

**Beslutsunderlag**  
Styrelsen 2024-02-05  
Diarienummer 0108/24

Handläggare: Marita Kärnstrand, Chef Ekonomi & VS  
Telefon: 031 – 368 44 30  
E-post: marita.karnstrand@gotevent.se

## Årsredovisning 2023

### Förslag till beslut

i styrelsen för Got Event AB

1. Styrelsen för Got Event AB föreslås besluta att godkänna föreliggande årsredovisning för räkenskapsåret 2023 med föreslagen resultatdisposition.
2. Styrelsen för Got Event AB föreslås besluta att anteckna revisionsrapporten till protokollet.
3. Styrelsen för Got Event AB föreslås besluta att förelägga årsredovisningen för år 2023 för bolagsstämman.

### Sammanfattning

Förslag till Årsredovisning 2023 för Got Event AB har upprättats. Årsredovisningen redovisas som bilaga.

### Bedömning ur ekonomisk dimension

Got Event har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån detta perspektiv. Den information som lämnas i detta ärende berör Årsredovisning 2023 för Got Event AB.

### Bedömning ur ekologisk dimension

Got Event har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån detta perspektiv.

### Bedömning ur social dimension

Got Event har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån detta perspektiv.

### Bilagor

1. Årsredovisning 2023
2. Revisionsrapport (granskningsredogörelse)

## Ärendet

Ärendet avser Årsredovisning 2023 för Got Event AB och förslag till resultatdisposition. Årsredovisningslagen innehåller bestämmelser om upprättande av årsredovisning. Där anges att en årsredovisning ska bestå av balansräkning, resultaträkning, noter och förvaltningsberättelse.

Årsredovisning 2023 redovisas som bilaga.

Marita Kärnstrand

Lotta Nibell

Chef Ekonomi & Verksamhetsstyrning VD Got Event AB

# Årsredovisning 2023



**Got Event**

En del av Göteborgs Stad



## Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	1
Resultaträkning.....	6
Balansräkning.....	7
Förändring i eget kapital.....	9
Kassaflödesanalys.....	10
Noter.....	11

## Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Got Event AB avger härmed följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

### *Bolagets verksamhet*

Got Event är Göteborgs Stads evenemangs- och arenabolag och är en av huvudaktörerna som ska bidra till att Göteborg är ledande som evenemangsstad. Bolaget ska svara för verksamhet i de större kommunalt ägda anläggningarna som är avsedda för evenemang.

Bolaget ansvarar för drift av arenor som Ullevi, Scandinavium, Valhallabadet, Valhalla Sporthallar, Valhallarinken, Valhalla IP, Frölundaborg, Gamla Ullevi och Bravida Arena.

Styrelsen och verkställande direktören bedömer att verksamheten varit förenlig med kommunens ändamål med sitt ägande av bolaget och att bolaget har följt de principer som framgår av 3 § bolagsordningen.

### *Vi är en del av Göteborgs Stad*

Göteborgs Stadshus AB är som koncernbolag ägare till samtliga bolag inom Göteborgs Stad. Stadens bolag är organiserade i sju kluster. Got Event AB tillhör klustret "Turism, Kultur och Evenemang" och ägs per 31 december 2023 till 100 procent av Göteborg & Co AB som är moderbolag (organisationsnummer 556428-0369).

### *Väsentliga händelser under året*

2023 kan sammanfattas som ett rekordår i antal evenemang och antal besökare (502 evenemang och 2,2 miljoner besökare). Antalet genomförda evenemang ökade med 28% och antalet besökare ökade med 20% jämfört med 2022. Tre mästerskap har genomförts under året, VM i handboll för herrar, VM i handboll för damer samt IIHF Junior-VM i ishockey. Konserterna på Ullevi har stor betydelse för besöksnäringen, näringslivet i Göteborg och bolagets ekonomi. Elva mega-konserter genomfördes sommaren 2023, vilket bidragit till 2,1 miljarder i turistekonomisk effekt. Artister som besökte Ullevi var Metallica, Bruce Springsteen, Gyllene Tider, Coldplay och Laleh. 2023 har varit ett starkt evenemangsår även på Scandinavium och övriga arenor med god beläggning och försäljning.

Året har också kännetecknats av fortsatt inflation, kostnadsökningar och höjd säkerhetsnivå vilket påverkat verksamheten. I augusti beslutade Säkerhetspolisen om en höjning av terrorhotnivån. Stora publika sammankomster är ett möjligt hot för terrorism och aktivism. Detta har bidragit till ett mer långsiktigt förhållningssätt till samverkan och planering av förhindrande åtgärder.

### *Hållbarhetsarbete*

Got Event bidrar till hållbar utveckling genom att agera med omtanke om miljö, människor och andra resurser. Evenemang och drift av arenorna påverkar omvärlden i form av förbrukning av resurser. Arrangörer till evenemang samt hyresgäster och partners utgör viktig samarbetspartners för att driva utvecklingen mot mer hållbara och resurseffektiva evenemang.

Bolagets hållbarhetsarbete omfattar verksamhetens alla delar. En väsentlighetsanalys har tagits fram i syfte att förtydliga fokus och koppling till Göteborgs Stads mål, program och planer samt visa på bolagets möjligheter att bidra till målen i Agenda 2030. Analysen har resulterat i fem

utpekade hållbarhetsfrågor med tre delmål till respektive fråga. Dessa kopplar an till affärsplan, bolagsövergripande verksamhetsplan och avdelningarnas aktivitetsplaner med tillhörande indikatorer. På så sätt integreras hållbarhetsarbetet i verksamheten. Under 2023 har energieffektivisering, kemikaliehantering, avfallshantering, besökarnas resor och tillgänglighetsfrågor varit i fokus och skapat flera värdeskapande samarbeten.

Under 2023 har tre mästerskap hållbarhetscertifierats tillsammans med arrangör och Göteborg & Co. I samverkan med arrangör och det brittiska bandet Coldplay sattes en ny standard för hur hållbara konserter kan genomföras på Ullevi. Klimatberäkningar har genomförts på bolagsövergripande nivå och för evenemanget Gothenburg Horse Show.

### *Miljödiplomering*

Bolaget är Miljödiplomerat enligt Svensk Miljöbas sedan 2004. Diplomeringen är ramverket för miljöledningssystemet och årligen genomförs en miljörevision av tredje part. Revisionen säkerställer att det systematiska miljöarbetet uppfyller kraven och ger förbättringsförslag att arbeta vidare med. Got Events egna evenemang, Gothenburg Horse Show, är sedan flera år diplomerat enligt eventdiplomeringen ”hållbarhetsanpassat event”.

