

STYRELSEN FÖR
LISEBERGSKONCERNEN

Sammanträde: 2024-02-12

FULLMAKT

Härmed befullmäktigas Andreas Andersen att föra Liseberg AB:s talan och bevaka dess rätt vid

ordinarie årsstämma med Liseberg Gäst AB och AB Liseberg Skår 40:17 den 15 mars 2024.

Ort och datum

Ort och datum

Kurt Eliasson

Christer Holmgren

The Liseberg logo, featuring the word "Liseberg" in a stylized, red, cursive script font.



Göteborgs
Stad

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: KURT ELIASSON

Date: 2024-04-08 20:06:45

BankID refno: f6c75864-4b27-4b34-913c-0b2e884342e1



Ordförande: Kurt Eliasson

Signed by: Olof Christer Holmgren

Date: 2024-04-08 22:01:39

BankID refno: be73904d-173e-49d9-9058-b01f8ce8cf18



Ordförande: Christer Holmgren

Årsredovisning

för

AB Liseberg Skår 40:17

556909-9731

Räkenskapsåret

2023

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Redovisningsprinciper	7
Noter	9
Underskrifter	14

Styrelsen för AB Liseberg Skår 40:17 avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE AB LISEBERG SKÅR 40:17

Information om verksamheten

Bolaget driver ett strategiskt långsiktig arbete med att utveckla Lisebergs expansion söder om nöjesparken. Bolaget äger fastigheterna Krokslätt 150:15 och Skår 40:20.

Företaget har sitt säte i Göteborg.

Ägarförhållanden

Bolaget är helägt dotterbolag till Liseberg AB (org.nr 556023-6811 med säte i Göteborg), som i sin tur är ett dotterbolag till Göteborg & Co AB (556428-0369), som är direkt helägt av Göteborgs Stadshus AB (556537-0888), som i sin tur är helägt av Göteborgs Stad.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret och efter dess slut

I april 2023 öppnade Liseberg Grand Curiosa Hotel som ett första steg i Lisebergs Jubileumsprojekt. Hotellfastigheten ägs av AB Liseberg Skår 40:17 och hyrs ut till Liseberg AB som ansvarar för driften. Hyran är omsättningsbaserad och uppgår totalt till 41 miljoner kronor under 2023.

Som en konsekvens av att hotellet är i en uppstartsfas med temporärt lägre beläggning, samt inte varit i drift hela året, täcker inte hyresintäkterna avskrivningar och räntekostnader för fastigheten under 2023. Samtidigt har uppförandet av den angränsande vattenvärlden Oceana fortskridit och därmed ytterligare ökat räntebelastningen under 2023. I syfte att behålla det egna kapitalet intakt har bolaget rekapitaliserats genom ett ovillkorat aktieägartillskott från Liseberg AB på totalt 60 miljoner kronor.

Mot bakgrund av den långa byggtiden samt stora variationer i priser på framförallt byggrelaterade kostnader indexjusteras både projektbudget och gällande prognos löpande med entreprenadindex E122 och KPI. Projektet ligger per årsskiftet i linje med indexjusterade budgetar.

Oceana var planerad att öppna sommaren 2024 och skulle bli en av norra Europas största vattenparker. Måndagen den 12 februari 2024 bröt emellertid en kraftig brand ut vid Oceana. Skadorna är omfattande och effekterna är svårbedömda men kommer påverka såväl Liseberg som besöksnäringen i stort. Som en konsekvens av branden föreligger ett nedskrivningsbehov av hittills upparbetade projektkostnader. En första analys har genomförts av de skador som Oceana-branden förorsakat och därmed det nedskrivningsbehov som föreligger. Uppskattningen av skadegrad på entreprenaden grundar sig på visuell inspektion av de delar av brandplatsen som har varit åtkomliga ur säkerhetssynpunkt och bör därför betraktas som preliminär. Se vidare i not 16.

Framtida utveckling

Uppförandet av vattenvärlden Oceana utgör sista steget i Lisebergs Jubileumsprojekt (se även upplysning om väsentlig händelse efter räkenskapsårets slut, not 16). Jubileumsprojektet utgör nästa kapitel i Lisebergs evolution. Ett Liseberg som går från att vara en regional nöjespark till att bli en flerdagarsdestination och från en utpräglad säsongsverksamhet till en helårsverksamhet.

Arbetet fortsätter med att utveckla området öster om Nellickevägen i enlighet med det exploateringsavtal

som ingicks med Göteborgs Stad år 2020 och kommer att färdigställas under 2025. World of Volvo öppnar sitt upplevelsecenter i april 2024 blir därmed en del av det evenemangsområde som skapas tillsammans med Lisebergs Jubileumsprojekt

Flerårsöversikt (Tkr)	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	41 036	4 271	5 465	7 631
Resultat efter finansiella poster	-43 234	-31 011	50 915	-92 300
Balansomslutning	2 417 294	1 800 946	1 174 434	625 391
Soliditet (%)	3,0	2,4	5,1	1,2

Förändringar i eget kapital (Tkr)

	Aktie- kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	50	55 611	-11 909	43 752
Disposition enligt beslut av årsstämman:				
Disposition enligt beslut av årets årsstämma		-11 909	11 909	0
Erhållna aktieägartillskott		60 000		60 000
Årets resultat			-30 458	-30 458
Belopp vid årets utgång	50	103 701	-30 458	73 293

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	103 701 320
årets förlust	-30 458 132
	73 243 188

disponeras så att i ny räkning överföres	73 243 188
	73 243 188

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

Resultaträkning

Tkr

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Nettoomsättning		41 036	4 271
Övriga rörelseintäkter	1	177 180	7 221
		218 216	11 492
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-183 346	-10 356
Personalkostnader	2	-2 481	-2 439
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	3	-27 436	-3 092
Övriga rörelsekostnader	4	-609	-9 410
		-213 872	-25 297
Rörelseresultat		4 344	-13 805
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	5	0	-518
Ränteintäkter och liknande resultatposter	6	106	59
Räntekostnader och liknande resultatposter	7	-47 684	-16 747
		-47 578	-17 206
Resultat efter finansiella poster		-43 234	-31 011
Bokslutsdispositioner	8	0	15 150
Resultat före skatt		-43 234	-15 861
Skatt på årets resultat		3 850	0
Uppskjuten skatt		8 926	3 952
Årets resultat		-30 458	-11 909

Balansräkning

Tkr

Not

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	9	778 342	98 705
Inventarier, verktyg och installationer	10	399 178	452
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	11	1 131 715	1 645 856
		2 309 235	1 745 013

Finansiella anläggningstillgångar

Uppskjuten skattefordran		12 762	3 956
		12 762	3 956

Summa anläggningstillgångar

2 321 997 **1 748 969**

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		9 841	0
Fordringar hos koncernföretag	12	65 360	29 559
Aktuella skattefordringar		0	1 085
Övriga fordringar		18 365	21 192
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 731	141
		95 297	51 977

Summa omsättningstillgångar

95 297 **51 977**

SUMMA TILLGÅNGAR

2 417 294 **1 800 946**

Balansräkning

Tkr

Not

2023-12-31

2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital

50

50

50

50

Fritt eget kapital

Balanserad vinst eller förlust

103 701

55 611

Årets resultat

-30 458

-11 909

73 243

43 702

Summa eget kapital

73 293

43 752

Avsättningar

Uppskjuten skatteskuld

13

0

120

Summa avsättningar

0

120

Långfristiga skulder

Skulder till koncernföretag

14

2 251 423

1 677 337

Summa långfristiga skulder

2 251 423

1 677 337

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

81 233

74 324

Skulder till koncernföretag

1 481

1 212

Aktuella skatteskulder

1 287

0

Övriga skulder

92

93

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

8 485

4 108

Summa kortfristiga skulder

92 578

79 737

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

2 417 294

1 800 946

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Koncertillhörighet

Närmast överordnade moderföretag som upprättar koncernredovisning i vilken företaget ingår, är Liseberg AB (org.nr. 556023-6811) med säte i Göteborg. Moderföretag för hela koncernen är Göteborgs Stadshus AB (org.nr. 556537-0888) med säte i Göteborg.

Intäktsredovisning

Hysesintäkter periodiseras i enlighet med hyresavtal där endast den del av intäkten som avser aktuell period redovisas. Det innebär att förskottshyror redovisas som förutbetalda hyresintäkter. Hyresrabatter periodiseras över dess löptid.

Skatter

Periodens skattekostnad eller skatteintäkt består av aktuell och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är den skatt som beräknas på det skattepliktiga resultatet för en period. Uppskjuten skatt beräknas utifrån den s.k. balansansatsen, vilket innebär att en jämförelse görs mellan redovisade och skattemässiga värden på bolagets tillgångar respektive skulder. Skillnaden mellan dessa värden multipliceras med aktuell skattesats, vilket ger beloppet för den uppskjutna skattefordringen/-skulden. Uppskjutna skattefordringar redovisas i balansräkningen i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga resultat.

Anläggningstillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivningar enligt plan är gjorda enligt följande avskrivningstider

Byggnader	20-100 år
Markanläggningar	20-30 år
Inventarier	5 år
Byggnadsinventarier	5-100 år
Markinventarier	30 år

Skulder och fordringar

Om inget anges ovan värderas kortfristiga fordringar till det lägsta av dess anskaffningsvärde och det belopp varmed de beräknas bli reglerade. Övriga skulder värderas till de belopp varmed de beräknas bli reglerade. Övriga tillgångar redovisas till anskaffningsvärde om inget annat anges ovan.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Lämnade respektive erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Erhållna aktieägartillskott redovisas direkt mot fritt eget kapital.

Uppskattningar och bedömningar

Bolaget har inte identifierat några väsentliga poster som innefattar bedömningar/uppskattningar. Avseende värdet på fastigheterna finns inga indikationer på väsentligt nedskrivningsbehov.

Not 1 Övriga rörelseintäkter

	2023	2022
Koncernintern försäljning	176 560	4 575
Vinst vid avyttring av inventarier	0	2 466
Valutakursvinster	250	0
Övrigt	370	180
	177 180	7 221

Not 2 Medelantal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Män	1	1
	1	1
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	1 381	1 342
	1 381	1 342
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	647	643
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	441	433
	1 087	1 075
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	2 468	2 418
Löner och andra ersättningar fördelade per land och mellan styrelseledamöter mfl och anställda		
Styrelse, VD och vice VD (varav tatiem o.d)	1 381	1 342
	1 381	1 342

Av bolagets pensionskostnader avser 647 (f.å. 643) VD. Bolagets utstående pensionsförpliktelser till dessa uppgår till 0 (f.å. 0).

Mellan företaget och verkställande direktören gäller en ömsesidig uppsägningstid om 6 månader. Vid uppsägning från företagets sida erhålls ett avgångsvederlag som uppgår till 18 månadslöner. Avgångsvederlaget skall avräknas mot andra inkomster under perioden för vederlagets utbetalande. Vid uppsägning från ledande befattningshavarens sida utgår inget avgångsvederlag.

Könsfördelning inom styrelsen

Andel kvinnor i styrelsen	27 %	43 %
Andel män i styrelsen	71 %	57 %

Not 3 Avskrivningar och nedskrivningar

	2023	2022
Byggnader och mark	11 282	2 740
Markanläggningar	5 407	0
Inventarier	10 747	352
Summa	27 436	3 092

Not 4 Övriga rörelsekostnader

	2023	2022
Utrangering pågående projekt	0	5 620
Tilläggskostnad hänförlig till avyttring år 2021	0	3 790
Kursdifferenser	609	0
	609	9 410

Not 5 Resultat från andelar i koncernföretag

	2023	2022
Resultat avyttring dotterbolag, hänförligt till fg års avyttring	0	-518
	0	-518

Not 6 Ränteintäkter

	2023	2022
Övriga ränteintäkter	134	1
Valutakursdifferenser	-28	58
	106	59

Not 7 Räntekostnader

	2023	2022
Räntekostnader från koncernföretag	47 673	16 647
Valutakursdifferenser	8	100
Externa räntekostnader	2	0
	47 684	16 747

Not 8 Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Erhållna koncernbidrag	0	15 150
	0	15 150

Not 9 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	108 405	110 679
Inköp	34 315	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-2 274
Omklassificeringar	662 010	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	804 730	108 405
Ingående avskrivningar	-9 699	-6 959
Försäljningar/utrangeringar		0
Årets avskrivningar	-16 689	-2 740
Utgående ackumulerade avskrivningar	-26 388	-9 699
Utgående redovisat värde	778 342	98 706

Varav anskaffningsvärde för mark 52 551 (52 551).

Not 10 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 760	1 760
Inköp	19 751	0
Omklassificeringar	389 723	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	411 234	1 760
Ingående avskrivningar	-1 308	-956
Årets avskrivningar	-10 748	-352
Utgående ackumulerade avskrivningar	-12 056	-1 308
Utgående redovisat värde	399 178	452

Not 11 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 645 856	1 003 261
Anskaffningar	537 592	642 595
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	-1 051 733	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 131 715	1 645 856
Utgående redovisat värde	1 131 715	1 645 856

Not 12 Fordringar hos koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Erhållet koncernbidrag	0	15 150
Erhållet aktieägartillskott	60 000	0
Övriga fordringar hos koncernföretag	5 360	14 409
	65 360	29 559

Not 13 Uppskjuten skatteskuld

	2023-12-31	2022-12-31
Belopp vid årets ingång	120	117
Årets avsättning	0	3
Under året återförda belopp	-120	0
	0	120

Avser uppskjuten skatteskuld hänförlig till skattemässiga temporära skillnader på byggnader och markanläggningar.

Not 14 Skulder till koncernföretag

Långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen:

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder till koncernföretag	2 251 423	1 677 337
	2 251 423	1 677 337

I skulden ingår andel i koncernkontot där Göteborgs Stad är kontohavare med 2 251 423 tkr (1 677 337).

Den koncerngemensamma limiten avseende checkräkningskrediten uppgår till 2 700 000 tkr.

Not 15 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Bolaget har per balansdagen inga (inga) ställda säkerheter eller eventalförpliktelser.

Not 16 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Som en del i Jubileumsprojektet uppför Liseberg ett upplevelsehotell (Liseberg Grand Curiosa Hotel) och en vattenvärld (Oceana) söder om Lisebergsparken. Projektet drivs i Liseberg AB:s helägda dotterbolag AB Liseberg Skår 40:17.

Oceana var planerad att öppna sommaren 2024 och skulle bli en av norra Europas största vattenparker. Måndagen den 12 februari 2024 bröt emellertid en kraftig brand ut vid Oceana. Skadorna är omfattande och effekterna är svårbedömda men kommer påverka såväl Liseberg som besöksnäringen i stort. Som en konsekvens av branden föreligger ett nedskrivningsbehov av hittills upparbetade projektkostnader. En första analys har genomförts av de skador som Oceana-branden förorsakat och därmed det nedskrivningsbehov som föreligger. Uppskattningen av skadegrad på entreprenaden grundar sig på visuell inspektion av de delar av brandplatsen som har varit åtkomliga ur säkerhetssynpunkt och bör därför betraktas som preliminär.

Som en direkt konsekvens av nedskrivningen uppstår en kapitalbrist i AB Liseberg Skår 40:17. I enlighet med gällande praxis och aktiebolagslagens obeståndsregler skall det egna kapitalet vid sådan kapitalbrist skyndsamt återställas. Den 21 mars 2024 bemyndigade Kommunfullmäktige Göteborgs Stadshus AB att med återbetalningsskyldighet till givaren, lämna ett villkorat kapitaltillskott till AB Liseberg Skår 40:17 om maximalt 1 100 miljoner kronor och därmed bedöms risken för kapitalbrist som undanröjd.

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Göteborg den

Thomas Sjöstrand
Verkställande direktör

Kurt Eliasson
Ordförande

Christer Holmgren

Frida Tånghag

Jens Wergeland

Gunilla Karlsson

Dan Oraham

Allan Stutzinsky

Vår revisionsberättelse har lämnats

Ernst & Young AB

David Lawenius
Auktoriserad revisor

Vår granskningsrapport har lämnats den

Ann-Britt Svensson Jens-Henrik Madsen
av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer.



