstruktur, löpande återrapportera till kommunfullmäktige hur [Göteborgs Energis] försäljningsprocess av Tuve 9:59 fortskrider.	Beslutat i KF 2021-02-25	Slutrapporteras i årsrapport för 2022.
Göteborg Stadshus AB och Göteborg Energi AB får i uppdrag att ta fram en färdplan för verksamheten så att en nedläggning av Rosenlunds-verket blir möjlig till år 2040–2045. Bolagen ska fokusera på en process utan kapitalförstöring, och återkomma till kommunstyrelsen med kontinuerlig uppdatering gällande planen.	Beslutat i KF 2019-10-17	Statusrapport lämnades i december 2021. Nästkommande rapport väntas 2023.

Tabell 3 - Pågående uppdrag för Stadshus som tilldelats i och utanför tidigare budgetbeslut av kommunfullmäktige (KF)

3 Förutsättningar enligt ägardirektiv

3.1 Stadshus uppdrag enligt ägardirektiv

Stadshus uppdrag är att utöva stadens ägarroll i de direktunderställda bolagen, samt de regionala bolagen, genom aktiv ägarstyrning. Den aktiva ägarstyrning tar, utöver Stadshus ägardirektiv, sin utgångspunkt i Göteborgs Stads riktlinje för ägarstyrning och de verktyg som den anvisar som till exempel ägardialog, framtagande av förslag till ägardirektiv, uppsikt och uppföljning samt samordnande och stödjande insatser.

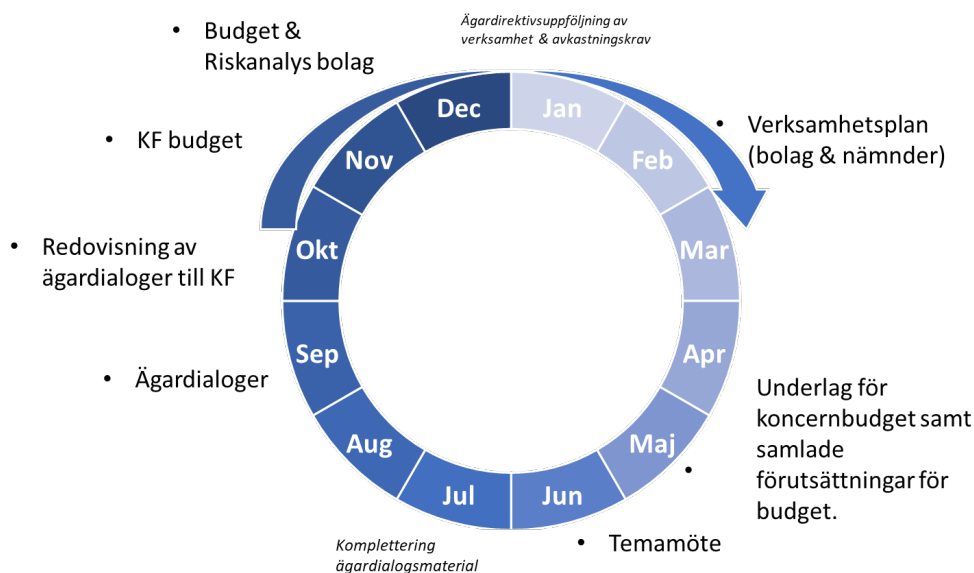
Ägarstyrningen ska utgå från ett hela staden-perspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen. Stadshus ska identifiera möjligheter till samordning och effektivisering av olika slag inom koncernen, samt, i samverkan med berörda bolag, ta initiativ till förändringar av de direktunderställda bolagen.

Stadshus utövar stadens ägarroll i de direktunderställda bolagen, samt de regionala bolagen, genom att utveckla formerna för ägarstyrning, finansiell samordning, ägardialoger samt ägarstöd. Den av kommunfullmäktige beslutade ”Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning” utgör tillsammans med ägardirektiv och bolagsordningen grunden för Stadshus verksamhet. Stadshus ska främja öppenhet och transparens inom bolagssektorn.

Med bakgrund av att Stadsrevisionen uppmärksammat att ändamålsformuleringen i ägardirektiv och bolagsordning inte är likalydande pågår en revidering av Stadshus bolagsordning, ägardirektiv och Göteborgs Stads riktlinje för ägarstyrning. Eventuella förändringar i ägardirektivet kan komma att påverka planering av 2023 års ägardialoger.