### *Anmälningspliktig verksamhet och omgivningspåverkan*

Bolaget bedriver en anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Den anmälningspliktiga verksamheten avser Valhallabadet som är ett öppet bad för allmänheten. Verksamheten motsvarar ca 6 % av nettoomsättningen 2023. I det egenkontrollprogram som finns framtaget för Valhallabadet ingår t e x provtagningsrutiner för att säkra en god vattenkvalitet i alla bassänger.

I samband med vissa evenemang kan omgivningspåverkan uppstå i form av ljud, ljus och vibrationer. Denna form av omgivningspåverkan benämns i Miljöbalken som ”miljöfarlig verksamhet”. Det betyder att det finns risk för att verksamheten kan störa miljön eller människors hälsa om det inte förebyggs. På Gamla Ullevi genomförs vibrationsmätningar på utvalda matcher. Gällande resultat av dessa egenkontroller förs nära dialog med fastighetsägaren Higab, arrangörer och Miljöförvaltningen i Staden. Egenkontroller gällande ljudnivåer genomförs på konserter med förhöjd risk för höga ljudnivåer. Mätningar och kontroller görs enligt Folkhälsomyndighetens riktvärden och rapporteras till tillsynsmyndighet.

### *Medarbetare*

Bolagets uppdrag och mål är att arenorna ska vara attraktiva mötesplatser för alla. Medarbetarna är därför en viktig resurs. Att attrahera, rekrytera och behålla medarbetare är viktigt för att kunna bidra till en välmående arbetsplats samt till att skapa attraktiva mötesplatser på arenorna. Kompetensförsörjning inom vissa yrkesgrupper är en utmaning. För att säkerställa framtida kompetensbehov arbetar vi kontinuerligt med kompetensförsörjningsplan samt med marknadsföring och öka samarbetet med andra aktörer.

I samarbete med arbetsmarknad- och vuxenutbildningsförvaltningen, Arbvux, har 96 ungdomar erbjudits feriearbete på arenorna under året.

Got Event har ca 600 timanställda som är en viktig del i vår evenemangsverksamhet då de i stor utsträckning möter våra kunder och är ansiktet utåt. Löpande utbildningsinsatser har genomförts under året inom bland annat säkerhet, tillgänglighet och bemötande.

## *Ekonomi*

Årsredovisningen är upprättad enligt BFNAR 2012:1.

Årets resultat efter bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -4,4 mnkr. Det budgeterade resultatet efter bokslutsdispositioner uppgick till  $\pm 0$  med ett koncernbidrag på 198,4 mnkr. Av det budgeterade koncernbidraget på 198,4 mnkr har bolaget återlämnat 36,6 mnkr till ägaren. 2023 har varit ett starkt evenemangsår med 502 genomförda evenemang och 2,2 miljoner besökare.

Nettoomsättningen uppgår till 264,3 mnkr där uthyrning av arenorna utgör den största posten. Förutom arenahyra består bolagets intäktsströmmar av intäkter från t e x restaurangverksamhet, sälj- och marknadsföring samt badverksamhet. Nettoomsättningen har ökat med 26% från föregående år, vilket förklaras av att fler evenemang genomförts. I årets resultat har justering för överavskrivning gjorts, vilket medför ett resultat efter bokslutsdispositioner och skatt på -4,4 mnkr.

## *Risker i verksamheten*

### *Konjunkturläget*

Pandemi, krig i Europa och ett oroligt omvärldsläge har fått effekter på råvarupriser, störningar i leveranskedjor, bidragit till energikris, stigande räntor och ökad inflation. En effekt på verksamheten kan bli att publikvolym och antalet evenemang minskar. I det korta perspektivet (inför 2024) märks en minskning i evenemangsutbudet för mega-konserter. Vad effekten kan bli på längre sikt är osäkert. I ett förberedande syfte görs löpande omvärldsanalyser och ett kontinuerligt arbete med att finna alternativa koncept och finansieringskällor.

### *Säkerhetsläget*

Stora publika sammankomster är ett möjligt mål för terrorism och aktivism. I augusti beslutade Säkerhetspolisen om en höjning av terrorhotnivån, vilket har bidragit till ett mer långsiktigt förhållningssätt till samverkan och planering av förhindrande åtgärder.

### *Arenautveckling*

Verksamheten är beroende av att arenorna utvecklas. Konkurrens från andra arenastäder ökar, liksom konkurrens från ny teknik. Den största risken för stagnation av evenemangsutbudet är avsaknaden och bristen på investeringar och intresseväckande utvecklingsåtgärder i arenorna. Fysiska begränsningar, t e x för konserter i Scandinavium, är påtagliga. Sviktande sportsliga framgångar riskerar leda till sjunkande publikintresse och / eller uteblivna evenemang med negativa ekonomiska konsekvenser som följd. Verksamheten påverkas också av externa och svårkontrollerade faktorer som olika artisters turnéplaner.

### *Framtida utveckling*

Inför 2024 befinner vi oss i ett ekonomiskt kärvt läge som väntas få effekt på konsumtion och därmed även kan få konsekvenser för efterfrågan på upplevelser som evenemang, resor, nöjen och restaurangbesök. Detta är en följd av pandemi, krig i Europa som fått stora effekter på råvarupriser, störningar i leveranskedjor och bidragit till energikris, stigande räntor och ökad inflation. Inför 2024 är evenemangsutbudet för större konserter betydligt mindre än föregående år. Det är främst konserter på Ullevi som minskar medan sportevenemangen ökar. Beläggningen på Scandinavium och övriga arenor är fortsatt god.

Redan innan pandemi och krig i Europa gick utvecklingen inom besöksnäringen mycket snabbt. Pandemin har påskyndat vissa utvecklingsprocesser där digitalisering och hållbarhet lyfts fram som två centrala trender som kommer att påverka verksamheten framåt.

*Digitalisering:* Att ta del av upplevelser på distans blev allt vanligare under pandemin. Liveframträdande kommer sannolikt förändras i grunden, men live-branschen har också stora möjligheter i denna förändring. Arenor kommer skifta karaktärer och underhållningen kommer sannolikt bli alltmer unika upplevelser. Effektivisering i alla led som fastighetskötsel, marknadskommunikation, biljetter och merservice stöds av digital teknik. Arenorna kommer sannolikt fortsatt vara rum för möten i framtiden, men de kommer troligen utvecklas med fler aktiviteter och affärsmodeller än traditionellt liveframträdande. Med modern teknik strävar arrangörer efter att göra evenemangsupplevelsen så spektakulär och berörande som möjligt.