Göteborgs
Stad

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: THOMAS SJÖSTRAND

Date: 2024-04-03 14:47:55

BankID refno: dec012dd-fa1c-4dfc-95e9-d07a82cc7685



vd Lisebergs Jubileumsprojekt: Thomas Sjöstrand

Signed by: KURT ELIASSON

Date: 2024-04-03 19:21:41

BankID refno: 9505782c-c75e-422f-8323-8044954a0f8a



Ordförande: Kurt Eliasson

Signed by: Olof Christer Holmgren

Date: 2024-04-07 17:22:11

BankID refno: ff777a4e-dfd2-4ebc-96ee-612691d82b5f



Ordförande: Christer Holmgren

Signed by: FRIDA TÅNGHAG

Date: 2024-04-03 15:21:29

BankID refno: 1cff7357-15ba-4bb8-8225-24f44823cad6



Leamot: Frida Tånghag

Signed by: Harald Jens Wergeland

Date: 2024-04-03 14:45:47

BankID refno: f23a3d6f-ee71-43a3-865d-2e2df266f0d7



Styrelseledamot: Jens Wergeland

Signed by: GUNILLA KARLSSON

Date: 2024-04-03 15:52:49

BankID refno: 22c0e673-40f7-40cc-a78d-5c21f0018257



Ord ledamot: Gunilla Carlsson

Signed by: DAN ORAHAM ORAHAM

Date: 2024-04-03 16:03:11

BankID refno: d95684a2-4ad7-4a21-934c-0bb29e22b0f8



Ord ledamot: Dan Oraham

Signed by: Allan Ralf Stutzinsky

Date: 2024-04-03 14:53:56

BankID refno: 2d887173-8a8e-40c6-b73a-bf6d69b876b4



Ledamot: Allan Stutzinsky

Signed by: David Fredrik Lawenius

Date: 2024-04-12 17:29:08

BankID refno: 1bedb14b-a9aa-4343-a4e9-8214653f5367



Huvudansvarig revisor: David Lawenius

Signed by: Jens Henrik Paul Madsen

Date: 2024-04-03 15:29:33

BankID refno: 0ab9cf39-5dd6-4850-8893-ac26a099728b



Lekmannarevisor: Jens Henrik Paul Madsen

Signed by: ANN-BRITT SVENSSON

Date: 2024-04-05 08:27:14

BankID refno: f5449bd1-8cf8-4faa-a5f1-180535db280a



Lekmannarevisor: Ann-Britt Svensson

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i AB Liseberg Skår 40:17, org.nr 556909-9731

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för AB Liseberg Skår 40:17 för räkenskapsåret 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB Liseberg Skår 40:17 finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till AB Liseberg Skår 40:17 enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av AB Liseberg Skår 40:17 för räkenskapsåret 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till AB Liseberg Skår 40:17 enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlopande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Göteborg, datum enligt elektronisk signatur

Ernst & Young AB

David Lawenius
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

David Fredrik Lawenius

Undertecknare 1

Serienummer: 4fc1b4ba8045d68c9f43419a7c40786273e0xxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-12 15:30:33 UTC



Penneo dokumentnyckel: GVIAB-3ZGCS-HF7SG-GTYWY-GDQYH-BJEX2

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstäplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **<https://penneo.com/validator>**

Årsredovisning
för
Lisebergs Gäst Aktiebolag
556422-0845

Räkenskapsåret
2023

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Redovisningsprinciper	6
Noter	8
Underskrifter	10

Styrelsen för Lisebergs Gäst Aktiebolag avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Lisebergs Gäst AB är innehavare av tomträtts- och arrendeavtal för, samt ansvarar för förvaltning av, fastigheterna Torp 53:1, Hult 5:130 och Hult 132:2. Fastigheterna hyrs ut till moderbolaget Liseberg AB för drift av campingverksamhet.

Bolaget har sitt säte i Göteborg.

Ägarförhållanden

Bolaget är helägt dotterbolag till Liseberg AB (org. nr 556023-6811 med säte i Göteborg), som i sin tur är ett dotterbolag till Göteborg & Co AB (556428-0369), som är direkt helägt av Göteborgs Stadshus AB (556537-0888), som i sin tur är helägt av Göteborgs Stad.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret och efter dess slut

Beläggningen på bolagets campinganläggningar har varit något lägre än föregående år vilket innebär att hyresintäkterna minskat något. Fortsatt god kostnadskontroll gör dock att resultat före skatt är i nivå med föregående år.

Flerårsöversikt (Tkr)	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	6 008	6 267	4 133	2 171
Resultat efter finansiella poster	2 149	2 360	351	-1 596
Balansomslutning	21 705	21 759	19 510	37 352
Soliditet (%)	98,4	90,3	99,6	50,9

Förändringar i eget kapital (Tkr)

	Aktie- kapital	Reserv- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	2 000	400	17 038	209	19 648
Disposition enligt beslut av årets årsstämma			209	-209	0
Erhållna aktieägartillskott			1 673		1 673
Årets resultat				33	33
Belopp vid årets utgång	2 000	400	18 920	33	21 354

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	18 920 230
årets vinst	33 408
	18 953 638

disponeras så att i ny räkning överföres	18 953 638
---	------------

Koncernbidrag har lämnats till Liseberg AB på 2 106 662

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av nedanstående resultat- och balansräkning med noter.
Alla belopp uttrycks i svenska tkr där ej annat anges.

Resultaträkning

Tkr

Not

2023-01-01
-2023-12-31

2022-01-01
-2022-12-31

Nettoomsättning

6 008
6 008

6 267
6 267

Rörelsens kostnader

Övriga externa kostnader

-1 959

-1 651

Personalkostnader

1

0

0

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar

2

-2 114

-2 324

-4 073

-3 975

Rörelseresultat

1 935

2 292

Resultat från finansiella poster

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

3

214

68

214

68

Resultat efter finansiella poster

2 149

2 360

Bokslutsdispositioner

4

-2 107

-2 176

Resultat före skatt

42

184

Skatt på årets resultat

-9

25

Årets resultat

33

209

Balansräkning

Tkr

Not

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	5	10 991	12 805
Inventarier, verktyg och installationer	6	1 271	626
		12 262	13 431

Finansiella anläggningstillgångar

Uppskjuten skattefordran	7	597	605
		597	605

Summa anläggningstillgångar		12 859	14 036
------------------------------------	--	---------------	---------------

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Fordringar hos koncernföretag	8	8 846	7 723
		8 846	7 723

Summa omsättningstillgångar		8 846	7 723
------------------------------------	--	--------------	--------------

SUMMA TILLGÅNGAR		21 705	21 759
-------------------------	--	---------------	---------------

Balansräkning

Tkr

Not

2023-12-31

2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital	2 000	2 000
Reservfond	400	400
	2 400	2 400

Fritt eget kapital

Balanserad vinst eller förlust	18 920	17 038
Årets resultat	33	209
	18 954	17 248

Summa eget kapital	21 354	19 648
---------------------------	---------------	---------------

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	102	0
Skulder till koncernföretag	0	1 894
Aktuella skatteskulder	27	27
Övriga skulder	164	191
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	58	0
Summa kortfristiga skulder	351	2 111

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	21 705	21 759
---------------------------------------	---------------	---------------

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Koncerttillhörighet

Närmast överordnade moderföretag som upprättar koncernredovisning i vilken företaget ingår är Liseberg AB (org.nr. 556023-6811) med säte i Göteborg. Moderföretag för hela koncernen är Göteborgs Stadshus AB (org.nr. 556537-0888) med säte i Göteborg

Koncernbidrag

Lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen.

Intäktsredovisning

Hysesintäkter periodiseras i enlighet med hyresavtal där endast den del av intäkten som avser aktuell period redovisas. Det innebär att förskottshyror redovisas som förutbetalda hyresintäkter. Hyresrabatter periodiseras över dess löptid.

Skatter

Periodens skattekostnad eller skatteintäkt består av aktuell och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är den skatt som beräknas på det skattepliktiga resultatet för en period. Uppskjuten skatt beräknas utifrån den s.k. balansansatsen, vilket innebär att en jämförelse görs mellan redovisade och skattemässiga värden på bolagets tillgångar respektive skulder. Skillnaden mellan dessa värden multipliceras med aktuell skattesats, vilket ger beloppet för den uppskjutna skattefordran/-skulden. Uppskjutna skattefordringar redovisas i balansräkningen i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga resultat.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar. Avskrivningar sker systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Om en ny bedömning väsentligt avviker från tidigare bedömningar justeras avskrivningsbeloppet för innevarande och framtida perioder. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs beaktas i förkommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av tillgångar och påbörjas det år då anläggningen tas i drift. Då skillnaden i förbrukning av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter som avskrivs separat över dess nyttjandeperioder. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader	10-30 år
Inventarier	5-15 år

Skillnaden mellan avskrivningar enligt plan och bokförda avskrivningar är redovisade som bokslutsdisposition.

Skulder och fordringar

Om inget annat anges ovan värderas kortfristiga fordringar till det lägsta av dess anskaffningsvärde och det belopp varmed de beräknas bli reglerade. Övriga skulder värderas till de belopp varmed de beräknas bli reglerade. Övriga tillgångar redovisas till anskaffningsvärde om inget annat anges ovan.

Koncernbidrag och aktieägartillskott

Lämnade respektive erhållna koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Erhållna aktieägartillskott redovisas direkt mot fritt eget kapital.

Uppskattningar och bedömningar

Bolaget har inte identifierat några väsentliga poster som innefattar bedömningar/uppskattningar. Avseende värdet på fastigheterna finns inga indikationer på väsentligt nedskrivningsbehov.

Noter

Not 1 Anställda och personalkostnader

Bolaget har inte haft några anställda eller lönekostnader under 2023 eller 2022.

Not 2 Avskrivningar m m på materiella anläggningstillgångar

	2023	2022
Byggnader och mark	1 815	2 062
Inventarier	299	262
Summa	2 114	2 324

Not 3 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023	2022
Ränteintäkter från koncernföretag	214	0
Övriga ränteintäkter	0	68
	214	68

Not 4 Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Lämnade koncernbidrag	-2 107	-2 176
	-2 107	-2 176

Not 5 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	75 455	75 455
Inköp	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	75 455	75 455
Ingående avskrivningar	-62 650	-60 588
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-1 815	-2 062
Utgående ackumulerade avskrivningar	-64 464	-62 650
Utgående redovisat värde	10 991	12 805

Not 6 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	9 718	9 718
Inköp	944	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 663	9 718
Ingående avskrivningar	-9 092	-8 830
Årets avskrivningar enligt plan	-299	-262
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 392	-9 092
Utgående redovisat värde	1 271	626

Not 7 Uppskjuten skattefordran

Uppskjuten skattefordran är beräknad på temporär skillnad mellan skattemässigt och redovisningsmässigt värde på byggnader och markanläggningar.

	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjuten skattefordran	597	605
	597	605

Not 8 Fordringar koncernföretag

Företaget har ingen egen kredit hos bank utan ingår i Liseberg AB:s del av koncernkontot mellan Göteborgs Stad som yttersta kontohavare. Saldot redovisas som koncernmellanhavande gentemot Liseberg AB.

Den koncerngemensamma limiten avseende checkräkningskrediten uppgår till 2 700 000 tkr.

	2023-12-31	2022-12-31
Bolagets andel av koncernkontot	8 757	7 723
Övrig fordran på koncernföretag	89	0
	8 846	7 723

Not 9 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

Bolaget har per balansdagen inga (inga) ställda säkerheter eller eventalförpliktelser

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Göteborg den

Kurt Eliasson
Ordförande

Christer Holmgren

Frida Tånghag

Jens Wergeland

Gunilla Karlsson

Dan Oraham

Allan Stutzinsky

Vår revisionsberättelse har lämnats den

Ernst & Young AB

David Lawenius
Auktoriserad revisor

Vår granskningsrapport har lämnats den

Ann-Britt Svensson
av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer.

Jens-Henrik Madsen



Göteborgs
Stad

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: KURT ELIASSON

Date: 2024-03-29 14:02:35

BankID refno: ccd912b1-faed-43e7-8552-4becc1f5a049



Ordförande: Kurt Eliasson

Signed by: Olof Christer Holmgren

Date: 2024-03-29 09:32:26

BankID refno: db02f0eb-6ffc-4bd8-b3a0-32765add12f6



Ordförande: Christer Holmgren

Signed by: FRIDA TÅNGHAG

Date: 2024-03-29 09:12:47

BankID refno: 3816fd6f-86bd-4738-9c45-3141ec9b3ed6



Leamot: Frida Tånghag

Signed by: Harald Jens Wergeland

Date: 2024-03-29 06:07:18

BankID refno: 5ff6e1f8-d452-48cf-bdec-e6420c727182



Styrelseledamot: Jens Wergeland

Signed by: GUNILLA KARLSSON

Date: 2024-03-28 22:49:52

BankID refno: 4a14d4ad-de2c-4ff2-9bf5-d60b105809fd



Ord ledamot: Gunilla Carlsson

Signed by: DAN ORAHAM ORAHAM

Date: 2024-03-28 22:56:43

BankID refno: 291ad203-032d-41e7-8191-0394b8c6506b



Ord ledamot: Dan Oraham

Signed by: Allan Ralf Stutzinsky

Date: 2024-03-29 08:25:31

BankID refno: 931fec8-9d81-485d-ba73-e9ac73adf1f9



Ledamot: Allan Stutzinsky

Signed by: David Fredrik Lawenius

Date: 2024-04-12 16:05:08

BankID refno: 99594d6b-0358-4a62-9602-0320b67336ff



Huvudansvarig revisor: David Lawenius

Signed by: ANN-BRITT SVENSSON

Date: 2024-04-02 18:34:11

BankID refno: 583743b0-959c-440e-8d32-2108a3d93c87



Lekmannarevisor: Ann-Britt Svensson

Signed by: Jens Henrik Paul Madsen

Date: 2024-03-29 05:43:23

BankID refno: c5659d72-6700-4089-b39d-1444c62826b5



Lekmannarevisor: Jens Henrik Paul Madsen

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Lisebergs Gäst Aktiebolag, org.nr 556422-0845

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Lisebergs Gäst Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Lisebergs Gäst Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Lisebergs Gäst Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Lisebergs Gäst Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Lisebergs Gäst Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och provar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Göteborg, det datum som framgår av elektronisk underskrift

Ernst & Young AB

David Lawenius
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

David Fredrik Lawenius

Undertecknare 1

Serienummer: 4fc1b4ba8045d68c9f43419a7c40786273e0xxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-12 14:08:17 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **<https://penneo.com/validator>**



Granskningsrapport för 2023

Till årsstämman i Liseberg AB

Org.nr: 556023–6811

Till kommunfullmäktige för kännedom

Vi, lekmannarevisorer i Liseberg AB, har granskat bolagets verksamhet under 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

En sammanfattning av granskningen har överlämnats till bolagets styrelse och verkställande direktör i en granskningsredogörelse.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Göteborg den 28 mars 2024

Jens-Henrik Madsen
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Ann-Britt Svensson
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Göteborgs
Stad

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: Jens Henrik Paul Madsen

Date: 2024-03-28 11:01:51

BankID refno: ed2322f5-4b87-43aa-85d2-eb20e7541809



Förtroendevald revisor: Jens-Henrik Madsen

Signed by: ANN-BRITT SVENSSON

Date: 2024-03-28 13:00:44

BankID refno: e6497205-483f-41cf-ab03-bdbc24225dfa



Förtroendevald revisor: Ann-Britt Svensson



Granskningsrapport för 2023

Till årsstämman AB Liseberg Skår 40:17

Org.nr: 556909-9731

Till kommunfullmäktige för kännedom

Vi, lekmannarevisorer i AB Liseberg Skår 40:17, har granskat bolagets verksamhet under 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

En sammanfattning av granskningen har överlämnats till bolagets styrelse och verkställande direktör i en granskningsredogörelse.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Göteborg den 28 mars 2024

Jens-Henrik Madsen
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Ann-Britt Svensson
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Göteborgs
Stad

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: Jens Henrik Paul Madsen

Date: 2024-03-28 11:03:59

BankID refno: 3a2af32b-6e02-43c9-8b3d-83fb4bfee671

Förtroendevald revisor: Jens-Henrik Madsen

Signed by: ANN-BRITT SVENSSON

Date: 2024-03-28 12:59:02

BankID refno: af81ce38-55ba-482e-9854-5d0aaf5bd94e

Förtroendevald revisor: Ann-Britt Svensson



Granskningsrapport för 2023

Till årsstämman Lisebergs Gäst AB

Org.nr: 556422-0845

Till kommunfullmäktige för kännedom

Vi, lekmannarevisorer i Lisebergs Gäst AB, har granskat bolagets verksamhet under 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv.