3.1.1 Strategisk planering med ägardialog

Processen för strategisk planering med ägardialog är central för bolagets kärnuppdrag – aktiv ägarstyrning, och skapar tillsammans med Göteborgs Stads struktur- och tidplan för budget och uppföljningsprocessen förutsättningar för bolagets förberedelser och kalenderplanering. Stadshus planerar att genomföra ägardialoger under 2023 med underliggande moderbolag och direktrapporterande bolag.



Figur 2 - Stadshus årshjul

3.1.2 Uppföljning av verksamhet och avkastningskrav

Inför 2021 kompletterades Stadshus årshjul med processen för *långsiktig framåtriktad uppföljning av verksamhet och avkastning*. Processen innefattar Stadshus uppföljning av vissa bolags krav på att löpande analysera hur förutsättningar och förhållanden avseende avkastningskrav skiljer sig åt mellan branschnorm och de egna verksamheterna. Processen knyter ihop ägardialogen med förutsättningar för budget och kommande års ägardialog. Uppföljningen av avkastningskraven görs inom ramen för ägardialogerna och redovisas i mars av de bolag som omfattas av dessa.

Merparten av de rörelsedrivande bolagen i Stadshuskoncernen åläggs i sina ägardirektiv att löpande bidra med analys om hur förutsättningar och förhållanden avseende avkastningskrav skiljer sig åt mellan branschnorm och de egna verksamheterna. I enlighet med vad som framgår av ägardirektiven ska bolagens ekonomiska avkastningskrav återkommande värderas och följas samt att kraven ska stå i paritet med branschens lönsamhet. Bolagen ska även kontinuerligt använda benchmarking med relevanta aktörer i syfte att utveckla verksamhetens effektivitet och produktivitet.

3.1.3 Samlade förutsättningar för budget

En viktig del av Stadshus årshjul är stadsledningskontorets förutsättningar för budget, som lämnas till kommunstyrelsen på våren. Underlaget syftar till att ge de politiska partierna initiala förutsättningar för att genomföra sitt budgetarbete. Stadshus bidrar i arbetet med de övergripande förutsättningarna som gäller för bolagskoncernen. Stadsledningskontoret beskriver i underlaget ett utgångsläge för budgetarbetet, så långt de kan överblicka.

3.1.4 Styrning och ledning – från delar till helhet

I syfte att bidra till ett hela staden perspektiv och som en del av Stadshus ansvar för samverkan och samordning inom bolagskoncernen ansluter bolaget till det utvecklingsarbete som sker inom Stadens ledarforum, med förvaltnings- och bolagschefer. Syftet med ledarforum är att stärka det gemensamma ansvaret och utveckling av stora utmaningar för Göteborgs Stad. Forumet sätter fokus på *Från delar till helhet*, och söker den bästa lösningen för stadens målgrupper. Den förflyttning från *delar till helhet* som ska ske baseras på Göteborgs Stads förhållningssätt:

- Vi vet vårt uppdrag och vem vi är till för
- Vi bryr oss
- Vi arbetar tillsammans
- Vi tänker nytt

3.1.5 Omvärlds- och intressebevakning i Bryssel

Stadshus ansvarar för filialen Gothenburg European Office (GEO) i Bryssel. GEO:s huvudsakliga uppgift är att i bred samverkan inom Göteborgs Stad samt med andra aktörer, bedriva omvärlds- och intressebevakning i Bryssel gentemot Europeiska unionens institutioner och övriga institutioner, organ, nätverk och organisationer verksamma i Europa.

Med utgångspunkt i inriktningen för omvärlds- och intressebevakning i Bryssel, styrdokument i staden, och analys av pågående processer föreslås GEO:s verksamhetsplan för 2023 ha huvudsaklig inriktning på revidering av energi, förening och avfallslagstiftningen samt finansieringsmöjligheter för Göteborg inom innovation, klimatomställning och klimatanpassning. GEO ska också, i samarbetet med förvaltningar och bolag, lyfta Göteborgs goda exempel inom cirkulär ekonomi.

3.1.6 Uppdrag från styrelsen

Stadshus har inga utestående uppdrag från styrelsen med återrapportering 2023.