*Hållbarhet:* Hållbarhetstrendens mognad och klimatkatastrofer kommer sannolikt att öka samhällsengagemanget och socialt ansvarstagande. Redan idag ser vi en tävling om den mest hållbara arenan i världen. Befintliga arenor utvecklas till att bli mer självförsörjande med el och ges en digital teknik som stödjer såväl upplevelser som fastighetsstyrning.

Ett ökat fokus på hållbarhet påverkar konsumenters beteenden och efterfrågan i besöksnäringen. Människors ökade medvetenhet kring den egna konsumtionens klimatavtryck kan leda till konsumenters ökade förväntningar på hållbara alternativ gällande exempelvis utbud på arenor samt arrangörers och arenaoperatörers hållbarhetsarbete. Då konsumenters efterfrågan förändras, ökar även behovet av hållbara investeringar för att möta efterfrågan.

*Säkerhet:* frågor kring säkerhet i samband med evenemang har fått ökat fokus till följd av att Säkerhetspolisen beslutade om en höjd terrorhotnivå i augusti 2023. Pandemin har även medfört att säkerhetsaspekten vidgats och även omfattar hygien och smittorisk i högre grad än tidigare. Hänsyn behöver tas till framtida behov av permanent funktionalitet som lever upp till såväl fysiska som digitala krav och förväntningar hos arrangörer.

*Kommersiell utveckling:* Konsumenter ställer idag högre och andra krav på utbud. Ett allt större utbud av upplevelser, varor, mat och dryck förväntas både utanför och på arenan. Såväl inom idrott som kultur och musik går trenden mot att upplevelsen börjar utanför arenan, via så kallade fanzones eller festivalområden.

### Flerårsöversikt

Flerårsöversikt	2023	Mål 2023 *	2022	2021
Rörelseintäkter	266 369	217 492	210 968	103 132
Rörelseresultat	-171 219	-199 410	-130 745	-170 732
Resultat efter finansiella poster	-166 199	-198 410	-126 831	-170 072
Balansomslutning	342 162		456 062	514 576
Soliditet	24,8%		24,0%	12,1%

\*\*"Mål 2023" avser 2023 års budget.



## Resultatdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (belopp i kronor):

Balanserade vinstmedel	72 953 162
Årets resultat	-4 362 238
	<hr/>
	68 590 924

Styrelsen och verkställande direktören föreslår att

i ny räkning balanseras	68 590 924
-------------------------	------------

Koncernbidrag har erhållits från Göteborg & Co AB (organisationsnummer 556428-0369) med 162 mnkr, Aktieägartillskott har erhållits med 8 mnkr.

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till nedanstående resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys samt tilläggsupplysningar. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.

## Så här läser du siffrorna

### *Resultaträkningen*

Resultaträkningen ska visa bolagets resultat för räkenskapsåret samt redogöra för hur resultatet uppkommit. Resultaträkningen är en uppställning över bolagets intäkter och kostnader där skillnaden är bolagets vinst eller förlust. Den utgör ett underlag för bedömning av bolagets lönsamhet och är ett viktigt instrument för att analysera bolagets framtid.

### *Balansräkningen*

Balansräkningen ska beskriva bolagets finansiella ställning vid en viss tidpunkt. Balansräkningen visar bolagets tillgångar, eget kapital och skulder. På balansräkningens tillgångssida redovisas de tillgångar bolaget har. På skuldsidan redovisas hur tillgångarna finansierats.

### *Kassaflödesanalysen*

Kassaflödesanalysen visar skillnaden mellan bolagets kontanta in- och utbetalningar. Den visar om bolagets verksamhet medför kapitalbehov eller ger kapitalöverskott. Kassaflödesanalysen redovisar hur kassaflödena sett ut för den löpande verksamheten (intäkter och driftkostnader), investeringsverksamheten samt finansieringsverksamheten.

**RESULTATRÄKNING**

<b>Tkr</b>	<b>Not</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Nettoomsättning	3	264 266	209 566
Övriga rörelseintäkter		2 104	1 402
<b>SUMMA RÖRELSEINTÄKTER</b>	4	<b>266 369</b>	<b>210 968</b>
<b>RÖRELSENS KOSTNADER</b>			
Övriga externa kostnader	4, 6, 7	-269 553	-192 613
Personalkostnader	5	-146 622	-129 002
Avskrivningar	10	-21 413	-20 098
Övriga rörelsekostnader			
<b>SUMMA RÖRELSEKOSTNADER</b>		<b>-437 588</b>	<b>-341 713</b>
<b>RÖRELSERESULTAT</b>		<b>-171 219</b>	<b>-130 745</b>
<b>RESULTAT FRÅN FINANSIELLA INVESTERINGAR</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		6 127	7 170
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1 107	-3 256
<b>RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER</b>		<b>-166 199</b>	<b>-126 831</b>
<b>BOKSLUTSDISPOSITIONER</b>			
Erhållet koncernbidrag	8, 18	161 837	122 070
<b>RESULTAT FÖRE SKATT</b>		<b>-4 362</b>	<b>-4 761</b>
Skatt på årets resultat	9	0	-1 510
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-4 362</b>	<b>-6 271</b>

**BALANSRÄKNING**

<b>Tkr</b>	<b>Not</b>	<b>231231</b>	<b>221231</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>			
<b>MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>10</b>		
Förbättringsutgifter på annans fastighet		128 213	85 397
Maskiner och andra tekniska anläggningar		2 966	2 616
Inventarier		21 841	27 256
Pågående nyanläggningar		15 943	19 542
		<u>168 963</u>	<u>134 811</u>
<b>SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>		<b>168 963</b>	<b>134 811</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>			
<b>VARULAGER</b>			
Råvaror		661	661
		<u>661</u>	<u>661</u>
<b>KORTFRISTIGA FORDRINGAR</b>			
Kundfordringar		12 504	14 055
Fordringar hos koncernföretag		26 262	24 266
Fordran på Göteborgs Stad		85 930	241 481
Aktuella skattefordringar		2 328	2 274
Övriga kortfristiga fordringar	11	39 454	34 019
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	6 059	4 444
		<u>172 537</u>	<u>320 539</u>
<b>KASSA OCH BANK</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>51</b>
<b>SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>		<b>173 199</b>	<b>321 251</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>342 162</b>	<b>456 062</b>

**EGET KAPITAL OCH SKULDER****EGET KAPITAL****BUNDET EGET KAPITAL**

Aktiekapital (15 000 aktier)		15 000	15 000
Reservfond		1 228	1 228
		<u>16 228</u>	<u>16 228</u>