En sammanfattning av granskningen har överlämnats till bolagets styrelse och verkställande direktör i en granskningsredogörelse.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Göteborg den 28 mars 2024

Jens-Henrik Madsen
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige

Ann-Britt Svensson
Lekmannarevisor utsedd
av kommunfullmäktige



Göteborgs
Stad

Detta dokument är elektroniskt signerat.

Signed by: ANN-BRITT SVENSSON

Date: 2024-03-28 12:57:38

BankID refno: 6c9df7a6-224f-4c34-941f-5602088fa9b7



Förtroendevald revisor: Ann-Britt Svensson

Signed by: Jens Henrik Paul Madsen

Date: 2024-03-28 11:04:30

BankID refno: 995b680b-c84e-440b-b152-0e31c48762ed



Förtroendevald revisor: Jens-Henrik Madsen



Göteborgs
Stad

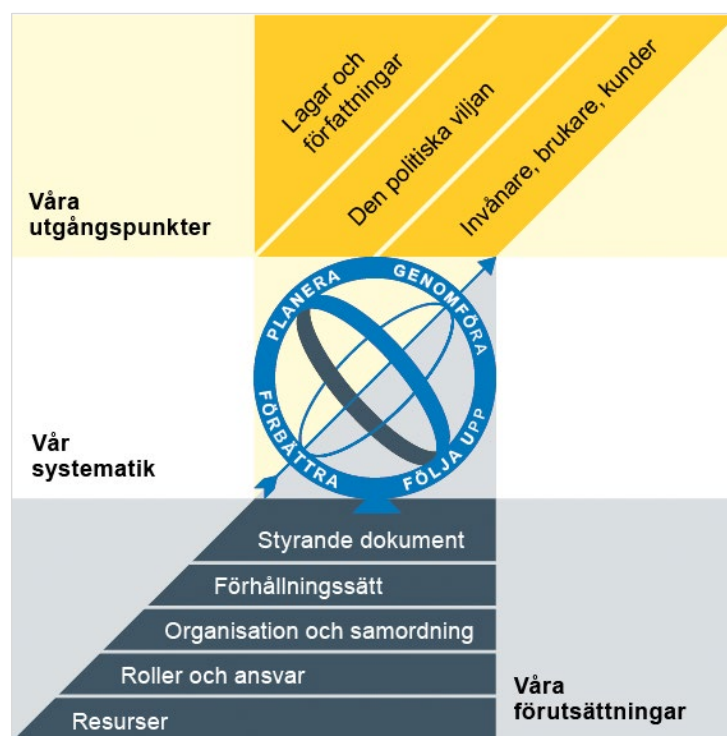
Göteborgs Stads regler för arvoden och ersättningar

Reglerande styrande dokument

Policy
Riktlinje
► Regel
Anvisning
Rutin
Instruktion

Göteborgs Stads styrsystem

Utgångspunkterna för styrningen av Göteborgs Stad är lagar och författningar, den politiska viljan och stadens invånare, brukare och kunder. För att förverkliga utgångspunkterna behövs förutsättningar av olika slag. Stadens politiker har möjlighet att genom styrande dokument beskriva hur de vill realisera den politiska viljan. Inom Göteborgs Stad gäller de styrande dokument som antas av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Därutöver fastställer nämnder och bolagsstyrelser egna styrande dokument för sin egen verksamhet. Kommunfullmäktiges budget är det övergripande och överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads nämnder och bolagsstyrelser.



Om Göteborgs Stads styrande dokument

Göteborgs Stads styrande dokument är våra förutsättningar för att vi ska göra rätt saker på rätt sätt. De anger vad nämnder/styrelser och förvaltningar/bolag ska göra, vem som ska göra det och hur det ska göras. Styrande dokument är samlingsbegreppet för dessa dokument.

Stadens grundläggande principer såsom demokratisk grundsyn, principer om mänskliga rättigheter och icke-diskriminering omsätts i praktisk verksamhet genom att de integreras i stadens ordinarie beslutsprocesser. Beredning av och beslut om styrande dokument har en stor betydelse för förverkligandet av dessa principer i stadens verksamheter.

De styrande dokumenten ska göra det tydligt både för organisationen och för invånare, brukare, kunder, leverantörer, samarbetspartners och andra intressenter vad som förväntas av förvaltningar och bolag. De styrande dokumenten ligger till grund för att utkräva ansvar när vi inte arbetar i enlighet med vad som är beslutat.

Styrande dokument			
Kommunala föreskrifter		Planerande och reglerande styrande dokument	
Normgivning mot enskild	Riktade styrande dokument	Planerande styrande dokument	Reglerande styrande dokument

Dokumentnamn: Göteborgs Stads regler för arvoden och ersättningar			
Beslutad av: Kommunfullmäktige	Gäller för: Nämnder och bolag	Diarienummer: 1014/19	Datum och paragraf för beslutet: 2020-02-20, § 6
Dokumentsort: Regler	Giltighetstid: Tillsvidare	Senast reviderad: KF 2024-02-29, § 69	Dokumentansvarig: Direktör ärende och utredning
Bilagor: [Bilagor]			

Innehåll

Inledning	4
Syftet med dessa regler	4
Vem omfattas av dessa regler	4
Bakgrund	4
Lagbestämmelser	4
Koppling till andra styrande dokument.....	5
Stödjande dokument.....	5
Bilagor.....	5
Regler	6
Tillämpningsområde	6
Allmänt	6
Arvodesberedningens uppdrag	7
Fast arvode	7
Frånvaro	8
Förrättningsarvode	9
Förrättningsarvode till presidieledamöter	11
Särskilda arvoden	12
Ersättning för förlorad arbetsinkomst	13
Anställda	14
Timanställda	15
Egenföretagare	15
Övriga	15
Arbetslöshet	15
Sjukskrivning, förtidspension/sjukbidrag	16
Föräldraledighet	16
Förtroendevald med funktionsnedsättning	16
Kostnadsersättning för barntillsyn	17

Rese- och traktamentskostnader	18
Förlorad semesterförmån	18
Förlorad tjänstepensionsförmån för fritidspolitiker	18
Bestämmelser om pension och omställningsstöd för förtroendevalda OPF-KL	19
Rapportering och utbetalning	19
Utbetalningsdagar	20
Grunduppgifter	20
Försäkringar	21
Skatteavdrag	21
Studiebesök och studiedagar för fullmäktiges ledamöter och ersättare.....	22
Bilaga 1	23
Bilaga 2	25
Bilaga 3	27

Inledning

Syftet med dessa regler

Reglerna redovisar de olika arvoden och andra ersättningar förtroendevalda samt i tillämpliga delar även ledamöter, lekmannarevisorer och suppleanter i stadens hel- och delägda bolag har rätt till.

Enligt reglerna kan ersättningar utgå till förtroendevalda i kommunala organ i form av fasta arvoden, förrättningsarvoden, ersättning för förlorad arbetsinkomst och de semesterförmåner som den förtroendevalda faktiskt förlorat i samband med att uppdraget fullgörs.

Förtroendevald har också rätt till vissa kostnadsersättningar och ersättning för skada som uppkommit vid olycksfall i samband med uppdrag.

Vem omfattas av dessa regler

Arvodesreglerna riktar sig till förtroendevalda i Göteborgs Stad samt i tillämpliga delar även ledamöter, lekmannarevisorer och suppleanter i stadens hel- och delägda bolag.

Det är viktigt att förtroendevalda samt ledamöter, lekmannarevisorer och suppleanter i bolagen själva känner till reglerna och själva ansvarar för vilka arvoden och ersättningar som gäller.

Bakgrund

Det tidigare dokumentet Reglemente rörande ersättningar till kommunala förtroendevalda i Göteborgs Stad (ERF-G) behövde anpassas till Göteborgs Stads riktlinje för styrande dokument och göras mer lättillgängligt. Det fanns också fördelar att slå samman flera styrande dokument gällande arvoden och ersättningar till ett.

Lagbestämmelser

Kommunallagen - Bestämmelserna om de ekonomiska förmånerna för förtroendevalda finns reglerade i 4 kap. 12–18 §§.

Aktiebolagslagen 8 kap § 23 a – fastställer att bolagsstämman ska besluta om arvoden och annan ersättning för styrelseuppdrag till var och en av styrelseledamöterna.

Koppling till andra styrande dokument

Göteborgs Stads riktlinje om representation, gåvor, mutor, jäv och bisyssla

Göteborgs Stads riktlinje för resor och möten i tjänsten

Bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda

Tillämpningsanvisning OPF-KL

Regler för attest i Göteborgs Stad

Stödjande dokument

Blankett – Förrättningsrapport för förtroendevald

Blankett – Skatteuppgift

Blankett – Kostnadsersättning för barntillsyn för förtroendevalda

Manual – Förtroendemannarutinen

Stadsrevisionens skrift – Nämndledamöters ansvar

Bilagor

Bilaga 1 – Kommunalråd särskilda bestämmelser

Bilaga 2 – Förteckning över uppdrag där innehavaren får fast arvode

Bilaga 3 – Årsarvoden och gruppindelning i de kommunala bolagen

Regler

Tillämpningsområde

§ 1

Dessa regler gäller för förtroendevalda inom Göteborgs Stad som avses i 4 kap § 1 i kommunallagen. Det vill säga ledamöter och ersättare i fullmäktige, nämnder och fullmäktigeberedningar, revisorerna och deras ersättare.

Reglerna gäller också, i tillämpliga delar, även styrelseledamot och lekmannarevisor eller suppleant i aktiebolag som är hel eller delägda av Göteborgs Stad.

Allmänt

§ 2

I dessa regler betecknas alla former av möten som förrättning.

Kommunalt organ är enligt reglerna kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder, av dessa tillsatt beredning, revisorerna och deras ersättare. Till beredning räknas även utskott. Nämndpresidium anses i detta sammanhang som ett kommunalt organ.

Med grundarvode avses det belopp som årligen fastställs av kommunstyrelsen och som sedan ligger till grund för fastställandet av övriga arvoden.

Kommunfullmäktige har den 13 juni 2002, § 25, beslutat att fastställa grundarvodet från och med 2003 till 42 000 kronor och att arvodet därefter årligen ska räknas upp med samma procentsats som den genomsnittliga löneökningen i kommunen året innan.

Den 13 juni 2002 beslutades det även att ordföranden i kommunstyrelsen skulle ha ett arvode på 55 000 kronor och vice ordförande ett på 52 000 kronor samt att uppräkningsen skulle ske på samma sätt och utifrån samma princip som grundarvodet.

Grundarvodet är samma som arvodet för heltidsarvoderad förtroendevald.

Förtroendevalds egen bedömning av tidsåtgång för uppdraget påverkar inte rätten till fast arvode, förrättningsarvode eller ersättning för förlorad arbetsinkomst.

Arvodesberedningens uppdrag

§ 3

Arvodesberedningen ansvarar för att tolka och lämna tillämpningsanvisningar utifrån arvodesreglerna. Arvodesberedningen kan inte överpröva en nämnd eller ett bolags beslut gällande arvoden men kan ge rekommendationer. Arvodesberedningen är ett forum för avstämning och yttranden i ärenden inom arvodesområdet inför beslut i kommunstyrelsen.

Arvodesberedningen ska bestå av en ledamot från varje parti som finns representerat i kommunfullmäktige. Ledamöterna i beredningen ska vara politiskt tillsatta men bestå av personer som inte innehar politiska uppdrag inom Göteborgs Stad, vilket inkluderar nämnder, styrelser och stiftelser.

Vid beslut i arvodesärenden gäller kommunallagens bestämmelser om nämnder.

Enligt kommunfullmäktiges beslut är kommunstyrelsen pensionsmyndighet i Göteborgs Stad och har i uppdrag att tolka pensionsbestämmelser för förtroendevalda.

Fast arvode

§ 4

Det fasta arvodet ersätter förtroendevalda för arbetsuppgifter inom uppdraget. Vilka uppdrag som ger rätt till fast arvode anges i bilaga 2.

Fast arvode utgår till förtroendevald med heltidsuppdrag det vill säga kommunalråd och andra som enligt kommunfullmäktiges beslut ska anses vara förtroendevald med heltidsuppdrag.

Till presidieledamöter som inte har heltidsuppdrag utgår fast arvode enligt av kommunfullmäktige fastställda procenttal av ersättningen för heltidsarvoderad.

Ledamöter, lekmannarevisorer och suppleanter i stadens bolag har rätt till ett fast årsarvode utifrån en fastställd gruppindelning som anges i bilaga 3. Årsarvodena för bolagen gäller från ordinarie bolagsstämma.

Gruppledare i kommunfullmäktige för ett parti utan kommunalråd representerat i kommunstyrelsen får ett fast arvode som motsvarar 40 procent av grundarvodet. Gruppledaren ska vara utsedd av sin fullmäktigegrupp. Gruppledararvodet ersätter gruppledaren för samtliga arbetsuppgifter inom uppdraget.

Det fasta arvodet betalas ut från den dag då kommunfullmäktige fattat beslut eller från den dag när valet gjordes. Fast årsarvode för uppdrag i bolagsstyrelse betalas ut för den tid som uppdraget gäller från till och med årsstämman.

Begränsning

Vissa begränsningar finns vad gäller fast arvode:

Summan av fast arvode för en förtroendevald får inte överstiga 100 procent av grundarvode för ett kommunalråd (heltidsarvoderad med heltidsuppdrag). Den förtroendevalda ansvarar själv för att bevaka detta och uppmärksamma när gränsen är nådd.

Frånvaro

§ 5

Om en förtroendevald, som har rätt till fast arvode, avgår under mandatperioden fördelas arvodet mellan den som avgår och dennes efterträdare i förhållande till den tid de haft sina respektive uppdrag.

Avdrag på det fasta arvodet ska göras om en förtroendevald inte kan fullgöra sitt uppdrag på grund av sjukdom eller annan orsak under en sammanhängande tid som överstiger två månader. Avdraget ska motsvara den tid den förtroendevalda avstår från sitt förtroendeuppdrag. Del av månad räknas som hel månad. I förekommande fall ska avdraget belopp tillgodogöras den förtroendevaldes ersättare.

Den förtroendevalde ska själv informera såväl sitt parti, som sin nämnd/styrelse om hen inte kan fullgöra sitt uppdrag så att åtgärder kan vidtas och utbetalningar av fast arvode/årsarvodet kan avslutas.

Förrättningsarvode

§ 6

För år 2024 utgår förrättningsarvode enligt följande belopp:

245 kronor för förrättning som varar upp till 30 minuter.

940 kronor för förrättning som varar upp till fyra timmar (halvdagsarvode).

1 525 kronor för förrättning som överstiger fyra timmar (heldagsarvode).

Förrättningsarvode betalas ut för:

1. Sammanträde med det kommunala organ den förtroendevalde tillhör om det förs protokoll eller likvärdiga anteckningar.
2. Justering av kommunfullmäktiges protokoll till justeringsperson som *inte* ingår i kommunfullmäktiges presidium.
3. Förrättning avseende
 - a) Kongress, konferens, temadag, informationsmöte, kurs, studiebesök eller motsvarande som rör kommunal angelägenhet och som har ett direkt samband med det kommunala uppdraget,
 - b) Förhandling eller förberedelse till förhandling med personalorganisation eller annan motpart,
 - c) Överläggning med annat kommunalt organ än det den förtroendevalde tillhör,
 - d) Överläggning med icke kommunalt organ.

För förrättningar avseende 3 a eller överläggning med representanter från kommunalt organ utgår förrättningsarvode till styrelseledamot, lekmannarevisor eller suppleant.

För deltagande i förrättning med kommunfullmäktige utgår alltid heldagsarvode.

Deltagande i förrättning på distans arvoderas utifrån samma principer som om man deltar fysiskt.

Begränsning

Vissa begränsningar finns vad gäller förrättningsarvode:

Endast **ett** heldagsarvode kan betalas ut per dag.

