



Instruktion – Rapport Verksamhet och ekonomi

Inledning

Merparten av de rörelsedrivande bolagen i Stadshuskoncernen åläggs i sina ägardirektiv att löpande, i enlighet med av Stadshus anvisad process, 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 kraven stå i paritet med branschens lönsamhet. För att förstå avvikelser och hur omvärldsförändringar påverkar avkastningskrav och bolagens förutsättningar att nå dessa behöver analysen även innehålla en nulägesbeskrivning och omvärldsanalys.

Göteborgs Stad har ett antal bolag som av olika skäl i princip ska gå mot ett nollresultat eller mot ett resultat som skapar utrymme för utveckling och (re)investeringar. Det är således inte möjligt eller lämpligt att tillämpa gängse avkastningskrav på dessa utan bolagen ska i stället söka olika mått på produktivitet och effektivitet samt jämförelser med liknande verksamheter.

Stadshus ser ett stort värde i att årligen kunna ta del av respektive bolags uppdaterade analys av sin bransch, den egna verksamheten samt lönsamhetsanalyser respektive produktivitets- och effektivitetsanalyser på kort och lång sikt. Rapporternas innehåll ökar Stadshus styrelses kunskap om bolagens förutsättningar och den kontext de verkar inom samt förbättrar Stadshus möjligheter att främja kommunfullmäktiges ägarstyrning. Rapporterna utgör även en viktig del i den löpande dialogen mellan Stadshus och bolagen på tjänstepersonsnivå. De resultat som lämnas av bolagen ligger även till grund för ägardialogen och värderas i Stadshus bidrag till stadsledningskontorets leverans ”Förutsättningar för kommunfullmäktiges budget”.

Rapportens struktur och innehåll är generell men kan anpassas till respektive kluster/bolags verksamhetsförutsättningar efter dialog med bolagsansvarig på Stadshus. För de bolag/koncerner som driver flera olika verksamheter/verkar inom flera olika verksamhetsområden emotser Stadshus att en beskrivning lämnas per relevant verksamhet/ verksamhetsområde enligt överenskommelse med bolagsansvarig på Stadshus. Då denna redovisning nu lämnats ett antal år och redovisningen utvecklats över tid kan Stadshus konstatera att för de flesta bolag kan föregående års rapport tjäna som utgångspunkt även för årets redovisning.

För att underlätta för bolaget att ta sig an uppgiften används från och med detta år en rapportmall i Stratsys som rapporteringsväg. En bolagsspecifik rapportmall kommer att aktiveras i Stratsys i början av december.

Rapporten ska styrelsebehandlas och vara **Stadshus tillhanda senast 11 mars 2024**.

Rapportens struktur och innehåll

Bolag/koncerner ombeds att redovisa följande:

1. Nulägesbeskrivning relaterad till den verksamhet som bolaget bedriver

En nulägesbeskrivning av den bransch som bolaget/respektive verksamhetsområde verkar inom, en redogörelse för bolagets/respektive verksamhetsområdes konkurrenssituation, marknadsposition, kundstruktur etc.

2. Omvärldsanalys relaterad till den verksamhet som bolaget bedriver och bolagets hantering av omvärldsförändringar

En analys av omvärldsfaktorer/förändrade förutsättningar på marknaden som har stor betydelse för bolaget/respektive verksamhetsområde på kort och lång sikt (5–10 år), såsom exempelvis konjunkturella förändringar, ränteförändringar, förändrad konkurrenssituation, förändrade kundkrav, förändringar i lagstiftning, teknologisk utveckling etc.

En beskrivning av på vilket sätt identifierade omvärldsförändringar/ förändrade förutsättningar (positiva och negativa) på marknaden kan komma att påverka bolagets/respektive verksamhetsområdes framtida organisering, kompetensbehov, investeringsbehov etc.

En beskrivning av vilken beredskap som bolaget har för att möta dessa omvärldsförändringar/förändrade förutsättningar på marknaden.

3. Bolagets förutsättningar att bedriva sin verksamhet relativt andra aktörer på marknaden

En beskrivning av om och i så fall på vilket sätt, positivt eller negativt, som bolagets uppdrag enligt ägardirektivet/det kommunala ändamålet påverkar bolagets förutsättningar att verka på marknaden relativt andra aktörer på marknaden.

4. Ekonomisk/finansiell analys

En ekonomisk/finansiell analys för branschen, bolaget och för bolaget relevanta jämförbara verksamheter med utgångspunkt i en jämförelse av självfinansieringsgraden i ägardirektivet och resultatprognos för 2024–2027. Analysen ska ha sin utgångspunkt i branschen och relevanta jämförbara aktörer där den egna verksamheten relateras till externa aktörer.

En bedömning av, och resonemang kring de egna verksamheternas förmåga att generera intäkter utifrån nuvarande ägardirektiv och uppdrag. Verksamheternas självfinansieringsgrad ska sättas i relation till att ökad lönsamhet inte får ske på bekostnad av det samhällsnyttiga uppdrag som respektive bolag har i sitt ägardirektiv.

- Hur ser självfinansieringsgraden ut idag relativt jämförbara konkurrenter?
 - ✓ Vad förklarar eventuella avvikelser jämfört med konkurrenter?
- Hur bedöms självfinansieringsgraden utvecklas på 5 – 10 års sikt?
 - ✓ Vad förklarar eventuella avvikelser jämfört med konkurrenter?

Analysen ska innehålla en analys avseende på vilket sätt beslutade och planerade investeringar påverkar bolagets lönsamhet, soliditet och möjlighet att uppnå angiven självfinansieringsgrad i enlighet med ägardirektivet samt vilken effekt de får på de angivna nyckeltalen nedan.

I de fall där bolaget anser att de ekonomiska nyckeltal som återfinns i ägardirektivet inte till fullo är det mest ändamålsenliga för att mäta bolaget ur ett ekonomiskt och finansiellt perspektiv kan bolaget redovisa kompletterande/alternativa nyckeltal för att mäta lönsamhet och effektivitet.

5. Analys av verksamhetens produktivitet och effektivitet

Bolaget ombeds föra ett resonemang och redovisa lämpliga verksamhetsnära (icke-finansiella) nyckeltal så att verksamhetens produktivitet och effektivitet samt utveckling kan följas och värderas. Analysen ska ha sin utgångspunkt i branschen och relevanta jämförbara aktörer där den egna verksamheten relateras till externa aktörer och branschspecifika nyckeltalsjämförelser.

6. Flerårsöversikter

Utöver ovanstående analyser ombeds bolagen att rapportera in ekonomisk information enligt nedanstående tabeller, vilka också kommer att vara en del av rapporten i Stratsys.

Prognos (mnkr)

Resultaträkning	2024	2025	2026	2027
Rörelseintäkter				
Rörelseresultat före avskrivningar o nedskrivningar				
Rörelseresultat efter avskrivningar o nedskrivningar				
Finansnetto				
Resultat efter finans				

Balansräkning	2024	2025	2026	2027
Anläggningstillgångar				
- nyinvesteringar				
- reinvesteringar				
Omsättningstillgångar				
Summa tillgångar totalt*				
Eget kapital				
Långfristiga skulder				
Kortfristiga skulder				
Summa skulder och eget kapital*				

Nyckeltal	2024	2025	2026	2027
Soliditet (synlig) (%)				

Egenfinansieringsgrad investeringar (%)

Självfinansieringsgrad (%)

**Got Event - definition: i balansslutningen ska ej avslutade evenemang (i enlighet med not 14 i bolagets publika årsredovisning för 2022) exkluderas ur balansslutningen.*