**FRITT EGET KAPITAL**

Balanserad vinst		72 953	99 641
Årets resultat		-4 362	-6 271
		<u>68 591</u>	<u>93 370</u>

<b>SUMMA EGET KAPITAL</b>		<b>84 819</b>	<b>109 598</b>
---------------------------	--	---------------	----------------

**AVSÄTTNINGAR**

Övriga avsättningar	13	0	0
<b>SUMMA AVSÄTTNINGAR</b>		<u>0</u>	<u>0</u>

**KORTFRISTIGA SKULDER**

Leverantörsskulder		31 584	24 390
Skulder till koncernföretag		34 086	17 700
Övriga kortfristiga skulder	14	143 086	268 920
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	15	48 587	35 454
<b>SUMMA KORTFRISTIGA SKULDER</b>		<u>257 343</u>	<u>346 464</u>

<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>342 162</b>	<b>456 062</b>
---------------------------------------	--	----------------	----------------

## Förändring i eget kapital

	<i>Bundet eget kapital</i>		<i>Fritt eget kapital</i>		Totalt
	Aktie- kapital	Reservfond	Balanserat resultat	Årets resultat	
Ingående balans per 22-01-01	15 000	1 228	45 708	100	62 036
Omföring resultat föregående år	0	0	100	-100	0
Aktieägartillskott			53 833		53 833
Årets resultat	0	0	0	-6 271	-6 271
Utgående balans per 22-12-31	15 000	1 228	99 641	-6 271	109 599
Omföring resultat föregående år	0	0	-6 271	6 271	0
Utdelning			-28 000		-28 000
Aktieägartillskott			7 583		7 583
Årets resultat	0	0	0	-4 362	-4 362
Utgående balans per 23-12-31	15 000	1 228	72 953	-4 362	84 819
Aktiekapital, 15 000 aktier 15 000 aktier á 1 000 kr.					

## Kassaflödesanalys

Tkr	Not	2023	2022
<u>Den löpande verksamheten</u>			
Resultat efter finansiella poster		-171 218	-130 745
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	16	21 413	18 290
		<b>-149 805</b>	<b>-112 455</b>
Erhållen ränta		6 127	7 170
Erlagd ränta		-1 108	-3 257
Betald skatt		0	0
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<b>-144 786</b>	<b>-108 542</b>
<u>Förändring av rörelsekapital</u>			
Varulager		0	-214
Rörelsefordringar		148 002	80 470
Rörelseskulder		-104 145	-118 335
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i>		<b>-100 929</b>	<b>-146 621</b>
<u>Investeringsverksamhet</u>			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-55 565	-48 142
Avyttring av materiella anläggningstillgångar			
<i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i>		<b>-55 565</b>	<b>-48 142</b>
<u>Finansieringsverksamhet</u>			
Erhållna koncernbidrag		198 410	189 870
Lämnade koncernbidrag		-67 800	-17 171
Aktieägartillskott		53 833	21 971
Utdelning		-28 000	
<i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i>		<b>156 443</b>	<b>194 670</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-51</b>	<b>-93</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>51</b>	<b>144</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	17	<b>0</b>	<b>51</b>

**Not 1 Redovisningsprinciper****Allmän information**

Got Event AB, organisationsnummer 556015-9823, är ett aktiebolag registrerat i Sverige.  
Företagets säte är Göteborg.

**Allmänna redovisningsprinciper**

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1  
Årsredovisning och koncernredovisning ("K3")

Nedan beskrivs tillämpade redovisningsprinciper.

**Nettoomsättning**

Fakturerad försäljning omfattar försäljning av varor och tjänster hänförliga till evenemang på bolagets arenor samt från badverksamheten på Valhallabadet.  
Intäkter redovisas när inkomsten kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och när huvudsakligen alla risker och rättigheter som är förknippat med ägandet övergått till köparen, vilket normalt inträffar i samband med leverans av varan eller tjänstens tillhandahållande.

**Rörelsens kostnader**

Övriga externa kostnader: Bland övriga externa kostnader redovisas fastighetskostnader, leasingkostnader, köpta tjänster och materialkostnader.

Personalkostnader: I personalkostnader ingår kostnader för personal samt därtill relaterade kostnader som pensioner, personalförsäkringar, lagstadgade arbetsgivaravgifter och övriga personalkostnader.

**Leasing**

Leasingavtal redovisas som ett operationellt leasingavtal, vilket innebär att leasingavgiften fördelas linjärt över leasingperioden.

**Skatter**

Periodens skattekostnad eller skatteintäkt består av aktuell skatt och uppskjuten skatt.  
Aktuell skatt är den skatt som beräknas på det skattepliktiga resultatet för en period.  
Uppskjuten skatt är inkomstskatt som avser framtida räkningsår till följd av tidigare händelser.  
Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar på temporära skillnader som uppstår mellan bokföra respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

**Anläggningstillgångar**

Anläggningstillgångarna är redovisade till anskaffningskostnad med avdrag för planmässiga avskrivningar baserade på en bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod.

Avskrivningar enligt plan är gjorda enligt följande:

Maskiner och tekniska anläggningar	10-30%
Inventarier	10-20%
Förbättringsutgifter på annans fastighet	5-10%

**Övriga tillgångar och skulder**

Övriga tillgångar och skulder har tagits upp till anskaffningsvärdet där inget annat framgår.

**Varulager**

Varulagret är värderat enligt lägsta värdets princip, d v s till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde. Vid bestämmande av anskaffningsvärdet är först-in-först-ut-principen tillämpad. Verkligt värde utgörs av beräknat försäljningsvärde med avdrag för beräknad försäljningskostnad. Kollektiv värdering är tillämpad för homogena varugrupper.

**Fordringar**

Fordringar är redovisade till det belopp varmed de beräknas inflyta.

**Pensioner**

Alla pensionsutfästelser som inte övertagits av försäkringsbolag eller på annat sätt säkerställts genom fondering hos extern part skuldförs i balansräkningen.

**Avsättningar**

Avsättningar redovisas när företaget har en befintlig förpliktelse som en följd av en inträffad händelse, där det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

**Aktieägartillskott**

Aktieägartillskott som en ägare erhåller redovisas direkt i eget kapital.

**Koncernbidrag**

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

**Kassaflödesanalys**

Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar. Förutom kassa och bank hänförs till likvida medel, tillgodohavanden på kommunkonto hos Göteborgs Stad (ingår i balansräkningen hos övriga bolag och nämnder i Göteborgs Stad).