Förrättningsarvode utgår inte till heltidsarvoderat kommunalråd annat än för sammanträde med kommunfullmäktige.

Styrelseledamot, lekmannarevisor eller suppleant har **inte** rätt till förrättningsarvoden vid styrelsesammanträden eller bolagsstämma som ligger enligt årlig fastlagd planering.

Extra förrättningsarvode utgår inte för uppdrag i styrelse för dotterbolag.

Förrättningsarvode utgår inte till stadens tjänstepersoner eller fackliga personalrepresentanter som har styrelseuppdrag i bolagen.

Förrättningsarvode för att delta i konferens, temadag, informationsmöte, kurs, studiebesök, seminarium eller motsvarande begränsas till 940 kronor per dag (halvdagsarvode). Om denna förrättning samma dag kombineras med ett sammanträde där det förs protokoll eller likvärdiga anteckningar och den sammanlagda tiden för dessa

förrättningar överstiger fyra timmar, utgår arvode med 1 525 kronor. Förrättningsarvode för förrättningar avseende 3 a betalas **endast** ut om respektive nämnd/bolagsstyrelse beslutat om/godkänt deltagandet innan det utförs.

Om förrättning med kommunal nämnds beredning eller utskott hålls samma dag som sammanträde med nämnden ska sammanträdena i arvodeshänseende betraktas som ett sammanträde och berättigar bara ett förrättningsarvode. Motsvarande gäller även för sammanträde med kommunfullmäktiges valberedning och om ett kommunalt organ under samma dag håller två eller flera sammanträden.

Förrättning som äger rum samma dag som sammanträde med det kommunala organet räknas i arvodeshänseende som *ett* sammanträde.

Den förtroendevalde ska till sekreterare i berörd nämnd/bolag ange om arvode begärts för förrättning i annan nämnd eller bolag tidigare eller senare samma dag.

En förutsättning för att förrättningsarvode ska utgå är att deltagandet i förrättningen grundar sig på korrekt utnämnt uppdrag eller utfärdad kallelse. Om det inte finns ett sådant uppdrag eller kallelse måste respektive nämnd/bolagsstyrelse besluta om/godkänna deltagandet innan arvode kan utgå.

I punkt 3 återfinns en uttömmande förteckning över förrättningar där förrättningsarvode ska utgå. Förrättningar av annat slag berättigar inte arvode. Om det är svårt att bedöma om förrättningsarvode ska utgå eller inte bör man vara restriktiv.

Kompletterande regler gällande bolagen

Heltidsarvoderad förtroendevald har inte rätt till årsarvode eller förrättningsarvode för uppdrag i stadens helägda bolag (koncernen Göteborgs Stadshus AB) eller delägda bolag (Renova AB, Gryaab AB och Grefab).

Förrättningsarvode till presidieledamöter

§ 7

Ordföranden svarar för ledning, samordning och tillsyn av nämndens verksamhet. Vice ordföranden biträder ordföranden i dessa uppgifter och ersätter ordföranden vid förfall. Det fasta arvudet ska täcka presidieledamotens tid att löpande följa nämndens arbete.

Ledamot som utses att företräda nämnd vid ordföranden/vice ordförandens förfall har rätt till förrättningsarvode.

Förrättningsarvode till presidieledamöter utgår för nedan uppgifter

- Sammanträde med egen nämnd, annan nämnd eller dess presidium,
- Deltagande i kongresser, informationsmöten eller överläggningar med andra kommunala organ eller överläggningar med organ som inte är kommunala.

Förrättningsarvode till presidieledamöter utgår **inte** för nedan uppgifter:

- Förbereda nämndsammanträde såsom presidiemöten
- Protokolljustering,
- Överläggningar med tjänstepersoner vid egen eller annan förvaltning eller med utomstående (exempelvis representant för statligt eller regionalt organ, kommunalt bolag, privat företag, föreningar, intresseorganisation) för att diskutera frågor som rör nämndens verksamhet,
- Mediakontakter,
- Normala kontakter av olika slag med allmänheten,
- Intervjuer och överläggningar om att tillsätta förvaltningsdirektör,
- Mottagning för allmänheten i frågor som nämnden ska handlägga,
- Politikerjour,
- Gratifikationsfestligheter, avtackning av förtroendevalda/anställda eller liknande.

Särskilda arvoden

§ 8

Medborgarvittnen får för varje tjänstgöringspass arvode med det belopp som gäller för förrättning över fyra timmar (heldagsarvode). Dubbelt arvode ska utgå till medborgarvittnen för vissa aftnar och röda dagar.

En borgerlig begravningsförrättare, utsedd av kommunfullmäktige, får för varje förrättad begravning det belopp som gäller för förrättning över fyra timmar (heldagsarvode).

Av kommunen valda medborgarvittnen och borgerliga begravningsförrättare gäller också bestämmelserna i § 6.

Representanter utsedda av kommunfullmäktige, nämnd eller bolag att representera Göteborgs Stad i olika styrgrupper, råd, förbund, nätverk, arbetsgrupper eller liknande har rätt till förrättningsarvode, förlorad arbetsinkomst samt rese- och traktamentskostnader i enlighet med paragraferna 6, 9 och 12 i reglerna.

Begränsning

En förutsättning för att förrättningsarvode ska utgå är att deltagandet i förrättningen grundar sig på ett uppdrag utfärdat av kommunfullmäktige, nämnd eller styrelse samt att utfärdandet är protokollerat.

Förrättningsarvode utgår inte till heltidsarvoderade kommunalråd, politiska tjänstepersoner eller stadens tjänstepersoner som har uppdrag i dessa styrgrupper, råd, förbund, nätverk, arbetsgrupper eller liknande.

Utgår det redan arvode från styrgruppen, rådet, förbundet, nätverket, arbetsgruppen eller liknande utgår inget ytterligare arvode från Göteborgs Stad.

Deltagandet ska styrkas utifrån anteckningar eller protokoll som verifierar att man varit närvarande vid förrättningen. Närvaron kan även intygas av sekreteraren för det aktuella organet.

För att få delta i förrättning avseende § 6 punkt 3 ska ett underlag med förfrågan skickas till den förvaltning vars nämnd har utsett representanten till uppdraget. Förvaltningen bereder underlaget och överlämnar det till nämndens eller bolagets presidium för godkännande.

Ersättning för förlorad arbetsinkomst

§ 9

En förtroendevald har rätt till ersättning för förlorad arbetsinkomst om hen tar tjänstledigt från sin ordinarie sysselsättning för att delta i förrättning för Göteborgs Stad. Grunden för rätten till ersättning är att den förtroendevalde har ett faktiskt löneavdrag kopplat till tjänstledigheten.

Ersättning för förlorad arbetsinkomst kan utgå till styrelseledamot som måste ta ledigt från sin anställning för att delta på styrelsesammanträde, förrättning enligt § 6, punkt 3 a eller dylikt.

Ersättning för förlorad arbetsinkomst kan utgå för gruppmöten inför kommunfullmäktige.

Ersättning för förlorad arbetsinkomst kan också utgå när de olika partigrupperna i nämnden har överläggningar i samband med budget- och bokslutsarbetet eller andra riktlinjeöverläggningar och efter årligt beslut i nämnderna.

Begränsning

Vissa begränsningar finns vad gäller förlorad arbetsinkomst:

Ersättning för förlorad arbetsinkomst utges i normalfallet enbart när förrättningsarvode utgår. Av olika skäl kan dock de kommunala uppdragen medföra att förtroendevalda måste stå till förfogande under tid som medför inkomstbortfall. Exempel på detta kan vara att upprättande av föredragningslista, presidiesammanträden eller intervjuer av tillsättande av förvaltningsdirektör som måste ske på förvaltningens och/eller den förtroendevaldes normala arbetstid.

Rätt till ersättning för förlorad arbetsinkomst gäller *inte* förtroendevalda som har uppdrag som omfattar 49 procent av heltid eller mer. Den förtroendevalda ansvarar själv för att bevaka detta och uppmärksamma om så är fallet.

En förtroendevald som är helt ledig från sin tjänst och därmed inte får någon lön från sin arbetsgivare har inte rätt till ersättning för förlorad arbetsinkomst. Detsamma gäller förtroendevald som tagit partiell tjänstledighet.

Har den förtroendevalde ett uppdrag på ledig tid (flectid, semester med mera) faller rätten till ersättning för förlorad arbetsinkomst. Det innebär att en förtroendevald som byter arbetspass för att få ledig tid för ett uppdrag i Göteborgs Stad inte har rätt till ersättning för förlorad arbetsinkomst.

En förtroendevald som är anställd och som själv kan reglera sin arbetstid och sitt arbetsschema så att uppdraget utförs på ledig tid har inte rätt till ersättning för förlorad arbetsinkomst.

Ersättning för förlorad arbetsinkomst kan aldrig ges i samband med ledighet för studier.

Kompletterande regler gällande förlorad arbetsinkomst

Ersättning för förlorad arbetsinkomst utgår för den tid sammanträdet pågår och skälig tid för resa till och från sammanträdet samt för tid för gruppmöten i direkt anslutning till sammanträdet. Ersättning utgår i sådant fall för högst åtta timmar.

Vid studiebesök, konferenser eller liknande som omfattar mer än en dag utgår ersättning för lönebortfallet i egen anställning med högst åtta timmar per arbetsdag.

Ersättning för förlorad arbetsinkomst grundas på inlämnade uppgifter om månads- eller timlön och betalas ut med belopp per timma. Omräkningen av månadslön till timlön sker genom att månadslönen divideras med 174, vilket motsvarar en genomsnittlig ersättning per timma. Taket för ersättningsbar förlust är grundarvodet för heltidssysselsatt förtroendevald. För 2024 är det 430 kronor per timme.

Ersättning betalas ut för de timmar som redovisas på förrättningsrapporten med högst åtta timmar per dag.

En förtroendevald som arbetar skift eller har schemalagd arbetstid, och som kan visa att hen har förlorat arbetsinkomst för mer än åtta timmars arbete, kan få ersättning även för den överstigande tiden. Då ska intyg från arbetsgivaren lämnas samtidigt med begäran om ersättning. Skiftesarbetare som på sammanträdesdagen har ett arbetspass som är längre än åtta timmar kan få fler timmar ersatta om arbetsgivaren kräver att den förtroendevalde måste begära ledighet från hela arbetspasset därför att vikarie måste inkallas för helt pass och att den förtroendevalde får ett löneavdrag för mer än åtta timmar. Ersättning i sådant fall ska styrkas av arbetsgivaren.

Förtroendevald som i anslutning till förrättning har tjänstgöring nattetid och söker tjänstledighet kan beviljas ersättning för förlorad arbetsinkomst.

Förtroendevald som begärt ledigt från sin arbetsgivare för att delta i förrättning och där förrättningen blir inställd på kort varsel har rätt till ersättning för förlorad arbetsinkomst. Intyg/underlag om inkomstbortfall och att ledigheten inte går att återta ska styrkas av arbetsgivaren.

Anställda

För anställda är grunden för ersättningens storlek inkomstuppgifter som är styrkta av arbetsgivaren i form av lönespecifikation. Som anställd räknas även den som driver egen verksamhet i form av aktiebolag. För anställd i eget aktiebolag ska inkomsten styrkas av lönespecifikation, revisor eller liknande. Lönespecifikationen ska komma från bolagets lönesystem och godkänns inte om den är styrkt av den förtroendevalde själv. Revisor ska styrka att den anställda har en månadslön om X kronor/månad. Med liknande menas något ekonomiskt underlag som styrker lönen men som inte är utfärdat av den förtroendevalde själv.

Timanställda

För förtroendevald med timanställning, som hos arbetsgivare anmält sig disponibel för arbete men som på grund av förrättning tvingas avböja erbjudande, ska ersättning beräknas utifrån en förväntad förlorad arbetsinkomst. Intyg från arbetsgivaren alternativt annan verifikation ska styrka aktuellt arbetspasserbjudande samt ange belopp på beräknad förlorad arbetsinkomst.

Den som har en timanställning har rätt till förlorad arbetsinkomst om man har avstått från att arbeta under ett inplanerat/schemalagt arbetspass för att i stället vara med på förrättning i Göteborgs Stad. Detsamma gäller om den enskilde på morgonen har blivit uppringd och tillfrågad men då väljer att tacka nej. Den enskilde ska alltså ha gjort ett medvetet val att avstå från ett inplanerat eller erbjudet arbetspass för i stället gå på förrättning. Arbetsgivaren alternativt annan verifikation ska styrka erbjudandet.

Egenföretagare

Förtroendevald som inte har något anställningsförhållande ska intyga att hen driver aktiv verksamhet som ger arbetsinkomst. Arbetsinkomsten ska grundas på uppgifter om uttag i överskott av aktiv näringsverksamhet från föregående års deklaration.

Omräkningen av överskott av aktiv näringsverksamhet till timlön sker genom att uppgift om uttag i överskott av aktiv näringsverksamhet divideras med 12 och därefter divideras med 174 (tim/månad). Den fastställda timlönen gäller för ett kalenderår, om inga förändringar sker vad gäller inkomsten eller verksamheten. Om ersättning betalats ut kan man inte i efterhand begära högre ersättning. Den fastställda timlönen gäller i den nämnd och/eller styrelse den förtroendevalde är invald i.

Underlaget, i form av inkomstdeklarationen från föregående inkomstår, ska skickas till sekreteraren i arvodesberedningen. Efter fastställande av timlön i enlighet med dessa regler rapporteras fastställt belopp till den förtroendevalde och beredningen.

Övriga

Om den förtroendevalde har arbetslöshetsersättning, sjukpenning eller föräldrapenning motsvarar ersättningen det belopp hen går miste om på grund av sitt uppdrag. Det begärda beloppet ska styrkas med intyg eller motsvarande från ansvarig a-kassa eller försäkringskassa.

Förtroendevald som har sjukpenning eller är sjukskriven ansvarar själv för att Försäkringskassan godkännt uppdrag under pågående sjukskrivning.

Arbetslöshet

För förtroendevald som omfattas av arbetslöshet utgår förrättningsarvode enligt kommunens regler för förtroendeuppdrag. Om den förtroendevalde uppbär A-kasseersättning utgår inte ersättning för förlorad arbetsinkomst för denna tid. Om den förtroendevalde uppger till fackförbundet att denne på grund av sitt uppdrag inte kunnat stå till arbetsmarknadens förfogande utgår inte A-kasseersättning och vid sådant fall kan ersättning för förlorad arbetsinkomst utgå.

Den förtroendevalde rekommenderas alltid att kontakta sitt fackförbund. Även arbetsförmedlingen bör kontaktas då den arbetslöse ska stå till arbetsmarknadens förfogande.

Sjukskrivning, förtidspension/sjukbidrag

Förtroendevald som omfattas av något av ovannämnda kriterier ska ta kontakt med Försäkringskassan som individuellt får pröva om sjukskrivning, förtidspensionering eller sjukbidrag påverkas av förtroendeuppdraget.

Föräldraledighet

Förtroendevald som är föräldraledig utgår förrättningsarvode enligt kommunens regler för förtroendeuppdrag. Den förtroendevalde ska kontakta Försäkringskassan, som gör en bedömning i varje enskilt fall av om föräldern uppfyller kriterierna för att kunna utföra förtroendeuppdrag med bibehållen föräldrapenning.

Vid bedömningen av rätt till föräldrapenning bör det bortses från den tid som föräldern ägnar åt politiska uppdrag när uppdraget klart har karaktären av en bisyssla till det vanliga arbetet.

I de fall Försäkringskassan inte bedömer att föräldern kan fortsätta uppbära föräldrapenning kan i stället ersättning för förlorad arbetsinkomst utgå från kommunen.

Förtroendevald med funktionsnedsättning

§ 10

Förtroendevalda med funktionsnedsättning har rätt till skälighetsersättning för resekostnader som uppkommer vid fullgörandet av uppdraget.

Tillsyn av person med funktionsnedsättning med mera

Förtroendevald har rätt till ersättning för styrkta kostnader som uppkommit till följd av deltagande i förrättning eller motsvarande, för vård och tillsyn av person med funktionsnedsättning eller svårt sjuk person som vistas i den förtroendevaldas bostad.