4 Ekonomiska förutsättningar

4.1 Personal

Bolaget har i december 2022 elva heltidstjänster i Göteborg och tre heltidstjänster i filialen i Bryssel. Under 2023 genomförs en ersättningsrekrytering för ekonomichef till följd av pensionsavgång. Rekryteringen har bedömts nödvändig för att Stadshus ska kunna fullgöra sitt uppdrag. Utöver detta planeras ingen förändring av tjänster under året.

Verksamheten 2023 i Göteborg planeras att utöver vd och vice vd bestå av tre bolagsansvariga, en ekonomichef, en redovisningschef, en koncern-HR-chef, en jurist, en administrativ chef, en administrativ koordinator och en verksamhetscontroller. I Bryssel består bemanningen av en filialchef och två EU-handläggare.

4.2 Kostnader för Stadshus egen verksamhet

I kommunfullmäktiges budget 2023 bemyndigas Stadshus att ta ut koncernledningsarvode från övriga bolag inom stadshuskoncernen för finansiering av koncernbolagets verksamhet motsvarande 29 960 tkr under 2023.

För verksamhetsåret 2023 görs följande uppskattning av de administrativa kostnaderna för Stadshus organisation (exklusive filial i Bryssel).

Stadshus AB (Belopp i tkr)	Budget 2023	Prognos 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Personal	-15 842	-15 288	-13 410	-14 953
Lokaler	-815	-1 655	-1 609	-1 553
Konsult	-9 695	-3 126	-689	-571
IT	-2 500	-2 500	-2 631	-5 335
Förvaltningskostnader	-450	-425	-337	-394
Övriga kostnader	-655	-967	-725	-807
Totalt	-29 960	-23 961	-19 401	-23 613

Tabell 4 - Uppskattning administrativa kostnader för Stadshus AB för verksamhetsåret 2023, exklusive GEO

Bemanningen är budgeterad till elva tjänster inklusive vice vd vilket är lika med 2022. Verksamheten kommer i all väsentlighet att bedrivas med interna resurser. Posten konsult avser köp av interna eller externa tjänster inom områden där intern specialistkompetens behöver kompletteras. Som exempel kan nämnas utredningsuppdrag eller analyser inom affärsjuridik, verksamhetsutveckling och IT. Vidare består posten IT av kostnader från Intraservice avseende projektledning för införande av de kommungemensamma ekonomitjänsterna i koncernbolagen samt Stadshus kostnad för sina kommungemensamma tjänster. Posten Förvaltningskostnader inrymmer kostnad för revision av Stadsrevisionen samt externa revisorer. Övriga kostnader avser bland annat försäkring och servicekostnader stadsledningskontoret med mera.

Avvikelser mellan budget 2023 och prognos för 2022 avseende konsultkostnader är främst en effekt av planerad styrelseutbildning under 2023. I konsultkostnader för

2023 finns också en viss beredskap för behov av specialistkompetenser. För 2022 har behovet av konsulttjänster varit lågt och de tjänster som använts har gällt uppdragen kring kapitalstruktur och Älvstranden. Med anledning av NOS-projektets och Stadsledningskontorets pågående lokalöversyn för kvarteret Högvakten lämnar Stadshus nuvarande lokaler i december 2022 och går in i kvarterets aktivitetsbaserade kontorslösning. Avtal för den nya lösningen är ännu inte tecknat men bolagets lokalkostnader förväntas att halveras 2023 jämfört med 2022

Av kommunfullmäktiges budgetbeslut för 2023 framgår att Stadshus bemyndigats lämna kapitaltillskott till Stadshus filial i Bryssel med 4 810 tkr. För verksamhetsåret 2023 görs följande uppskattning av intäkter och administrativa kostnaderna för GEO.

GEO (Belopp i tkr)	Budget 2023	Prognos 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Intäkter	375	433	1 015	649
Personal	-4 671	-3 907	-3 280	-3 239
Lokaler etc	-299	-470	-1 046	-1 125
Material & tjänster	-149	-520	-557	-438
Övrigt	-66	-92	-250	-247
Totalt	-4 810	-4 556	-4 118	-4 400

Tabell 5 - Uppskattning av intäkter och administrativa kostnader för GEO för verksamhetsåret 2023

Filialens intäkter är från partnerskapsavtalen och budgeteras för 2023 till 375 tkr. Bemanningen är budgeterad till tre tjänster inklusive filialchef vilket är lika med 2022. Verksamheten kommer i all väsentlighet att bedrivas med interna resurser. Posten Material & tjänster innefattar bokföring, skatteredovisning i Belgien samt externt löneutbetalningskontor.