**Not 2 Disposition av vinst och förlust**

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel (belopp i kronor):

Balanserade vinstmedel	72 953 162
Årets resultat	-4 362 238
	<u>68 590 924</u>

Styrelsen och verkställande direktören föreslår att

I ny balansräkning balanseras	68 590 924
-------------------------------	------------

Koncernbidrag har erhållits från Göteborg & Co AB (organisationsnummer 556427-8751) med 198 mkr och -36 mkr har återlämnats. Aktieägartillskott har erhållits med 8 mkr och det har gjorts utdelning med -28 mkr



<b>Not 3 Nettoomsättningens fördelning</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Nettofördelning per verksamhetsgren</b>		
Uthyrning arenor och sporthallar	140 526	133 757
Badverksamhet	15 800	13 534
Restaurangverksamhet	29 112	20 534
Sälj- och marknadsföring	13 352	2 675
Entréavgifter evenemang	21 148	
Övrigt, försäljning av tjänster mm	44 328	39 066
<b>SUMMA</b>	<b>264 266</b>	<b>209 566</b>

<b>Not 4 Inköp och försäljning mellan koncernföretag</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Övriga intäkter och kostnader från bolag i koncernen Göteborgs Stadshus AB</b>		
Försäljning till bolag inom koncernen	13 818	14 290
Inköp från bolag inom koncernen	113 039	96 636

<b>Not 5 Antalet anställda, löner, andra ersättningar, sociala kostnader och sjukfrånvaro</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Medelantalet anställda med fördelning på kvinnor och män</b>		
Kvinnor	88	80
Män	147	138
<b>Totalt</b>	<b>235</b>	<b>218</b>
<b>Fördelning ledande befattningshavare per balansdagen</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
<b>Kvinnor:</b>		
styrelseledamöter	5	4
andra personer i företagets ledning inkl VD	3	3
<b>Män:</b>		
styrelseledamöter	2	3
andra personer i företagets ledning inkl VD	3	2
<b>Totalt</b>	<b>13</b>	<b>12</b>
<b>Löner och ersättningar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Styrelse och VD	1 729	1 691
Övriga anställda	99 897	88 688
<b>Totala löner och ersättningar</b>	<b>101 626</b>	<b>90 379</b>
Sociala kostnader enligt lag och avtal	42 725	36 394
varav pensionskostnader	9 084	7 742
<b>Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader</b>	<b>144 351</b>	<b>126 773</b>

Av bolagets pensionskostnader avser 437 tkr (439 tkr) gruppen styrelse/VD.  
 Beloppet avser premiebestämd tjänstepension för VD.  
 Bolaget har tryggt personalens pensionsåtagande genom en försäkringslösning med Skandia.

Vid uppsägning av VD från bolagets sida, gäller en uppsägningstid på 6 månader med lön under uppsägningstiden samt att det utgår ett avgångsvederlag på 18 månadslöner.

#### Not 6 Upplysning om ersättning till revisorn

	2023	2022
<b>Ernst &amp; Young</b>		
Revisionsuppdrag	171	151
Övriga tjänster såsom omställningsstöd		
<b>Totalt</b>	<b>171</b>	<b>151</b>
<b>Stadsrevisionen i Göteborg</b>		
Revisionsuppdrag	173	164
<b>Totalt</b>	<b>173</b>	<b>164</b>

Med revisionsuppdrag avses granskningen av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisorer att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförande av sådana övriga arbetsuppgifter. Allt annat är övriga uppdrag.

#### Not 7 Leasingavtal

Summan av årets kostnadsförda leasingavgifter avseende operationella leasingavtal uppgår till 77 131 tkr.  
 Framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	2023	2022
Inom ett år	94 068	87 510
Senare än ett år men inom fem år	381 164	362 905
Senare än fem år	567 046	630 635
<b>SUMMA</b>	<b>1 042 278</b>	<b>1 081 050</b>

#### Not 8 Bokslutsdispositioner

Bokslutsdispositioner	2023-12-31	2022-12-31
Erhållet koncernbidrag	198 410	189 870
Lämnat koncernbidrag	-36 573	-67 800
<b>Summa</b>	<b>161 837</b>	<b>122 070</b>

**Not 9 Skatt på årets resultat**

	2023	2022
Skatt på årets resultat	0	-9
Skatt, ändrad taxering	0	-1 501
	<u>0</u>	<u>-1 510</u>
<b>Avstämning årets skatt</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Redovisat resultat före skatt	-4 362	-4 761
Beräknad skatt 20,6%	899	981
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-899	-990
Skatt, ändrad taxering avs 2020	0	-701
Skatt, ändrad taxering avs 2021	0	-800
<b>Årets redovisade skatt</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>-1 510</b></u>

**Not 10 Materiella anläggningstillgångar**

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Maskiner och andra tekniska anläggningar</b>		
Ingående anskaffningsvärde	35 897	35 547
Inköp		
Anskaffningsvärde utrangering		-96
Anskaffningsvärde omklassning	1 096	446
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>36 993</u>	<u>35 897</u>
Ingående avskrivningar	-33 281	-32 452
Årets avskrivningar	-746	-925
Ackumulerad avskrivning utrangering		96
Ackumulerad avskrivning omklassning		
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-34 027</u>	<u>-33 281</u>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<u><b>2 966</b></u>	<u><b>2 616</b></u>
<b>Inventarier</b>		
Ingående anskaffningsvärde	122 397	111 877
Inköp		
Anskaffningsvärde omklassning	3 529	10 520
Anskaffningsvärde utrangering		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>125 927</u>	<u>122 397</u>
Ingående avskrivningar	-95 142	-85 866
Årets avskrivningar	-8 943	-9 276
Ackumulerad avskrivning omklassning		
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-104 085</u>	<u>-95 142</u>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<u><b>21 841</b></u>	<u><b>27 255</b></u>

	2023-12-31	2022-12-31
<b>Förbättringsutgifter på annans fastighet</b>		
Ingående anskaffningsvärde	135 745	114 224
Inköp		
Anskaffningsvärde utrangering		
Anskaffningsvärde omklassning	54 539	21 521
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>190 284</u>	<u>135 745</u>
Ingående avskrivningar	-50 348	-40 452
Årets avskrivningar	-11 723	-9 896
Ackumulerad värdeminskning utrangering		
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-62 072</u>	<u>-50 348</u>
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b><u>128 213</u></b>	<b><u>85 397</u></b>
<b>Pågående arbeten</b>		
Ingående anskaffningsvärde	19 542	3 887
Inköp	55 565	48 142
Anskaffningsvärde omklassning	-59 164	-32 487
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b><u>15 943</u></b>	<b><u>19 542</u></b>