Särskilda kostnader för förtroendevald med funktionsnedsättning

Ersättning till förtroendevald med funktionsnedsättning för de särskilda kostnader som uppkommit till följd av deltagande i förrättning eller motsvarande och som inte ersätts på annat sätt. Det kan till exempel vara fråga om kostnader för resor, ledsagare och likande.

Särskild framställan från den förtroendevalde ska lämnas in till respektive nämnd.

Kostnadsersättning för barntillsyn

§ 11

Kostnader för barntillsyn kan ge rätt till ersättning, om kostnaden uppstår när den förtroendevalde genomför sitt uppdrag.

Kostnad för barntillsyn kan ersättas vid de fall som definieras som förrättningar enligt § 6.

Begränsningar

Ersättningen utgår enbart för den tid som förrättningen pågår. För övrig tid samt för övriga kostnader utgår ingen ersättning.

Ersättning utgår inte till familjemedlem som svarar för barnpassning.

Ersättning utgår i enlighet med 4 kap. 2 § kommunallagen inte till förtroendevalda som utför uppdragen på heltid eller betydande del av heltid.

Ersättning för barntillsyn utgår endast i samband med att förrättningsarvode betalas ut.

Ersättning utgår inte om uppdraget utförs under tid då ordinarie barnomsorg hade kunnat utnyttjas.

Kompletterande regler

År 2024 utgår ett belopp på 202 kronor/timme som ersättning för tid som barnpassning anlitas. Ersättningen gäller oavsett om enskild person med A-skatt, företag eller enskild med F-skattsedel anlitas. Ersättningen inkluderar skatt och eventuella arbetsgivaravgifter som den förtroendevalda ska betala för enskild person.

Ersättningen betalas ut *efter* det att kostnaden uppstått. Ersättningen är en skattepliktig kostnadsersättning som påverkar den förtroendevaldes inkomst. Den förtroendevalde har rätt till skattereduktion. Den förtroendevalde som anlitar enskild person med A-skatt rekommenderas att svara för skatt och arbetsgivaravgift. Mer information om vilka regler som gäller framgår av Skatteverkets hemsida.

Den förtroendevalde ska använda Göteborgs Stads blankett *Kostnadsersättning för barntillsyn för förtroendevalda* för att pröva rätten till ersättning.

Ersättningen för barntillsyn räknas årligen upp enligt samma princip som grundarvudet.

Rese- och traktamentskostnader

§ 12

För restid utgår inget förrättningsarvode. Ersättning för förlorad arbetsinkomst utgår dock för skälig restid till och från sammanträdet.

Vid tillfälle då arkivnämnden för Västra Götalandsregionen och Göteborgs Stad har beslutat att förlägga sitt sammanträde till annan arkivort än Göteborg, ska vid uträkningen av förrättningsarvodet, restiden till och från sammanträdet räknas in i sammanträdestiden.

Vid förrättning utanför kommunen har förtroendevald rätt till resekostnadsersättning och traktamente enligt respektive förvaltning eller bolags lokala bestämmelser för anställda.

Förlorad semesterförmån

§ 13

Förtroendevald har rätt till ersättning för styrkt förlorad semesterförmån om hen tar tjänstledigt från sin ordinarie sysselsättning när hen genomför förtroendeuppdrag för Göteborgs Stad i så stor omfattning att tjänstledigheten minskar antalet betalda semesterdagar. Den förtroendevaldes arbetsgivare ska intyga storleken av den förlorade semesterförmånen.

Begränsning

En förtroendevald som är helt ledig från sin tjänst och därmed inte får någon lön från sin arbetsgivare har inte rätt till ersättning för förlorad semesterförmån. Detsamma gäller för en förtroendevald som tagit partiell tjänstledighet.

Förlorad tjänstepensionsförmån för fritidspolitiker

§ 14

En pensionsersättning för förlorad arbetsinkomst betalas till den förtroendevalde senast i april året efter. Beloppet räknas på en schablon som motsvarar 4,5 procent av ersättningen. Ytterligare upplysningar angående förlorad pensionsförmån lämnas av pensionsenheten på Intraservice, telefon 031-368 68 00 (knappval 4 för tjänstepension) alternativt via mejl på pension@intraservice.goteborg.se

Bestämmelser om pension och omställningsstöd för förtroendevalda OPF-KL

§ 15

Bestämmelsen om pension gäller för förtroendevald som avses i 4 kap 1 § kommunallagen och som fullgör uppdrag hos kommunen. Pensionsbestämmelserna tillämpas på förtroendevald oavsett uppdragets omfattning.

Omställningsbestämmelserna tar sikte på aktiv omställning som bygger på aktiva omställningsinsatser och tidsbegränsade ekonomiska. Bestämmelserna tillämpas på förtroendevald som fullgör uppdrag hos kommunen på heltid eller betydande del av heltid, med sammanlagt minst 40 procent av heltid.

Heltidsförtroendevalda som tillträder efter 2014 omfattas av OPF-KL. Förtroendevalda som tillträdde före 2014 omfattas i stället av äldre villkor, Bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda, PBF.

Rapportering och utbetalning

§ 16

Den förtroendevalde ska själv lämna underlag i form av förrättningsrapporter där de förrättningar som berättigar arvode ska specificeras. För att få ersättning för förlorad arbetsinkomst och/eller ersättning för kostnader ska den förtroendevalde styrka förluster eller kostnader enligt något av de alternativ som tillämpas.

Den förtroendevalde fyller själv i följande uppgifter på förrättningsrapporterna:

- Uppgift om faktisk inkomstförlust i sin helhet. Därmed avses lön eller motsvarande inkomst styrkt av lönespecifikation, revisor eller liknande.
- Det ska även framgå vilket belopp som dragits av, hur många timmar avdraget avser samt uppgift om arbetstid/vecka.

Förrättningsrapporter med begäran om arvode och/eller förlorad arbetsinkomst måste lämnas in senast tolv månader efter aktuell förrättning för att utbetalning ska ske.

Kostnaden för fasta arvoden, årsarvoden, förrättningsarvoden och övriga ersättningar betalas ut av den nämnd eller styrelse där den förtroendevalde/ledamoten är invald. Det är därför respektive förvaltning/bolag som hanterar uppgifter rörande utbetalningar av arvoden och ersättningar till de förtroendevalda.

Utbetalningar sker alltid på grundval av en undertecknad, granskad och attesterad förrättningsrapport i enlighet med Regler för attest i Göteborgs Stad.

Alla utbetalningar från lönesystemet sker via Swedbank. Den som inte har konto i Swedbank ska själv kontakta Swedbank för att meddela till vilken annan bank och konto pengarna ska överföras till.

Utbetalningsdagar

Det fasta arvudet betalas ut varje innevarande månad i samband med ordinarie löneutbetalningsdag i kommunen, normalt den 27:e.

Förrättningsarvoden och särskilda arvoden som avser sammanträden betalas ut månadsvis i efterskott och grundas på uppgifter som den förtroendevalde lämnat till den förvaltning/bolag den tillhör.

Särskilda arvoden till medborgarvittnen samt borgerliga begravningsförrättare betalas ut månadsvis i efterskott.

Grunduppgifter

§ 17

En förtroendevald ska kunna styrka alla lämnade uppgifter om arvoden och ersättningar på begäran. Görs inte detta blir den förtroendevalde återbetalningsskyldig, om ersättning hunnit betalas ut.

Alla handlingar i Göteborgs Stad omfattas av grundlagens bestämmelser om allmänna handlingar. Detta gäller även bolagen.

Har den förtroendevalde erhållit arvode med för högt belopp genom oriktiga uppgifter eller på annat sätt insett att utbetalningen varit oriktig ska det felaktigt utbetalda beloppet återbetalas.

Försäkringar

§ 18

För förtroendevalda gäller särskilda försäkringsvillkor om TFA-KL. Olycksfallet ska ha uppkommit i samband med att den förtroendevalde utförde uppdrag för kommunal huvudmans räkning.

Försäkringen gäller för förtroendevalda i verksamheter inom kommunens organisationsnummer. Ledamöter och suppleanter i bolagens styrelser hänvisas till respektive bolag. Även styrelseledamöter och suppleanter i stadens anknutna stiftelser som tecknat försäkringsavtal om TFA-KL omfattas.

Göteborg Stads tjänstereseförsäkring

En tjänsteresa är en resa eller ett uppdrag utanför den ordinarie arbetsplatsen, som beordrats och bekostas av arbetsgivaren. Resor mellan bostad och arbetsplats räknas dock inte som tjänsteresa.

Ansvarsförsäkring

Göteborgs Stads förtroendevalda har en ansvarsförsäkring hos Försäkrings AB Göta Lejon.

Ledamöter och suppleanter i stadens bolagsstyrelser har en särskild ansvarsförsäkring, en så kallad VD- och styrelseansvarsförsäkring. Den försäkringen upphandlas av Försäkrings AB Göta Lejon.

Alla förtroendevalda har också genom Göta Lejon en tjänstereseförsäkring. Försäkrings AB Göta Lejon upphandlar även den av andra försäkringsbolag och vid skada vänder man sig direkt till dessa.

Skatteavdrag

§ 19

Kommunen är skyldig att göra skatteavdrag för förtroendevalda som ska betala preliminär A-skatt.

Avdrag görs enligt lag med för närvarande lägst 30 procent. För förtroendevald som har en anställning i Göteborgs Stad dras skatt enligt tabell.

För lägre skatteavdrag krävs beslut av skatteverket, Ändrad beräkning av skatteavdrag, s k jämkning. Begäran om högre skatteavdrag ska göras skriftligt. Ändrat skatteavdrag gäller per kalenderår och måste förnyas varje år.

Uppgift om ändrad skatt skickas till support.intraservice@intraservice.goteborg.se - märk meddelandet med: Förtroendemannarutin.

Studiebesök och studiedagar för fullmäktiges ledamöter och ersättare

§ 20

Kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare har rätt arvode för fyra studiedagar med studiebesök per förtroendevald och år. För deltagande i studiedagar med studiebesök ska ansökan inkomma till fullmäktiges sekretariat och godkännas av fullmäktiges presidium. Möjligheten till studiebesök ska enbart gälla i de fall detta *inte* kan erbjudas genom uppdrag i facknämnd.

Kommunalråd – särskilda bestämmelser

Grundarvode

Kommunalråd är heltidsarvoderad med heltidsuppdrag (100 procent av grundarvodet*).

Ledighet

Kommunalråd ska förlägga sin ledighet på ett sådant sätt att uppdraget behöri gen kan fullgöras.

Sjukdom

För kommunalråd tillämpas sjuklönelagens regler för arvudet vid sjukdom. Kommunalråd som är arbetsoförmögen (inte kan utföra sitt uppdrag) ska anmäla detta första sjukdagen till Försäkringskassan och HR enheten på stadsledningskontoret. Från och med dag 15 svarar Försäkringskassan för sjukpenning enligt gällande lagstiftning:

- Dag 1 gäller karensavdrag.
- Dag 2–14 betalas 80 procent av arvudet ut.
- Dag 15–90 betalas utöver sjukpenning från Försäkringskassan även 10 procent av arvudet ut.
- Efter dag 90 betalas inget arvode ut.

Om kommunalråd på grund av sjukdom eller annat giltigt förfall är förhindrad att tjänstgöra längre tid än fyra månader i följd eller tillsammans sex månader under ett år, får kommunfullmäktige besluta om kommunalrådet eller biträdande kommunalrådet ska kvarstå i sin befattning eller avgå.

Föräldraledighet

Kommunalråd har rätt till föräldraledighet motsvarande för var tid gällande Allmänna bestämmelser (AB). Den förtroendevalda anmäler ledigheten till Försäkringskassan, sin gruppledare och HR enheten på stadsledningskontoret.

* Se beslut från kommunfullmäktige 2024-02-29, § 69, punkt 3

Bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda, OPF-KL

Bestämmelser gäller för förtroendevald som avses i kommunallagen och som fullgör uppdrag hos kommunen. Omställningsstödet omfattar såväl aktiva omställningsinsatser som ekonomiskt omställningsstöd.

Heltidsförtroendevalda som tillträder efter 2014 omfattas av OPF-KL. Förtroendevalda som tillträdde före 2014 omfattas i stället av äldre villkor, Bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda, PBF.

Bestämmelser samt praktiska tillämpningsanvisningar finns publicerade bland stadens styrande dokument under rubriken förtroendevald.

Frågor om bestämmelserna OPF-KL och PBF besvaras av pensionskonsulten på stadsledningskontoret eller pensionsenheten Intraservice.

Gruppliv

Kommunalråden omfattas av en trygghetsförsäkring, grupplivförsäkring GL-F för förtroendevalda i kommun och landsting. Försäkringen kan ge den förtroendevaldes familj ekonomisk ersättning i händelse av förtroendevalds dödsfall före 67 års ålder.

Frågor om försäkringen besvaras av KPA Liv, TGL enheten. tgl@kpa.se, 020–650 500

Förteckning över uppdrag där innehavaren får fast arvode

Arvoden i procent av grundarvodet för heltidssysselsatt förtroendevald:

Grundarvodet har för 2003 fastställts till 42 000 kronor. Fr o m 2004 sker uppräknig med samma procentsats som den genomsnittliga löneökningen i kommunen året innan. Samma grundarvode gäller för heltidsförtroendevalda och nämndpresidier m.m.

För 2024 är grundarvodet 74 745 kronor.

Heltidsförtroendevalda är kommunalråd eller annan förtroendevald, som kommunfullmäktige beslutar ska anses vara förtroendevald med heltidsuppdrag.

1. Kommunfullmäktige

Ordförande	40
1 vice ordförande	20
2 vice ordförande	20
3 vice ordförande	20
Gruppledare utan representation i kommunstyrelsen	40

Valberednings ordförande	4
--------------------------	---

Valberednings 1 vice ordförande	2
---------------------------------	---

2. Kommunstyrelsen

Kommunalråd	100*
-------------	------

3. Grundskolenämnden, Socialnämnderna, Äldre samt vård- och omsorgsnämnd, Stadsbyggnadsnämnden samt Exploateringsnämnden

Ordförande	22
------------	----

1 vice ordförande	11
-------------------	----

2 vice ordförande	11
-------------------	----

Ledamot	2 (gäller enbart för socialnämnderna, stadsbyggnadsnämnden och exploateringsnämnden)
---------	--

Ersättare	2 (gäller enbart för socialnämnderna, stadsbyggnadsnämnden och exploateringsnämnden)
-----------	--

4. Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning, Nämnden för funktionsstöd, Förskolenämnden, Utbildningsnämnden, Stadsmiljönämnden samt Stadsfastighetsnämnden

Ordförande	18
1 vice ordförande	9
2 vice ordförande	9

5. Kretslopp och vattennämnden samt Revisorskollegiet

Ordförande	16
1 vice ordförande	8
2 vice ordförande	8
Revisor	5

6. Idrotts- och föreningsnämnden, Kulturnämnden, Miljö- och klimatinämnden, Nämnden för Intraservice, Nämnden för demokrati och medborgarservice samt utskott inom socialnämnderna

Ordförande	10
1 vice ordförande	5
2 vice ordförande	5

7. Arkivnämnden för Västra Götalandsregionen och Göteborgs Stad, Valnämnden, Överförmyndarnämnden, Inköps och upphandlingsnämnden, grundskolenämndens individutskott, utskott inom miljö- och klimatinämnden, utskott inom äldre samt vård- och omsorgsnämnd samt utskott inom nämnd för funktionsstöd

Ordförande	4
1 vice ordförande	2
2 vice ordförande	2

* Se beslut från kommunfullmäktige 2024-02-29, § 69, punkt 3

Årsarvoden och gruppindelning i de kommunala bolagen fr o m 2024 års ordinarie bolagsstämma

(fastställt i procent av grundarvodet 74 745 kr/mån multiplicerat med 12) enligt nedan:

Grupp A 2024

Ordförande	0	Göteborgs Stadshus AB
Vice ordförande	0	
Ledamot	0	
Suppleant	0	
Lekmannarevisor	8 969 (1 %)	

Grupp B 2024

Ordförande	71 755 (8 %)	Göteborg Energi AB
Vice ordförande	53 816 (6 %)	Förvaltnings AB Framtiden
Ledamot	26 908 (3 %)	Higab AB
Suppleant	13 454 (1,5 %)	Business Region Göteborg
Lekmannarevisor	8 969 (1 %)	Göteborg & Co AB
		Göteborgs Hamn AB
		Göteborgs Spårvägar AB

Grupp C**2024**

Ordförande	53 816 (6 %)	Göteborgs Stads Bostads AB
Vice ordförande	35 878 (4 %)	AB Bostads AB Poseidon
Ledamot	17 939 (2 %)	Familjebostäder i Göteborg AB
Suppleant	8 969 (1 %)	Göteborgs Egnahem AB
Lekmannarevisor	8 969 (1 %)	Lekmannarevisorer i Gårdstensbostäder Älvstranden Utveckling AB Förvaltnings AB GöteborgsLokaler Göteborgs Stads Parkerings AB Liseberg AB Göteborgs Stadsteater AB Got Event AB Göteborgs Stads Leasing AB Försäkrings AB Göta Lejon Boplats Göteborg AB Göteborgs Kollektivtrafik AB

Grupp D**2024**

Ordförande	26 908 (3 %)	GS Buss AB
Vice ordförande	17 939 (2 %)	GS Trafikantservice AB
Ledamot	8 969 (1 %)	Lekmannarevisorer i Störningsjouren Göteborg AB
Suppleant	4 485 (0,5 %)	Lekmannarevisorer i Framtiden Byggutveckling AB
Lekmannarevisor	4 485 (0,5 %)	

Styrelserna för Renova AB, Gryaab AB och Grefab är inplacerade i grupp B, grupp C respektive grupp C.