Avvikelse mellan budget 2023 och prognos för 2022 består i allt väsentligt av högre personalkostnader där lönerna i Belgien räknas upp med inflationen. Även lägre hyreskostnader genom byte av lokaler.

4.3 Tillskott av kapital till dotterbolag samt utdelning

Av kommunfullmäktiges budgetbeslut för 2023 framgår att Stadshus bemyndigats att lämna kapitaltillskott till bolag med angivna belopp (nedan).

I föreliggande budget har följande koncernbidrag budgeterats för år 2023:

- 169 690 tkr till Göteborgs Stadsteater AB
- 198 410 tkr till Got Event AB
- 44 460 tkr till BRG, Business Region Göteborg AB

Utdelning till Göteborgs Stad

Att omhänderta kravet på utdelning är en del av Stadshus uppdrag om finansiell samordning av koncernen. I kommunfullmäktiges budget anges:

- Utdelning från Stadshus AB fastställs till 315 mnkr för 2023.

4.4 Bolagets lånestrategi

Bolagets kapitalbehov tillgodoses genom intern upplåning via stadens internbanksfunktion samt genom extern upplåning direkt i marknaden. Den externa upplåningen motsvarar köpeskillingen för förvärv av bolag som Stadshus genomfört. Genom extern upplåning ”smittas” inte lånen av begränsningsregler för ränteavdrag (så kallade räntesnurror) som infördes 2009. Även utdelningen från Stadshus omfattas av dessa regler. De externa lånen har hittills tagits upp hos Kommuninvest, i vilken staden är medlem. För sådana lån betalar Stadshus även en marknadsanpassad borgensavgift.

Moderbolagets lånetak har i kommunfullmäktiges budget satts till 5 200 mnkr.

4.4.1 Intern upplåning

Summan för interna lån bedöms vid utgången av 2022 uppgå till cirka 1 720 mnkr. Skulden beräknas successivt öka med netto cirka 57 mnkr under 2023 vilket i huvudsak förklaras av likvidavräkning för 2022 års bokslutsdispositioner och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Räntekostnaderna har beräknats till 26,8 mnkr vilket motsvarar en vägd genomsnittlig ränta på 1,51 procent (0,92). För nyupplåning har antagits en ränta på 1,65 procent, vilken är densamma som den prognostiserade upplåningsräntan via internbanken.

4.4.2 Extern upplåning

För 2022 beslutade kommunfullmäktige sammanfattningsvis (2022-11-24 § 13) att utdelningskravet på 220 miljoner kronor från Stadshus utgår för år 2022 under förutsättningen att ett positivt balanskrav uppnås för kommunen.

Under förutsättning att ett positivt balanskrav uppnås för kommunen bedöms den externa upplåningen ligga hamna på 3 046 mnkr.

Under ovan förutsättning angående utdelning bedöms enbart refinansiering av befintligt lån vara nödvändigt under 2023. Räntekostnaderna har beräknats till 44,0 mnkr vilket motsvarar en vägd genomsnittlig ränta på 1,45 procent (0,73), inkluderat en marknadsmässig borgensavgift på 0,10 procent. Vid refinansiering har antagits en femårsränta på 3,37 procent.

I det fall ett positivt balanskrav inte uppnås för kommunen justeras bedömningen i Stadshus prognos.

Med anledning av ökade räntenivåer kommer Stadshus under 2023 utreda förutsättningarna för amortering av de externa lånen och omläggning till interna lån.

4.5 Budgeterat resultat år 2023 före bokslutsdispositioner och skatt

Bifogat förslag till resultatbudget (bilaga 1) omfattar bolagets intäkts- och omkostnadsbudget, räntekostnader och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Sammanställningen omfattar inte antaganden om kapitaltillskott och utdelningar till och från dotterbolagen med anledning av deras budgeterade resultat.

Det, utifrån ovan beskrivna förutsättningar, budgeterade resultatet för Stadshus år 2023 före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -488,2 mnkr. Motsvarande prognostiserade resultatet för 2022 är -430,3 mnkr. Differensen mellan åren är i allt väsentligt en följd av kommunfullmäktiges beslut att öka koncernbidraget till Göteborgs Stadsteater AB, Got Event AB och BRG. Även bolagets räntekostnader beräknas öka vid omläggning av lån med en högre ränta.