**Not 11 Övriga kortfristiga fordringar**

	2023-12-31	2022-12-31
Biljettfordringar återförsäljare	9 303	11 719
Skandia Liv	10 011	8 653
Ankomstregistrerade leverantörfakturor	9 703	4 122
Mervärdesskatt	8 080	9 328
Servo/AMEX avräkning	2 155	105
Övriga poster	201	92
<b>SUMMA</b>	<b><u>39 453</u></b>	<b><u>34 019</u></b>

**Not 12 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda kostnader	1 081	129
Upplupna hyresintäkter	3 177	2 705
Upplupna övriga intäkter	1 801	1 610
<b>SUMMA</b>	<b><u>6 059</u></b>	<b><u>4 444</u></b>

**Not 13 Övriga avsättningar**

<b>2022</b>	
Avsättning vid årets början	1 808
lanspråktaga belopp	-1 808
<b>Vid årets slut</b>	<b>0</b>
<b>2023</b>	
Avsättning vid årets början	0
lanspråktaga belopp	0
<b>Vid årets slut</b>	<b>0</b>

**Not 14 Övriga kortfristiga skulder**

	2023-12-31	2022-12-31
Ej avslutade evenemang	94 756	235 789
Avräkning Frölunda HC	4 758	5 080
Avräkning Valhallabadet	1 049	1 247
Källskatt	2 309	1 939
Pensionsvalet	3 579	394
Skatteskuld	0	1 747
Avräkning in- och utbetalningsservice	36 573	22 677
Övriga poster	62	47
<b>SUMMA</b>	<b>143 086</b>	<b>268 920</b>
<b>Ej avslutade evenemang</b>		
Kommande evenemang 2024		
Evenemang på Scandinavium	92 571	
Evenemang på Frölundaborg	2 185	
<b>SUMMA</b>	<b>94 756</b>	

**Not 15 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna löner till timanställda o lönerevision	4 788	1 747
Semesterlöneskuld	7 926	6 625
Sociala avgifter	2 713	2 161
Löneskatt pensionskostnader	2 204	1 878
Upplupna kostnader material o tjänster	13 626	4 516
Upplupna övr kostnader	2 107	3 619
Förutbetalda hyresintäkter	2 151	1 618
Förutbetalda intäkter reklam/logehyror	5 400	4 497
Övriga förutbetalda intäkter	7 672	8 793
<b>SUMMA</b>	<b>48 587</b>	<b>35 454</b>

**Not 16 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet**

	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	21 413	20 098
Förändring i avsättning	0	-1 808
<b>SUMMA</b>	<b>21 413</b>	<b>18 290</b>

**Not 17 Likvida medel**

	2023-12-31	2022-12-31
Kassa och bank	0	51
<b>SUMMA</b>	<b>0</b>	<b>51</b>

Bolaget ingår i Göteborgs stads koncernkontosystem. Vid redovisningsårets utgång uppgick bolagets tillgodohavanden till 85 930 tkr (241 481 tkr).

**Not 18 Koncernbidrag**

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som en bokslutsdisposition i resultaträkningen. Under året har koncernbidrag erhållits med 198,4 mkr och 36,6 mkr har återlämnats.

**Not 19 Händelser efter balansdagen**

Fram till dags dato har det inte inträffat några händelser som väsentligt påverkar bedömningen eller den bild av bolaget som presenteras i detta årsbokslut.



# Granskning av Got Event AB

– verksamhetsåret 2023

2024-01-29



# Missiv till Got Event AB

Lekmannarevisorerna har avslutat granskningen av bolaget avseende verksamhetsåret 2023. All granskning som genomförts i bolaget under året presenteras i denna granskningsredogörelse. Av redogörelsen framgår de sakkunnigas iakttagelser och bedömningar.

Vi, lekmannarevisorer, hänvisar till de sakkunnigas redogörelse som grund för vårt uttalande till kommunfullmäktige. Vi ställer oss bakom de sakkunnigas bedömningar som framgår av denna redogörelse.

Göteborg den 29 januari 2024

Jens-Henrik Madsen  
Lekmannarevisor

Ann-Britt Svensson  
Lekmannarevisor



# Stadsrevisionens uppdrag

Stadsrevisionens uppdrag är att granska kommunens verksamhet. Granskningen sker på uppdrag av kommunfullmäktige som utser förtroendevalda revisorer som ansvarar för granskningen av nämnderna och kommunstyrelsen. Bland de förtroendevalda utser kommunfullmäktige även lekmanrevisorer. Lekmanrevisorerna ansvarar för granskningen av de bolag som kommunen äger.

De förtroendevalda revisorerna anlitar alltid sakkunniga biträden (yrkesrevisorer) som genomför granskningen. I granskningsredogörelserna presenterar yrkesrevisorerna den granskning de har gjort på bolagen. Granskningsredogörelserna ligger till grund för lekmanrevisorernas uttalande till kommunfullmäktige.

Viss granskning rapporteras till kommunfullmäktige löpande under året i särskilda revisionsrapporter. Du hittar alla Stadsrevisionens redogörelser och rapporter på [www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen), du kan också beställa dem från revisionskontoret, [stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se).

Diarienummer: 0205/23

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Samlad bedömning</b> .....	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Grundläggande granskning</b> .....	<b>6</b>
2.1	Verksamhet .....	6
2.2	Ekonomi .....	6
2.3	Intern kontroll.....	7
2.4	Bedömning .....	7
<b>3</b>	<b>Inköp och upphandling</b> .....	<b>8</b>
3.1	Granskningsresultat.....	8
3.1.1	Upphandlingar genomförda genom öppet förfarande.....	8
3.1.2	Upphandlingar genomförda genom förnyad konkurrensutsättning .....	9
3.1.3	Upphandlingar genomförda genom direktupphandling....	10
3.2	Bedömning .....	11
<b>4</b>	<b>Uppföljning av tidigare granskning</b> .....	<b>12</b>
4.1	Uppföljning av informationssäkerhet .....	12
4.1.1	Bedömning .....	12
4.2	Uppföljning av underhållsprocessen .....	12
4.2.1	Bedömning .....	12

# 1 Samlad bedömning

Varje år granskar lekmannarevisorerna bolagets verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred. Årets granskning består av

- grundläggande granskning
- granskning av inköp och upphandling
- uppföljning.

Revisionskontoret har faktaavstämt all granskning med bolaget.

Den samlade bedömningen, utifrån årets granskning av bolaget, är att verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare är bedömningen att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att genomförd granskning inte har visat på annat än att det verksamhetsmässiga och ekonomiska resultatet är förenligt med bolagsordning, ägardirektiv, kommunfullmäktiges mål och riktlinjer och att verksamheten har bedrivits enligt gällande lagar och föreskrifter.