Protokoll nr 1

Sammanträdesdatum: 2024-02-01

Tid: 16:00–21:36

Plats: Kommunfullmäktiges sessionssal, Gustaf Adolfs Torg 5

Paragrafer: 1–49

Närvarande

Ledamöter

Redovisas i bilaga 1.

Tjänstgörande ersättare

Henrik Sjöstrand (M), Edwin Friedlaender (M), Anna Sara Perslow (C),
Daniel Augustsson (C), Kristina Bergman Alme (L), Allan Stutzinsky (L),
Kristina Norén Lallo (KD), Samuel Bråse (KD), Kochar Wallad Begi (S),
Anneli Eriksson (S), Christer Gustafsson (S), Claes Söderling (S), Leif Blomqvist (S),
Milyon Tekle-Haile (S), Patrik Helgeson (V), Maja Bentzer (V), Emma Öman (V),
Frida Tånghag (V), Hillevi Werring (MP), Eva Ternegren (MP), Sophia Nilsson (MP),
Sanda Anton Henriksson (SD)

Övriga ersättare

Bruno Tiozzo (M), Zagros Hama (M), Christer Holmgren (M),
Pierre Alpstranden (M), Joel Wickman (M), Mariah Ben Salem Dynehäll (L),
Roland Dahlström (S), Pär Johansson (S), Kerstin Hultman (V), Adrian Jalali (SD),
Anna Silvén (SD), Jonas Stenberg (D), Lillemor Williamsson (D)

Övriga närvarande

Ingrid Andreae (S), Johannes Hulten (S), Jonas Ransgård (M)
Christina Hofmann, Lina Isaksson, Mathias Sköld

Justeringsdag: 2024-02-08

Utdrag ur protokoll fört vid samman-
träde med Göteborgs kommun-
fullmäktige ovanstående dag.
Rätt utdraget betygar, i tjänsten:

Emma-Leni Lundahl

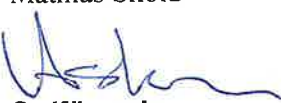


Protokoll nr 1

Sammanträdesdatum: 2024-02-01

Underskrifter


Sekreterare
Mathias Sköld


Ordförande
Aslan Akbas


Justerande
Margareta Broang



Justerande
Håkan Eriksson


Justerande
Lisbeth Sundén Andersson

Anslag om justering av paragraf 7 och 15, 2024-02-02

Justering av protokollet har tillkännagivits genom anslag på kommunens anslagstavla den

Utdrag ur protokoll fört vid sammanträde med Göteborgs kommunfullmäktige avseende dag.
Rätt utdraget betygar, i tjänsten:



§ 7 Ärendenummer SLK-2024-00006

Valberedningens förslag till vid sammanträdet förekommande val

Beslut

Enligt valberedningens förslag och yrkande från Martin Wannholt (D):

1. Fullmäktige godkänner de i handling 2024 nr 10 redovisade avsägelserna.
2. De av valberedningen i kommunfullmäktiges handling 2024 nr 10 framlagda förslagen till val bifalles.
3. Val av bolagsstyrelse i Business Region Göteborg AB, BRG AB (Bilaga C) bordläggs till sammanträdet den 29 februari 2024.
4. Val av bolagsstyrelse i Förvaltnings AB Framtiden (Bilaga E) bordläggs till sammanträdet den 29 februari 2024.
5. Till ledamöter, suppleanter, lekmannarevisorer och suppleanter i de kommunala bolagen för tiden från årsstämma 2024 intill slutet av årsstämma 2025 utse de personer som anges i Bilaga A-I (med undantag av punkt 3 och 4 ovan).
6. I styrelser med sju eller fler ledamöter väljer styrelsen ordförande, 1:e vice ordförande och 2:e vice ordförande.
7. De utsedda suppleanterna ska med nedan angivna undantag anses valda att inträda i den ordning som det upptagits i valberedningens förslag.

Vid förfall för ordinarie ledamot ska, om inte i lag eller författning annat anges i dennes ställe;

i första hand

inträder suppleant vald för samma politiska parti som den ordinarie ledamoten,

i andra hand

inträder beträffande ledamot för S suppleant för V, MP och C i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för V suppleant för S, MP, C, L, D, M och KD i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för M suppleant för D, L och KD i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för D suppleant för M, L och KD,

inträder beträffande ledamot för L suppleant för M, KD, D och C i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för KD suppleant för är M, L, D i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för MP suppleant för S, V och C i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för SD suppleant för M, KD, L och D i nu nämnd ordning.

8. Till ledamöter, suppleanter, lekmannarevisorer och suppleanter för tiden från årsstämma 2024 intill slutet av årsstämma 2025 utse de personer som anges i Bilaga J.



Justering

Protokollet under denna paragraf förklaras omedelbart justerat.

Handling

2024 nr 10.

Yrkanden

Martin Wannholt (D) yrkar att val av styrelse i Business Region Göteborg AB och Förvaltnings AB Framtiden bordläggs till sammanträdet den 29 februari 2024.

Protokollsutdrag skickas till

De valda
Valberedningen

EXP
20240202
UM

Bolag under Göteborg & Co AB

AB Liseberg Skår 40:17

Ledamöter

1. Kurt Eliasson (S)
2. Christer Holmgren (M)
3. Frida Tånghag (V)
4. Jens Wergeland (D)
5. Gunilla Karlsson (S)
6. Dan Oraham (S)
7. Allan Stutzinsky (L)

Suppleanter

1. Siw Wittgren Ahl (S)
2. Marie-Louise Hänel Sandström (M)
3. Claes Theliander (V)

Lekmannarevisor

1. Ann-Britt Svensson (M)
2. Jens-Henrik Madsen (S)

Lekmannarevisorssuppleanter

1. Susanne Zetterberg Jensen (M)
2. Jonas Bergsten Paija (S)



Protokoll nr 1
Sammanträdesdatum: 2024-02-01

Bilaga 1

Plats	Ledamot	Ersättare	Parti	Ankom	Utgick
1	Akbas, Aslan		S	15:42	21:37
2	Eriksson, Håkan		V	15:42	21:37
3	Broang, Margareta		M	15:42	21:37
67	Altenhammar, Emma		SD	15:59	21:37
22	Andersson Hammarstrand, Robert	Gustafsson, Christer	S	15:51	21:37
25	Andersson, Ann- Christine	Söderling, Claes	S	15:51	21:37
59	Andersson, Bettan	Öman, Emma	V	15:42	21:37
48	Arby, Hans		C	15:42	21:37
20	Arnsmar, Mats		S	15:57	21:37
10	Attenius, Jonas		S	15:56	21:37
39	Baalbaki, Hanan		S	15:42	21:37
81	Berglund, Jesper		V	15:42	21:37
56	Bernmar, Daniel		V	15:48	21:37
35	Blixt, Jessica		D	15:57	21:37
57	Broman, Jenny		V	15:44	21:37
58	Bryolfsson, Marie		V	15:45	20:53
58	Bryolfsson, Marie	Tånghag, Frida	V	20:54	21:37
31	Bäck, Kalle		KD	15:59	21:36
50	Bönfors, Emmyly		C	15:47	18:52
50	Bönfors, Emmyly	Perslow, AnnaSara	C	18:53	19:09
50	Bönfors, Emmyly	Perslow, AnnaSara	C	19:09	19:11
50	Bönfors, Emmyly	Augustsson, Daniel	C	19:12	20:21
50	Bönfors, Emmyly	Perslow, AnnaSara	C	20:22	21:37
62	Carlsson Hägglund, Sara		V	16:00	21:37
55	Darvik, Axel		L	16:02	21:37
78	Elf, Petra	Nilsson, Sophia	MP	15:55	17:42
78	Elf, Petra		MP	17:45	21:37
26	Eriksson, Rickard		M	16:02	21:37
65	Femrell, Krista		SD	15:44	21:37
69	Ferm, Lena		SD	15:42	20:52



Protokoll nr 1

Sammanträdesdatum: 2024-02-01

69	Ferm, Lena	Anton Henriksson, Sanda	SD	20:54	21:35
69	Ferm, Lena	Anton Henriksson, Sanda	SD	21:35	21:36
63	Fjeldmose, Grith		V	15:57	21:37
52	Flyborg, Eva		L	15:45	20:22
52	Flyborg, Eva	Bergman Alme, Kristina	L	20:24	21:37
54	Fogelgren, Ann Catrine		L	15:58	20:53
54	Fogelgren, Ann Catrine	Stutzinsky, Allan	L	20:56	21:37
73	Fogelklou, Jörgen		SD	15:55	21:37
53	Gustafsson, Pär		L	15:48	21:37
12	Gyllenwaldt, Sofie		M	16:02	18:15
12	Gyllenwaldt, Sofie	Friedlaender, Edwin	M	18:16	21:36
24	Hallengren, Håkan		S	15:42	21:37
29	Holmdahl, Johanna		KD	15:51	19:48
29	Holmdahl, Johanna	Bråse, Samuel	KD	19:51	21:37
19	Hoti, Blerta		S	16:03	19:49
19	Hoti, Blerta	Tekle-Haile, Milyon	S	19:57	21:37
33	Höij Risberg, Mariette		D	15:54	21:37
34	Höstmad, Patrik		D	15:58	21:37
42	Johansson, Alfred		S	15:55	21:37
9	Johansson, Marina		S	15:58	21:37
5	Josefson, Axel		M	15:47	21:37
80	Karlsson, Karin		V	15:44	21:37
64	Kindmark, Magnus	Eriksson, Anneli	S	15:49	21:37
72	Kjaerbeck, Agneta		SD	16:02	21:37
61	Klang, Hannah	Bentzer, Maja	V	16:00	21:37
30	Knudtzon, Jörgen		KD	16:03	21:37
37	Landén-Olsson, Lena		S	15:42	21:37
32	Lann, Elisabet	Norén Lallo, Kristina	KD	16:08	21:37
68	Liljendahl, Tony		SD	15:55	21:37
28	Lindström Olinder, Lena		M	15:52	21:37
41	Lindström, Staffan	Blomqvist, Leif	S	15:53	21:37
11	Magnusson, Cecilia		M	15:51	21:36



Protokoll nr 1

Sammanträdesdatum: 2024-02-01

6	Magnusson, Hampus	M	15:52	21:37
7	Miskovsky, Nina	M	16:02	21:35
7	Miskovsky, Nina Sjöstrand, Henrik	M	21:36	21:37
38	Moberg, Anders Wallad Begi, Kochar	S	15:52	16:53
38	Moberg, Anders	S	16:54	21:37
76	Mohamed, Abdullahi	MP	15:52	18:53
76	Mohamed, Abdullahi Ternegren, Eva	MP	18:55	21:37
51	Mohamsson, Simona	L	16:09	21:37
49	Music, Sabina	C	16:27	21:37
47	Nilsson, Jonas	V	15:42	21:37
43	Nistor Pedrini, Claudia	S	15:49	21:36
77	Norin, Helena	MP	15:52	20:18
77	Norin, Helena Werring, Hillevi	MP	20:20	21:37
17	Orsulic, Toni	M	15:57	21:37
75	Parbring, Bosse	MP	15:51	21:37
74	Pleijel, Karin	MP	15:57	21:37
71	Ragnarsson, Rasmus Anton Henriksson, Sanda	SD	16:06	17:12
71	Ragnarsson, Rasmus	SD	17:16	21:37
40	Rezaeivar, Parisa	S	15:53	21:37
18	Rhedin, Anneli	M	15:42	21:37
46	Schagerström, Annelie	S	15:54	21:37
45	Sjöö, Andreas	S	15:58	21:37
70	Stafrén, Yvonne	SD	15:49	21:37
16	Sundberg, Anders	M	16:01	21:37
4	Sundén Andersson, Lisbeth	D	15:59	21:37
14	Svensson, Anders	M	15:57	21:37
66	Trulsson, Per-Eric	SD	15:44	21:37
8	Tryggvadottir Rolka, Viktoria	S	16:00	21:37
15	Tykesson, Mattias	M	15:42	21:37
27	Ullmark, Sarah	M	16:01	21:37
36	Wannholt, Martin	D	16:05	21:37
21	Widman, Camilla	S	15:46	21:37
44	Wikström, Linnea	S	15:53	21:36



Protokoll nr 1

Sammanträdesdatum: 2024-02-01

79	Wählin, Maria	Helgeson, Patrik	V	15:59	21:37
23	Yigit, Roshan		S	16:03	21:37
60	Zandin, Johan		V	16:00	21:37
13	Önal, Hakan		M	15:42	21:36
83	Andreae, Ingrid		S	15:53	21:37
82	Hulter, Johannes		S	16:06	21:37



Protokoll nr 1

Sammanträdesdatum: 2024-02-01

Tid: 16:00–21:36

Plats: Kommunfullmäktiges sessionssal, Gustaf Adolfs Torg 5

Paragrafer: 1–49

Närvarande

Ledamöter

Redovisas i bilaga 1.

Tjänstgörande ersättare

Henrik Sjöstrand (M), Edwin Friedlaender (M), Anna Sara Perslow (C),
Daniel Augustsson (C), Kristina Bergman Alme (L), Allan Stutzinsky (L),
Kristina Norén Lallo (KD), Samuel Bråse (KD), Kochar Wallad Begi (S),
Anneli Eriksson (S), Christer Gustafsson (S), Claes Söderling (S), Leif Blomqvist (S),
Milyon Tekle-Haile (S), Patrik Helgeson (V), Maja Bentzer (V), Emma Öman (V),
Frida Tånghag (V), Hillevi Werring (MP), Eva Ternegren (MP), Sophia Nilsson (MP),
Sanda Anton Henriksson (SD)

Övriga ersättare

Bruno Tiozzo (M), Zagros Hama (M), Christer Holmgren (M),
Pierre Alpstranden (M), Joel Wickman (M), Mariah Ben Salem Dynehäll (L),
Roland Dahlström (S), Pär Johansson (S), Kerstin Hultman (V), Adrian Jalali (SD),
Anna Silvén (SD), Jonas Stenberg (D), Lillemor Williamsson (D)

Övriga närvarande

Ingrid Andreae (S), Johannes Hulter (S), Jonas Ransgård (M)
Christina Hofmann, Lina Isaksson, Mathias Sköld

Justeringsdag: 2024-02-08

Utdrag ur protokoll fört vid samman-
träde med Göteborgs kommun-
fullmäktige ovanstående dag.
Rätt utdraget betygar, i tjänsten:

Anna-Cari Lundahl



Protokoll nr 1

Sammanträdesdatum: 2024-02-01

Underskrifter


Sekreterare
Mathias Sköld



Ordförande
Aslan Akbas


Justerande
Margareta Broang



Justerande
Håkan Eriksson


Justerande
Lisbeth Sundén Andersson

Anslag om justering av paragraf 7 och 15, 2024-02-02

Justering av protokollet har tillkännagivits genom anslag på kommunens anslagstavla den

Utdrag ur protokoll fört vid sammanträde med Göteborgs kommunfullmäktige nästkommande dag.