4.6 Principer för finansiering samt likvidreglering 2023

Stadshus löpande utbetalningar av kommunfullmäktiges beslutade koncernbidrag under räkenskapsåret finansieras genom upplåning i internbanken.

Budgeten år 2023 för Stadshus utgår ifrån att bolagets likvidmässiga underskott avseende år 2022 täcks genom kapitaltillskott från bolag i koncernen. Uttaget från bolagen bestäms i anslutning till fastställande av definitiva bokslutsdispositioner för 2022.



Resultatbudget 2023 för Göteborgs Stadshus AB

Resultaträkning (Belopp i tkr)	Budget 2023	Prognos 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Rörelsens intäkter, Stadshus	29 960	28 517	28 816	28 904
Rörelsens intäkter, filial (GEO)	375	433	1 015	1 015
Rörelsens intäkter	30 335	28 950	29 831	29 919
Rörelsens kostnader				
Stadshus AB, adm. kostnader	-29 960	-23 961	-19 401	-23 613
Stadshus AB, filial (GEO)	-5 185	-4 989	-5 133	-5 049
Göteborgs Stadsteater AB	-169 690	-159 340	-121 910	-114 200
Got Event AB	-198 410	-189 870	-187 070	-184 300
Göteborg & Co	0	0	0	0
Business Region Göteborg AB	-44 460	-42 549	-41 920	-41 300
Summa rörelsens kostnader	-447 705	-420 709	-375 434	-368 462
Finansiella poster				
Resultat från andelar i koncernföretag	0	0	-3 800	23 263
Räntor	-70 824	-38 493	-37 855	-39 836
Summa finansiella poster	-70 824	-38 493	-41 655	-16 573
Resultat före bokslutsdisp. och skatt	-488 194	-430 252	-387 258	-355 116



Tid- och arbetsplan för verksamhetsår 2023

Göteborgs Stads riktlinje för styrning uppföljning och kontroll anger att nämnd/bolagsstyrelse årligen ska besluta om en tid- och arbetsplan för sitt eget planerings- och uppföljningsarbete i enlighet med stadens gemensamma anvisningar. I styrelsens arbetsordning anges också att styrelsen ska fastställa en årsarbetsplan. Föreliggande plan utgår från ovan nämnda styrning. Tid- och arbetsplan 2023 ska betraktas som en översiktlig plan och kan på grund av förändrade förutsättningar eller andra omständigheter komma att förändras under året. Väsentliga förändringar i årsarbetsplanen redovisas vid presidie möten och informeras om i vd-rapport till styrelsen. Kommunfullmäktige beslutade om budget vid sammanträde 2022-11-24. Planen som presenteras i nu aktuellt ärende kommer vid behov uppdateras och behandlas i samband med verksamhetsplan 2023.

Bolagets omfattning är begränsad och budgetramen är fastställd av kommunfullmäktige varför bolagets handlingsutrymme är väl definierat. Den taktiska planeringen består av budget, verksamhetsplan och årsarbetsplan. Med hänsyn tagen till tillkommande ärenden från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, styrelsen och direktrapporterande bolag sker löpande en operativ planering och prioritering.

Bolagets uppföljning sker löpande inom bolaget. Styrelsen informeras kontinuerligt i vd-rapport om väsentliga avvikelser från plan och genom de fasta uppföljningstillfällen som framgår av stadens gemensamma tidplan för uppföljning och rapportering¹.

Uppdrag från kommunfullmäktige

Återrapportering av de uppdrag som tilldelats bolaget av kommunfullmäktige görs i samband med delårs- och årsrapport. Detta gäller för samtliga uppdrag som beslutats av kommunfullmäktige, i och utanför budgetbeslut. Enskilda ärenden kan därtill ha en egen plan för återrapportering, vilket anges i bolagets budget och verksamhetsplan.

¹ Struktur- och tidplan för budget och uppföljningsprocessen 2023 har inte beslutats av kommunstyrelsen än. Planeringen utgår från samma hantering som 2022 där bolagets uppföljning av budget och verksamhetsplan sker löpande och rapporteras till styrelsen vid tre tillfällen under året – delårsrapport mars och delårsrapport augusti samt i årsrapporten.