I den fördjupade granskningen av inköp och upphandling bedömer vi att bolaget i huvudsak har en ändamålsenlig följsamhet mot lagar och riktlinjer vid inköp och upphandling, men att det finns förbättringsmöjligheter.

## 2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av tre övergripande revisionsfrågor:

- Har bolaget genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har bolaget en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har bolaget sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på bolagets övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

### 2.1 Verksamhet

Bolaget ska genomföra sitt grunduppdrag enligt bolagsordning, ägardirektiv, gällande lag och författning samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har genom budgeten gett stadens nämnder och bolag mål som de ska uppnå och uppdrag som de ska genomföra. Vi har översiktligt granskat hur bolaget har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag, som berör bolaget. Vi har även granskat styrelsens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att bolaget har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med bolagsordningen och ägardirektivet. Vidare visar granskningen att bolaget har arbetat med de mål och uppdrag som fullmäktige har gett bolaget. Måluppfyllelsen och arbetet med fullmäktiges uppdrag har följts upp under året, i delårsrapporter.

Inga större avvikelser har noterats i styrelsens hantering vid beslutsfattande.

### 2.2 Ekonomi

Bolaget ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramar som beslutats av styrelsen. Bolaget ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat bolagets styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Granskningen visar att bolaget har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året, bolaget gör enligt prognos i november ett årsresultat efter finansiella poster som är 41 miljoner kronor bättre än budget. Granskningen visar vidare att bolaget har följt upp sin ekonomi kontinuerligt.

## 2.3 Intern kontroll

Bolaget ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Bolaget ska även följa upp och utvärdera detta arbete. Vi har översiktligt granskat bolagets interna styrning, uppföljning och kontroll.

Granskningen visar att bolaget har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har skett inom väsentliga områden. Granskningen visar även att den interna kontrollen har följts upp och att bolagets system för styrning, uppföljning och kontroll har utvärderats.

## 2.4 Bedömning

Revisionskontorets bedömning utifrån en översiktlig granskning är att bolaget har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.

# 3 Inköp och upphandling

När Göteborgs Stad köper varor, tjänster eller byggtreprenader ska det oftast ske genom en offentlig upphandling. Den offentliga upphandlingen regleras bland annat av lagen om offentlig upphandling (LOU). Syftet med LOU är att offentliga inköp ska vara öppna för konkurrens och att offentliga medel används så effektivt som möjligt. För verksamheterna i Göteborgs Stad finns också kommunfullmäktiges riktlinje för inköp och upphandling. Riktlinjen är ett av flera styrande dokument som gäller för inköpsprocessen.

Inköp och upphandling är en förtroendekänslig process och bristande följsamhet mot gällande regelverk kan leda till ett minskat förtroende för Göteborgs Stad, till en snedvriden konkurrens, skadestånd och upphandlingsskadeavgifter. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp ingångna avtal för att säkerställa att villkoren i avtal följs under hela avtalsperioden.

Granskningen syftar till att bedöma bolagets följsamhet mot lagar och riktlinjer vid inköp och upphandling.

Granskningen har genomförts genom intervjuer, analyser av dokument och genom att ta två stickprov vardera på följande upphandlingar:

- upphandlingar genomförda genom öppet förfarande
- upphandlingar genom förnyad konkurrensutsättning
- upphandlingar genom direktupphandling.

Utgångspunkter i granskningen har varit:

- lag (2016:1145) om offentlig upphandling
- lag (2016:1147) om upphandling av koncessioner
- Göteborgs Stads riktlinje för inköp och upphandling
- bolagets egna interna riktlinjer för upphandling och inköp
- bolagets övriga relevanta interna dokument.

## 3.1 Granskningsresultat

### 3.1.1 Upphandlingar genomförda genom öppet förfarande

#### 3.1.1.1 Kvalificeringskrav

I båda upphandlingarna ställs kvalificeringskrav som till exempel att anbudsgivaren

- är registrerad för skatter och avgifter hos Skatteverket
- har en stabil finansiell och ekonomisk ställning
- har ett certifierat miljöledningssystem/miljösäkring
- har ett certifierat kvalitetsledningssystem.

I upphandling A där det lämnades två anbud så har bara en anbudsgivare kvalificerat sig. I upphandling B har båda anbudsgivarna kvalificerat sig. Granskningen visar att bolaget har dokumenterat sina slutsatser på ett ändamålsenligt sätt.

#### 3.1.1.2 Inkomna anbud

För båda upphandlingarna har bolaget givit anbudsgivarna minst den lagstadgade tidsfristen att inkomma med anbud. Vidare visar granskningen att för båda upphandlingarna har anbuderna öppnats av två personer. Det finns också en förteckning över inkomna anbud som har bestyrkts av de personer som har öppnat anbuderna.

#### 3.1.1.3 Dokumentation av upphandlingen

Granskningen visar att det för båda upphandlingarna finns en tillräcklig upphandlingsdokumentation för att motivera bolagets beslut under upphandlingen.

#### 3.1.1.4 Hållbar utveckling

Enligt Göteborgs Stads riktlinjer för inköp och upphandling ansvarar styrelsen för att nedan punkter tillgodoses avseende hållbar utveckling:

- Antidiskrimineringsklausul införs som särskilt kontraktsvillkor i upphandlingsunderlag och avtal för alla upphandlingar som avser tjänster eller entreprenader.
- Sysselsättningskrav används enligt stadens modell för social hänsyn. Vid avsteg från modellen ska annat arbetssätt redovisas till inköps- och upphandlingsnämnden.

För båda upphandlingarna visar granskningen att ovanstående punkter inte har tillämpats.

### 3.1.2 Upphandlingar genomförda genom förnyad konkurrensutsättning

#### 3.1.2.1 Inkomna anbud

Granskningen visar att i inget av ramavtalen regleras det hur lång tid som anbudsgivarna har på sig att inkomma med ett anbud. Enligt bolaget ska dock anbudsgivarna ges skälig tid att inkomma med anbud med hänsyn tagen till upphandlingsobjektets art och komplexitet. För upphandling C var anbudstiden fyra dagar och för upphandling D 41 dagar.

Vidare visar granskningen att för båda upphandlingarna har anbuderna öppnats i Proceedo som är det system Göteborgs Stad använder, vilket är i enlighet med Göteborgs Stads tillvägagångssätt. Det finns också en förteckning över inkomna anbud i protokollet. För upphandling C lämnade fem leverantörer anbud och för upphandling D lämnade två leverantörer anbud.