Rätt utdraget bekräftar, i tjänsten:



§ 7 Ärendenummer SLK-2024-00006

Valberedningens förslag till vid sammanträdet förekommande val

Beslut

Enligt valberedningens förslag och yrkande från Martin Wannholt (D):

1. Fullmäktige godkänner de i handling 2024 nr 10 redovisade avsägelseerna.
2. De av valberedningen i kommunfullmäktiges handling 2024 nr 10 framlagda förslagen till val bifalles.
3. Val av bolagsstyrelse i Business Region Göteborg AB, BRG AB (Bilaga C) bordläggs till sammanträdet den 29 februari 2024.
4. Val av bolagsstyrelse i Förvaltnings AB Framtiden (Bilaga E) bordläggs till sammanträdet den 29 februari 2024.
5. Till ledamöter, suppleanter, lekmannarevisorer och suppleanter i de kommunala bolagen för tiden från årsstämma 2024 intill slutet av årsstämma 2025 utse de personer som anges i Bilaga A-I (med undantag av punkt 3 och 4 ovan).
6. I styrelser med sju eller fler ledamöter väljer styrelsen ordförande, 1:e vice ordförande och 2:e vice ordförande.
7. De utsedda suppleanterna ska med nedan angivna undantag anses valda att inträda i den ordning som det upptagits i valberedningens förslag.

Vid förfall för ordinarie ledamot ska, om inte i lag eller författning annat anges i dennes ställe;

i första hand

inträder suppleant vald för samma politiska parti som den ordinarie ledamoten,

i andra hand

inträder beträffande ledamot för S suppleant för V, MP och C i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för V suppleant för S, MP, C, L, D, M och KD i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för M suppleant för D, L och KD i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för D suppleant för M, L och KD,

inträder beträffande ledamot för L suppleant för M, KD, D och C i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för KD suppleant för är M, L, D i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för MP suppleant för S, V och C i nu nämnd ordning,

inträder beträffande ledamot för SD suppleant för M, KD, L och D i nu nämnd ordning.

8. Till ledamöter, suppleanter, lekmannarevisorer och suppleanter för tiden från årsstämma 2024 intill slutet av årsstämma 2025 utse de personer som anges i Bilaga J.



Justering

Protokollet under denna paragraf förklaras omedelbart justerat.

Handling

2024 nr 10.

Yrkanden

Martin Wannholt (D) yrkar att val av styrelse i Business Region Göteborg AB och Förvaltnings AB Framtiden bordläggs till sammanträdet den 29 februari 2024.

Protokollsutdrag skickas till

De valda
Valberedningen

Exp
20240202
UM

Bolag under Göteborg & Co AB

Liseberg Gäst AB

Ledamöter

1. Kurt Eliasson (S)
2. Christer Holmgren (M)
3. Frida Tånghag (V)
4. Jens Wergeland (D)
5. Gunilla Karlsson (S)
6. Dan Oraham (S)
7. Allan Stutzinsky (L)

Suppleanter

1. Siw Wittgren Ahl (S)
2. Marie-Louise Hänel Sandström (M)
3. Claes Theliander (V)

Lekmannarevisor

1. Ann-Britt Svensson (M)
2. Jens-Henrik Madsen (S)

Lekmannarevisorssuppleanter

1. Susanne Zetterberg Jensen (M)
2. Jonas Bergsten Paija (S)



Protokoll nr 1
Sammanträdesdatum: 2024-02-01

Bilaga 1

Plats	Ledamot	Ersättare	Parti	Ankom	Utgick
1	Akbas, Aslan		S	15:42	21:37
2	Eriksson, Håkan		V	15:42	21:37
3	Broang, Margareta		M	15:42	21:37
67	Altenhammar, Emma		SD	15:59	21:37
22	Andersson Hammarstrand, Robert	Gustafsson, Christer	S	15:51	21:37
25	Andersson, Ann- Christine	Söderling, Claes	S	15:51	21:37
59	Andersson, Bettan	Öman, Emma	V	15:42	21:37
48	Arby, Hans		C	15:42	21:37
20	Arnsmar, Mats		S	15:57	21:37
10	Attenius, Jonas		S	15:56	21:37
39	Baalbaki, Hanan		S	15:42	21:37
81	Berglund, Jesper		V	15:42	21:37
56	Bernmar, Daniel		V	15:48	21:37
35	Blixt, Jessica		D	15:57	21:37
57	Broman, Jenny		V	15:44	21:37
58	Brynnolfsson, Marie		V	15:45	20:53
58	Brynnolfsson, Marie	Tånghag, Frida	V	20:54	21:37
31	Bäck, Kalle		KD	15:59	21:36
50	Bönfors, Emmyly		C	15:47	18:52
50	Bönfors, Emmyly	Perslow, AnnaSara	C	18:53	19:09
50	Bönfors, Emmyly	Perslow, AnnaSara	C	19:09	19:11
50	Bönfors, Emmyly	Augustsson, Daniel	C	19:12	20:21
50	Bönfors, Emmyly	Perslow, AnnaSara	C	20:22	21:37
62	Carlsson Häggglund, Sara		V	16:00	21:37
55	Darvik, Axel		L	16:02	21:37
78	Elf, Petra	Nilsson, Sophia	MP	15:55	17:42
78	Elf, Petra		MP	17:45	21:37
26	Eriksson, Rickard		M	16:02	21:37
65	Femrell, Krista		SD	15:44	21:37
69	Ferm, Lena		SD	15:42	20:52



Protokoll nr 1

Sammanträdesdatum: 2024-02-01

69	Ferm, Lena	Anton Henriksson, Sanda	SD	20:54	21:35
69	Ferm, Lena	Anton Henriksson, Sanda	SD	21:35	21:36
63	Fjeldmose, Grith		V	15:57	21:37
52	Flyborg, Eva		L	15:45	20:22
52	Flyborg, Eva	Bergman Alme, Kristina	L	20:24	21:37
54	Fogelgren, Ann Catrine		L	15:58	20:53
54	Fogelgren, Ann Catrine	Stutzinsky, Allan	L	20:56	21:37
73	Fogelklou, Jörgen		SD	15:55	21:37
53	Gustafsson, Pär		L	15:48	21:37
12	Gyllenwaldt, Sofie		M	16:02	18:15
12	Gyllenwaldt, Sofie	Friedlaender, Edwin	M	18:16	21:36
24	Hallengren, Håkan		S	15:42	21:37
29	Holmdahl, Johanna		KD	15:51	19:48
29	Holmdahl, Johanna	Bråse, Samuel	KD	19:51	21:37
19	Hoti, Blerta		S	16:03	19:49
19	Hoti, Blerta	Tekle-Haile, Milyon	S	19:57	21:37
33	Höij Risberg, Mariette		D	15:54	21:37
34	Höstrnad, Patrik		D	15:58	21:37
42	Johansson, Alfred		S	15:55	21:37
9	Johansson, Marina		S	15:58	21:37
5	Josefson, Axel		M	15:47	21:37
80	Karlsson, Karin		V	15:44	21:37
64	Kindmark, Magnus	Eriksson, Anneli	S	15:49	21:37
72	Kjaerbeck, Agneta		SD	16:02	21:37
61	Klang, Hannah	Bentzer, Maja	V	16:00	21:37
30	Knudtson, Jörgen		KD	16:03	21:37
37	Landén-Olsson, Lena		S	15:42	21:37
32	Lann, Elisabet	Norén Lallo, Kristina	KD	16:08	21:37
68	Liljendahl, Tony		SD	15:55	21:37
28	Lindström Olinder, Lena		M	15:52	21:37
41	Lindström, Staffan	Blomqvist, Leif	S	15:53	21:37
11	Magnusson, Cecilia		M	15:51	21:36



Protokoll nr 1

Sammanträdesdatum: 2024-02-01

6	Magnusson, Hampus		M	15:52	21:37
7	Miskovsky, Nina		M	16:02	21:35
7	Miskovsky, Nina	Sjöstrand, Henrik	M	21:36	21:37
38	Moberg, Anders	Wallad Begi, Kochar	S	15:52	16:53
38	Moberg, Anders		S	16:54	21:37
76	Mohamed, Abdullahi		MP	15:52	18:53
76	Mohamed, Abdullahi	Ternegren, Eva	MP	18:55	21:37
51	Mohamsson, Simona		L	16:09	21:37
49	Music, Sabina		C	16:27	21:37
47	Nilsson, Jonas		V	15:42	21:37
43	Nistor Pedrini, Claudia		S	15:49	21:36
77	Norin, Helena		MP	15:52	20:18
77	Norin, Helena	Werring, Hillevi	MP	20:20	21:37
17	Orsulic, Toni		M	15:57	21:37
75	Parbring, Bosse		MP	15:51	21:37
74	Pleijel, Karin		MP	15:57	21:37
71	Ragnarsson, Rasmus	Anton Henriksson, Sanda	SD	16:06	17:12
71	Ragnarsson, Rasmus		SD	17:16	21:37
40	Rezaeivar, Parisa		S	15:53	21:37
18	Rhedin, Anneli		M	15:42	21:37
46	Schagerström, Annelie		S	15:54	21:37
45	Sjöö, Andreas		S	15:58	21:37
70	Stafrén, Yvonne		SD	15:49	21:37
16	Sundberg, Anders		M	16:01	21:37
4	Sundén Andersson, Lisbeth		D	15:59	21:37
14	Svensson, Anders		M	15:57	21:37
66	Trulsson, Per-Eric		SD	15:44	21:37
8	Tryggvadottir Rolka, Viktoria		S	16:00	21:37
15	Tykesson, Mattias		M	15:42	21:37
27	Ullmark, Sarah		M	16:01	21:37
36	Wannholt, Martin		D	16:05	21:37
21	Widman, Camilla		S	15:46	21:37
44	Wikström, Linnea		S	15:53	21:36



Protokoll nr 1

Sammanträdesdatum: 2024-02-01

79	Wählin, Maria	Helgeson, Patrik	V	15:59	21:37
23	Yigit, Roshan		S	16:03	21:37
60	Zandin, Johan		V	16:00	21:37
13	Önal, Hakan		M	15:42	21:36
83	Andreae, Ingrid		S	15:53	21:37
82	Hulter, Johannes		S	16:06	21:37

Information om upphandling av lagstadgad revision för Stadens bolag 2023 - 2026.

Stadsrevisionen upphandlar enligt kommunfullmäktiges uppdrag kontrakt avseende revisionstjänster för aktiebolag ingående i Stadshuskoncernen. Upphandling sker normalt sett vart fjärde år för revision av de efterföljande fyra räkenskapsåren.

Under 2022 har upphandling skett för bolagen. Vid utvärderingen av inkomna anbud under hösten, kunde det konstateras att endast två leverantörer lämnat anbud. Anbudet omfattade dessutom inte samtliga bolagsgrupper, vilket innebar bristande konkurrens.

Revisorskollegiet beslutade därför att tilldela kontrakt för den bolagsgrupp där det förelåg konkurrens mellan anbudsgivarna och att avbryta upphandlingen för de två återstående grupperna. Samtidigt beslutade revisorskollegiet att låta genomföra leverantörsdialoger och att bereda ett nytt upphandlingsförfarande. Då detta nu är genomfört vill vi lämna följande information till berörda bolag i Stadshuskoncernen:

Kontrakt för lagstadgad revision för aktiebolagen i huvudgrupp 1 och huvudgrupp 2, vilket innefattar samtliga stadens helägda och regionala bolag utom Försäkrings AB Göta Lejon, har tilldelats revisionsföretaget Ernst & Young AB under 2023 till och med 2026.

Kontrakt för lagstadgad revision för Försäkrings AB Göta Lejon för samma tidsperiod bedöms kunna tilldelas vid revisorskollegiets nästkommande sammanträde den 7 februari.

Detta innebär att utseende av auktoriserade revisorer kan ske enligt plan vid respektive aktiebolags ordinarie årsstämma.

Slutande av uppdragsavtal mellan revisionsföretag och respektive aktiebolag ska ske med hjälp av avtalsmallar som ingått i upphandlingsdokumenten, Göteborgs Stadshus AB tillhandahåller dessa mallar för dotterbolaget i koncernen.

Göteborg den 26 januari 2023

Cecilia Bokenstrand
Revisionsdirektör



Revidering av bolagsordning och ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB samt Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

§ 23, 1119/22

Beslut

Enligt kommunstyrelsens förslag:

1. Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, i enlighet med bilaga 1 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, fastställs.
2. Bolagsordning för Göteborgs Stadshus AB, i enlighet med bilaga 2 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, fastställs.
3. Ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB, i enlighet med bilaga 3 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, fastställs.

Handling

2022 nr 8.

Yrkanden

Parisa Rezaeivar (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag.

Jörgen Fogelklou (SD) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag och tilläggsyrkande från SD i kommunstyrelsen.

Propositionsordning

Kommunfullmäktige beslutar först att bifalla kommunstyrelsens förslag.

Ordföranden ställer herefter propositioner på bifall respektive avslag på tilläggsyrkandet från SD i kommunstyrelsen och finner att det har avslagits. Omröstning begärs.

Omröstning

Godkänd voteringsproposition: ”Ja för avslag och Nej för bifall till tilläggsyrkandet från SD i kommunstyrelsen.”

Omröstningen utfaller med 70 Ja mot 9 Nej. 2 ledamöter är frånvarande. Hur var och en röstar framgår av bilaga 5.

Reservation

Ledamöterna från SD reserverar sig mot beslutet till förmån för det egna yrkandet.



Justering

Protokollet under denna paragraf förklaras omedelbart justerat.

Protokollsutdrag skickas till

Stadens bolag
Styrande dokument

Dag för justering

2023-02-23

Vid protokollet

Sekreterare

Lina Isaksson

Ordförande

Aslan Akbas

Justerande

Håkan Eriksson

Justerande

Margareta Broang

Justerande

Lisbeth Sundén Andersson



BILAGA 5

Ärende: 22

Ärendemening: Revidering av bolagsordning och ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB samt Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

Antal Ja: 70 Antal Nej: 9 Antal Avstår: 0 Antal Frånv: 2 Antal Kvittade: 0

Namn	Parti	Plats	Funktion	Resultat
Aslan Akbas	S	1	Ordförande	Ja
Ann-Christine Andersson	S	25	Ledamot	Ja
Robert Andersson Hammarstrand	S	22	Ledamot	Frånvarande
Sanda Anton Henriksson	SD	72	Ersättare	Nej
Hans Arby	C	48	Ledamot	Frånvarande
Mats Arnsmar	S	20	Ledamot	Ja
Jonas Attenius	S	10	Ledamot	Ja
Hanan Baalbaki	S	39	Ledamot	Ja
Jesper Berglund	V	81	Ledamot	Ja
Kristina Bergman Alme	L	53	Ersättare	Ja
Daniel Bernmar	V	56	Ledamot	Ja
Åke Björk	M	11	Ledamot	Ja
Jessica Blixt	D	35	Ledamot	Ja
Leif Blomqvist	S	43	Ersättare	Ja
Margareta Broang	M	3	2:e v Ordf	Ja
Jenny Broman	V	57	Ledamot	Ja
Marie Brynolfsson	V	58	Ledamot	Ja
Emmyly Bönfors	C	50	Ledamot	Ja
Sara Carlsson Hägglund	V	62	Ledamot	Ja
Axel Darvik	L	55	Ledamot	Ja
Petra Elf	MP	78	Ersättare	Ja
Håkan Eriksson	V	2	1:e v Ordf	Ja
Lena Ferm	SD	69	Ledamot	Nej
Grith Fjeldmose	V	63	Ledamot	Ja
Eva Flyborg	L	52	Ledamot	Ja
Ann Catrine Fogelgren	L	54	Ledamot	Ja