Tid- och arbetsplan för verksamhetsår 2023

I planen nedan redovisas de ärenden vars leveranser är kända inför utskick till styrelsemötet den 12 december 2022.

Januari 2023

Ärende	Kommentar
Sammanställning av bolagens beslutade budgetar för verksamhetsår 2023	
Årsrapport 2022 dataskydd	
Månadsrapport november 2022	

Februari 2023

Ärende	Kommentar
Årsredovisning och koncernredovisning 2022	Plan & Uppföljn.
Förslag till vinstdisposition 2022	
Årsrapport 2022	Plan & Uppföljn.
Stadsrevisionens granskningsredogörelse 2022	
Eventuella övriga erforderliga beslut i anledning av den förestående årsstämman	
Årsrapport 2022 Gothenburg European Office	
Information ägarråd för regionala bolag	

Mars 2023

Ärende	Kommentar
Årsstämma, konstituerande möte kombinerat med ordinarie styrelsemöte	
Rapport om kommunfullmäktiges val av ledamöter m.fl.	
Val av styrelsens ordförande, 1:e vice ordförande och 2:e vice ordförande samt beslut om firmateckning	
Styrelsens arbetsordning	
Attestinstruktion	
Månadsrapport februari 2023	
Information ägarråd för regionala bolag	
Redovisning av 2022 års ägardialoger för regionala bolag	

April 2023

Ärende	Kommentar
Beslut om delårsrapport mars 2023 inklusive status för kommunfullmäktiges uppdrag som tilldelats i och utanför budgetbeslut inklusive redovisning av moderbolagens ägardialoger med dotterbolag	Plan & Uppföljn. KF budgetuppdrag
Fastställande av övriga interna styrdokument som ska styrelsebehandlas	
Information ägarråd för regionala bolag	

Juni 2023

Ärende	Kommentar
Yttrande till stadsrevisionens avseende granskning av verksamhetsåret 2022	
Anmälan av stadsrevisionens granskningsplan för 2023	
Information ägarråd för regionala bolag	
<i>I anslutning till styrelsemötet hålls temamöte inför kommande ägardialoger 2023</i>	

Augusti 2023

Ärende	Kommentar
Halvårsrapport 2023 Gothenburg European Office	
Månadsrapport maj 2023	

September 2023

Ärende	Kommentar
Beslut om delårsrapport augusti 2023 inklusive status för kommunfullmäktiges uppdrag som tilldelats i och utanför budgetbeslut	Plan & Uppföljn. KF budgetuppdrag
Styrelsens sammanträden 2024 samt temamöte och ägardialoger 2024	
Fastställa tidplan för bolagens årsstämmor 2024	
<i>Ägardialoger med moderbolag och direktrapporterande bolag föreslås ske tisdagar under september månad</i>	

Oktober 2023

Ärende	Kommentar
Beslut om förslag till bokslutsdispositioner 2023	
Redovisning av 2023 års ägardialoger	
Information ägarråd för regionala bolag	

November 2023

Ärende	Kommentar
Månadsrapport oktober 2023	
Information ägarråd regionala bolag	

December 2023

Ärende	Kommentar
Beslut om budget och verksamhetsplan 2024 inklusive tid- och arbetsplan	Plan & Uppföljn.
Beslut om samlad riskbild och internkontrollplan 2024 samt återrapportering interna kontroller för verksamhetsår 2023	Plan & Uppföljn.
Val av ombud till dotterbolagens årsstämmor 2024 samt information om ansvar vid genomförande av stämmor	
Information ägarråd och ägardialoger regionala bolag	
Styrelsens utvärdering av styrelsearbetet 2023 samt utvärdering av vd 2023	

Januari 2024

Ärende	Kommentar
Sammanställning av bolagens beslutade budgetar för verksamhetsår 2024	

Februari 2024

Ärende	Kommentar
Årsredovisning och koncernredovisning 2023	Plan & Uppföljn.
Förslag till vinstdisposition 2023	
Årsrapport 2023	Plan & Uppföljn.
Genomgång av auktoriserade revisorernas och lekmannarevisorernas iakttagelser 2023	
Eventuella övriga erforderliga beslut i anledning av den förestående årsstämman	
Årsrapport 2023 Gothenburg European Office	
Information ägarråd för regionala bolag	