### 3.1.2.2 Dokumentation av upphandlingen

Granskningen visar att det för båda upphandlingarna finns en tillräcklig upphandlingsdokumentation för att motivera bolagets beslut under upphandlingen.

### 3.1.2.3 Förnyad konkurrensutsättning i enlighet med ramavtalet

För upphandling C framgår av Göteborgs Stads ramavtal att en förnyad konkurrensutsättning får göras om det uppskattade kontraktsvärdet beräknas överstiga 200 000 kronor. Bolaget har inte angett eller dokumenterat något uppskattat kontraktsvärde. Skälet är enligt bolaget att de inte vill påverka anbudsgivarnas prisbild.

För upphandling D framgår av Göteborgs Stads ramavtal att en förnyad konkurrensutsättning får göras om det uppskattade kontraktsvärdet beräknas överstiga 1 000 000 kronor. Om det uppskattade kontraktsvärdet är 1 000 000 kronor eller lägre ska avrop ske enligt rangordning.

Granskningen visar att i bolagets investeringsplan för 2023 beräknas investeringsutgiften till 1 000 000 kronor. Enligt bolaget är skälet till att det genomfördes en förnyad konkurrensutsättning, i stället för urval enligt rangordning, att det är rimligt att förutsätta att projektets utfall snarare kommer överskrida gränsen på 1 000 000 kronor än underskrida den.

## 3.1.3 Upphandlingar genomförda genom direktupphandling

Både upphandling E och F har ett uppskattat kontraktsvärde på över 50 000 men under 700 000 kronor.

### 3.1.3.1 Skriftlig förfrågan

Enligt bolagets dokument om direktupphandling avseende inköp på mellan 50 000 och 700 000 ska en skriftlig förfrågan skickas till minst tre olika potentiella leverantörer.

Granskningen visar att för upphandling E har en skriftlig förfrågan tagits fram och skickats till tre leverantörer.

Upphandling F är en upphandling av koncessioner, vilket innebär att lagen om upphandling av koncessioner ska tillämpas. Granskningen visar att för upphandling F har inte någon skriftlig förfrågan tagits fram, vilket inte är i enlighet med bolagets dokument om direktupphandling.

Det finns en tjänsteanteckning där det framgår att detta är ett avsteg från Göteborgs Stads och bolagets riktlinje. Vidare framgår det av tjänsteanteckningen att det har förts en dialog med tre potentiella leverantörer.

Enligt bolaget är avsteget från riktlinjen motiverat på grund av att detta avtalsupplägg var en ny sorts affär för bolaget och bolaget hade inte helt klart för sig om behov och krav för området då bolaget saknade erfarenheten.

Bolaget uppger också att om de skulle se ett fortsatt behov/nytta av ett liknande avtal efter att nuvarande löpt ut så kommer det att annonseras offentligt.



### 3.1.3.2 Kvalificeringskrav

I upphandling E ställs nedan kvalificeringskrav:

- specifika krav på anbudsgivarnas utrustning
- specifika krav på anbudsgivarnas personal och tjänster.

Granskningen visar att bolaget har dokumenterat sina slutsatser på ett ändamålsenligt sätt.

Eftersom det inte finns någon skriftlig förfrågan för upphandling F så finns det heller inga dokumenterade kvalificeringskrav.

### 3.1.3.3 Kontroll att direktupphandlingsgränsen inte överskrids

Innan en direktupphandling ska göras ska, enligt bolagets dokument om direktupphandling, en kontroll göras att direktupphandlingsgränsen inte överskrids. För båda upphandlingarna visar granskningen att kontrollen genomförts.

### 3.1.3.4 Dokumentation av upphandlingen

Vidare visar granskningen att för upphandling E finns en tillräcklig upphandlingsdokumentation för att motivera bolagets beslut under upphandlingen.

För upphandling F saknas förfrågningsunderlag vilket inte är i enlighet med bolagets dokument om direktupphandling,

## 3.2 Bedömning

Revisionskontorets bedömning är att bolaget i huvudsak har en ändamålsenlig följsamhet mot lagar och riktlinjer vid inköp och upphandling, men att det finns förbättringsmöjligheter.

Bolaget bör se till att tillgodose följande punkter avseende hållbar utveckling vid upphandlingar genomförda genom öppet förfarande:

- Antidiskrimineringsklausul införs som särskilt kontraktsvillkor i upphandlingsunderlag och avtal för alla upphandlingar som avser tjänster eller entreprenader.
- Sysselsättningskrav används enligt stadens modell för social hänsyn. Vid avsteg från modellen ska annat arbetssätt redovisas till inköps- och upphandlingsnämnden.

Vid upphandlingar genomförda genom förnyad konkurrensutsättning bör bolaget dokumentera skälen till att anbudstiden är relativt kort. Vidare bör bolaget dokumentera det uppskattade kontraktsvärdet samt skälen till att bolaget väljer ett annat urvalsförfarande baserat på det uppskattade kontraktsvärdet än det som gäller enligt ramavtalet.

Bolaget bör se över sitt dokument för direktupphandling och ange när avsteg från att ta fram en skriftlig förfrågan är tillämpligt.

## 4 Uppföljning av tidigare granskning

I detta avsnitt redogör vi för uppföljningen av de rekommendationer som har lämnats till bolaget tidigare år.

### 4.1 Uppföljning av informationssäkerhet

Lekmannarevisorerna granskade år 2022 informationssäkerhet. Granskningen resulterade i följande rekommendation till bolaget:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att se till att tillämpliga regler, lagar och avtalsrättsliga åtaganden tydligt definieras och dokumenteras för respektive informationssystem.*

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom att granska bolagets uppdaterade förteckning över sina informationssystem. Uppföljningen visar att förteckningen över informationssystem numera även innehåller tillämpliga regler, lagar och avtalsrättsliga åtaganden tydligt definierade för respektive informationssystem.

#### 4.1.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.

### 4.2 Uppföljning av underhållsprocessen

Lekmannarevisorerna granskade år 2021 underhållsprocessen. Granskningen resulterade i följande rekommendation till bolaget:

*Lekmannarevisorerna rekommenderar styrelsen att tillse att Antura med tillhörande dokumentation uppdateras.*

Förra året hade bolaget uppdaterat sin guide till Antura. Dock fanns det inga projekt färdigställda efter denna uppdatering, vilket innebar att det inte fanns några stickprov att testa. Vi har i år följt upp denna rekommendation genom att ta två stickprov på färdigställda underhållningsprojekt. Uppföljningen visar att samtliga obligatoriska dokumenten som ska finnas enligt Antura finns för båda projekten.

#### 4.2.1 Bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolaget har omhändertagit rekommendationen.