Jörgen Fogelklou	SD	73	Ledamot	Nej
Håkan Hallengren	S	24	Ledamot	Ja
Andreas Hernbo	MP	76	Ersättare	Ja
Johanna Holmdahl	KD	29	Ledamot	Ja
Gunnar Holmström	SD	65	Ersättare	Nej
Blerta Hoti	S	19	Ledamot	Ja
Mariette Höij Risberg	D	33	Ledamot	Ja
Patrik Höstmad	D	34	Ledamot	Ja
Alfred Johansson	S	42	Ledamot	Ja
Claes Johansson	M	12	Ersättare	Ja
Marina Johansson	S	9	Ledamot	Ja
Axel Josefson	M	5	Ledamot	Ja
Karin Karlsson	V	80	Ledamot	Ja
Hannah Klang	V	61	Ledamot	Ja
Jörgen Knudtzon	KD	30	Ledamot	Ja
Lena Landén-Olsson	S	37	Ledamot	Ja
Elisabet Lann	KD	32	Ledamot	Ja
Tony Liljendahl	SD	68	Ledamot	Nej
Staffan Lindström	S	41	Ledamot	Ja
Lena Lindström Olinder	M	27	Ersättare	Ja
Cecilia Magnusson	M	26	Ledamot	Ja
Hampus Magnusson	M	6	Ledamot	Ja
Nina Miskovsky	M	7	Ledamot	Ja
Anders Moberg	S	38	Ledamot	Ja
Simona Mohamsson	L	51	Ledamot	Ja
Sabina Music	C	49	Ledamot	Ja
Jonas Nilsson	V	47	Ledamot	Ja
Kristina Norén Lallo	KD	31	Ersättare	Ja
Toni Orsulic	M	17	Ledamot	Ja
Bosse Parbring	MP	75	Ledamot	Ja
Karin Pleijel	MP	74	Ledamot	Ja
Rasmus Ragnarsson	SD	71	Ledamot	Nej
Parisa Rezaeivar	S	40	Ledamot	Ja
Anneli Rhedin	M	18	Ledamot	Ja



Annelie Schagerström	S	46	Ledamot	Ja
Andreas Sjöö	S	45	Ledamot	Ja
Yvonne Stafrén	SD	70	Ledamot	Nej
Anders Sundberg	M	16	Ledamot	Ja
Lisbeth Sundén Andersson	D	4	Ledamot	Ja
Anders Svensson	M	14	Ledamot	Ja
Claes Söderling	S	64	Ersättare	Ja
Eva Ann-Mari Ternegren	MP	77	Ersättare	Ja
Per-Eric Trulsson	SD	66	Ledamot	Nej
Viktoria Tryggvadottir Rolka	S	8	Ledamot	Ja
Mattias Tykesson	M	15	Ledamot	Ja
Sarah Ullmark	M	28	Ledamot	Ja
Kochar Wallad Begi	S	44	Ersättare	Ja
Martin Wannholt	D	36	Ledamot	Ja
Camilla Widman	S	21	Ledamot	Ja
Maria Wåhlin	V	79	Ledamot	Ja
Roshan Yigit	S	23	Ledamot	Ja
Emma Yllivallo Altenhammar	SD	67	Ledamot	Nej
Johan Zandin	V	60	Ledamot	Ja
Emma Öman	V	59	Ersättare	Ja
Hakan Önal	M	13	Ledamot	Ja

Handling 2023 nr 8

Revidering av bolagsordning och ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB samt Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

Till Göteborgs kommunfullmäktige

Kommunstyrelsens förslag

Kommunstyrelsen tillstyrker stadsledningskontorets förslag i tjänsteutlåtande den 11 december 2022 och föreslår att kommunfullmäktige beslutar:

1. Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, i enlighet med bilaga 1 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, fastställs.
2. Bolagsordning för Göteborgs Stadshus AB, i enlighet med bilaga 2 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, fastställs.
3. Ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB, i enlighet med bilaga 3 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, fastställs.

Vid behandling av ärendet i kommunstyrelsen förekom skiljaktiga meningar:

Jörgen Fogelklou (SD) yrkade bifall till stadsledningskontorets förslag och tilläggsyrkande från SD den 20 januari 2023.

Daniel Bernmar (V) och Axel Josefson (M) yrkade bifall till stadsledningskontorets förslag. Vidare yrkade Daniel Bernmar (V) avslag på tilläggsyrkande från SD den 20 januari 2023.

Kommunstyrelsen beslutade först att bifalla stadsledningskontorets förslag.

Kommunstyrelsen beslutade därefter utan omröstning att avslå tilläggsyrkandet från SD.

Göteborg den 25 januari 2023
Göteborgs kommunstyrelse

Jonas Attenius

Mathias Sköld

Tilläggsyrkande

2023-01-20



Ärende nr: KS 2023-01-20, 2.1.8, Dnr: 1119/22

Tilläggsyrkande angående – Revidering av bolagsordning och ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB samt Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning.

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen och kommunfullmäktige:

1. Kommunstyrelsen får i uppdrag att komplettera ägardirektivet från Stadshus AB med en skrivelse att samtliga i Göteborgs Kommunstyrelse invalda partier skall vara representerade i styrelsen för Stadshus AB.
2. I övrigt godkänns det aktuella förslaget till revideringar av ägardirektiv och riktlinjer för ägarstyrning.

Yrkandet

Det är ur demokratisk synvinkel viktigt att samtliga partier invalda i Göteborgs kommunstyrelse även är representerade i bolagsstyrelsen för moderbolaget för kommunens bolagskoncern.



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2022-12-11

Diarienummer 1119/22

Handläggare

Jakob Jendeby

Telefon: 031-368 00 07

E-post: jakob.jendeby@stadshuset.goteborg.se

Revidering av bolagsordning och ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB samt Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen och kommunfullmäktige:

1. Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, i enlighet med bilaga 1 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, fastställs.
2. Bolagsordning för Göteborgs Stadshus AB, i enlighet med bilaga 2 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, fastställs.
3. Ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB, i enlighet med bilaga 3 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, fastställs.

Sammanfattning

Kommunfullmäktige fattade 2019-09-12 §31 beslut om Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning. I ärendet framgick att aktualitetsprövning och eventuella revideringar av riktlinjerna alltid ska göras i samband med ny mandatperiod. Däremellan kan den revideras vid behov.

Kommunfullmäktige beslutade även vid sammanträdet 2019-09-12 §32 om nytt ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB (Stadshus). Precis som för riktlinjerna angavs att aktualitetsprövning och eventuella revideringar alltid ska göras i samband med ny mandatperiod.

I ärendet föreslås revideringar i riktlinjerna för ägarstyrning, ägardirektiv för Stadshus och bolagsordning för Stadshus. Föreslagna ändringar sker mot bakgrund av den aktualitetsprövning som gjorts av nämnda styrande dokument samt även av rekommendation och iakttagelser som lämnats i stadsrevisionens granskning av Stadshus.

Med de justeringar som föreslås avseende det kommunala ändamålet bedömer stadsledningskontoret att Stadshus bolagsordning och ägardirektiv speglar syfte och ändamål med bolaget. Föreslagna revideringar av riktlinjerna för ägarstyrning bedöms kunna ge kommunfullmäktige förutsättningar för en mer ändamålsenlig ägarstyrning.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

Föreslagna revideringar innebär inga ändrade ekonomiska förutsättningar. De innebär heller inga förändringar av de krav som redan ställs på Stadshus men också stadens bolag i övrigt i såväl riktlinjerna för ägarstyrning som det gemensamma kapitlet 1 i ägardirektiven, avseende den ekologiska och sociala dimensionen.

Bilagor

1. Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning
2. Bolagsordning för Göteborgs Stadshus AB
3. Ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB
4. Jämförelsetabell mellan nuvarande Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning och förslag till reviderade riktlinjer
5. Jämförelsetabell mellan nuvarande ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB och förslag till reviderat ägardirektiv

Ärendet

I ärendet föreslås revideringar i stadens riktlinjer för ägarstyrning, ägardirektiv för Stadshus och bolagsordning för Stadshus. Föreslagna ändringar sker mot bakgrund av den aktualitetsprövning som gjorts av nämnda styrande dokument samt även av rekommendation och iakttagelser som lämnats i stadsrevisionens granskning av Stadshus.

Beskrivning av ärendet

Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning är tillsammans med det bolagsspecifika ägardirektivet och bolagsordningen de centrala styrdokumenterna för bolagen. De definierar bolagens uppdrag, det kommunala ändamålet med verksamheten samt ägarens, det vill säga kommunfullmäktiges, förväntningar på bolagen.

Kommunfullmäktige fattade 2019-09-12 §31 beslut om Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning. Riktlinjerna var resultat av ett utvecklingsarbete med syfte att stärka och utveckla den politiska styrningen av bolagskoncernen. I arbetet konstaterades att det fanns behov av en enhetlig struktur för de bolagsspecifika ägardirektiven i likhet med den som tagits fram för nämndernas reglementen. Arbetet medförde att dåvarande ”Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag” som varit styrande sedan 2015 behövde ses över och anpassas till en sådan ny struktur för ägardirektiv. I ärendet 2019 framgick att aktualitetsprövning och eventuella revideringar av riktlinjerna alltid ska göras i samband med ny mandatperiod. Däremellan kan de revideras vid behov.

I anslutande ärende 2019-09-12 §32 fattade kommunfullmäktige även beslut om en ny gemensam struktur för ägardirektiven inom bolagskoncernen. Strukturen är uppbyggd på samma sätt som för nämndernas reglementen med en uppdelning i tre kapitel där första och tredje kapitlen är gemensamma och likalydande för samtliga helägda bolag. Genom ägardirektivens kapitel två ger sedan kommunfullmäktige specifikt direktiv till respektive bolag. Även kapitel två har en gemensam struktur i form av vissa enhetliga rubriker med mera. Generella utgångspunkter för arbetet med den gemensamma strukturen var att:

- Helheten som styr en verksamhet bör göras tydlig för förtroendevalda och tjänstepersoner.
- Samtliga delar i helheten bör vitaliseras för dem som ska verkställa ambitionerna.
- Ägardirektiv, tillsammans med Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, ska vara aktiva förmedlare av grunduppdrag.
- Ägardirektiv, tillsammans med Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, paketeras så att beslut om revidering kan göras på ett enkelt och effektivt sätt.
- Bolagens kommunala ändamål har en framträdande placering, tillsammans med fokus på dem verksamheterna riktar sig till (boende, besökare, verksamheter) samt grunderna för kommunfullmäktiges ägarstyrning.
- Delar av innehållet återfinns även i reglementen för stadens nämnder.
- Kraven i ägardirektiv är möjliga att följa upp.
- Språk och rubricering ska vara lättförståeliga och pedagogiska.

I samband med kommunfullmäktiges beslut 2019-09-12 §32 fattades även beslut om ägardirektiv för Stadshus, som första bolag i den nya strukturen. Kommunfullmäktige gav Stadshus i uppdrag att revidera övriga bolags ägardirektiv till den nya strukturen, ett arbete som pågick under 2020 - 2021.

Precis som för riktlinjerna angavs att aktualitetsprövning och eventuella revideringar alltid ska göras i samband med ny mandatperiod. Däremellan kan det ske revideringar vid behov.

Genomförd aktualitetsprövning

Stadsledningskontoret har genomfört en aktualitetsprövning av Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning samt bolagsordning och ägardirektiv för Stadshus. Denna har skett i nära samverkan med tjänstepersoner på Stadshus. De huvudsakliga ändringar som föreslås beskrivs under rubriker nedan i tjänsteutlåtandet. Översiktligt avser de följande:

- Enhetlig formulering av det kommunala ändamålet i bolagsordning och ägardirektiv.
- Styrelser med ledamöter utan partipolitisk beteckning.
- Genomförande av ägardialoger.

Därutöver har diverse redaktionella ändringar och förtydliganden gjorts. Dessa framgår av jämförelsebilagorna som bifogas ärendet. I stadsrevisionens granskning 2020 lämnades även rekommendation till Stadshus att se över hanteringen av ägardialoger och handlingsplaner. Mot bakgrund av den rekommendationen har Stadshus sett över de begrepp som används i ägardialogsprocessen. Begreppet handlingsplan används inte längre. Stadsrevisionen har bedömt att rekommendationen är omhändertagen och den kvarstår inte längre. En följdändring föreslås i riktlinjen för ägarstyrning för att undvika otydligheter och att frågan aktualiseras på nytt.

Kommunala ändamålet i bolagsordning och ägardirektiv

Vid stadsrevisionens granskning av verksamheten i Stadshus 2020 lämnade lekmannarevisorerna en rekommendation till styrelsen i Stadshus att genomföra en översyn av bolagskoncernens ägardirektiv och bolagsordningar i syfte att säkerställa att det kommunala ändamålet inte uttrycks på olika sätt i nämnda dokument. Med anledning av rekommendationen genomförde Stadshus en översyn av formuleringarna i bolagsordningarna respektive ägardirektiven för bolagen inom koncernen. Ärenden har därefter lyfts till kommunfullmäktige för att säkerställa formuleringarna och att de inte skiljer sig åt i dokumenten. Vid sin uppföljande granskning av Stadshus 2021 konstaterade stadsrevisionen att rekommendationen var omhändertagen med undantag för Stadshus egen bolagsordning och ägardirektiv. Enligt Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning är det kommunstyrelsen som ansvarar för att utarbeta förslag till ägardirektiv för Stadshus. Stadsrevisionen har i yttrande från både kommunstyrelsen (2022-06-01 §461) och Stadshus (2022-06-13 §66) fått besked om att en översyn av bolagsordning och ägardirektiv för Stadshus kommer genomföras i syfte att harmonisera hur det kommunala ändamålet uttrycks i dessa styrdokument.

Bolagsordningen är enligt aktiebolagslagen styrande för bland annat verksamhetens ramar och vem som ska ha makt att utöva inflytande över styrelse och den verksamhet som den ska bedriva. Enligt kommunallagen krävs att det ska framgå av bolagsordningen att kommunfullmäktige utser styrelsen. Det krävs även att kommunfullmäktige ska se till att det kommunala ändamålet tillsammans med verksamhetens kommunala kompetens och kommunala befogenheter framgår av bolagsordningen. I den prövning som Bolagsverket ska göra inför sin registrering av bolagsordningen ställs krav på att ändamålsföreskriften inte anges för snävt eller alltför detaljerat.

Kommunfullmäktige fastställde 2013-12-05 § 11 nuvarande formulering av det kommunala ändamålet i Stadshus bolagsordning. Vid denna tidpunkt var inte dåvarande ägardirektiv lika detaljerat som det blev efter revideringen 2019, då kommunfullmäktige även fastställde den enhetliga strukturen för hur ägardirektiven ska vara utformade

I nuvarande bolagsordning §3 stycke 2 står att Stadshus ska *främja kommunfullmäktiges ägarstyrning* medan det i ägardirektivet står att bolaget ska *utöva en aktiv ägarstyrning*. I formell mening är det kommunfullmäktige som utövar ägarstyrning med stöd av 10 kap 3§ kommunallagen genom att i bolagsordningen ange det kommunala ändamålet samt utse styrelse. Mot denna bakgrund är det stadsledningskontorets förslag att revidera nuvarande ägardirektivets ”utöva” till ”främja” för att bättre spegla den ägarstyrningsmodell som kommunfullmäktige ger uttryck för i riktlinjerna för ägarstyrning och den legala struktur som Stadshus verkar i.

Stadsledningskontoret föreslår även en revidering av hur det kommunala ändamålet med Stadshus är formulerat. Stadsledningskontoret bedömer att nuvarande ändamålsskrivningar är formulerade med en hög detaljeringsgrad vilket kan riskera att begränsa uppdraget. Stadsledningskontoret föreslår därför att ändamålsskrivningen revideras vilket även bedöms göra den mer hållbar över tid. Revideringen innebär enligt stadsledningskontoret ingen förändring i uppdraget för Stadshus men bedöms bättre spegla såväl syfte som ändamål med bolaget. De mer detaljerade delarna i nuvarande ägardirektivets kommunala ändamål enligt 2 kapitel 1§ föreslås flyttas längre ner i ägardirektivet under rubriken ”Bolagets uppdrag”.

Stadsledningskontoret förslag till enhetlig formulering av det kommunala ändamålet i ägardirektiv (kapitel 2 §1) och bolagsordning (§3 stycke 2) lyder enligt nedan:

Ändamålet med Stadshus AB är att främja kommunfullmäktiges ägarstyrning av bolagen i koncernen. Stadshus AB bidrar till kommunfullmäktiges förutsättningar att besluta i frågor som rör bolagen och medverkar till att kommunfullmäktiges beslut genomförs. Stadshus AB ansvarar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen och ger kommunfullmäktige förutsättningar att utveckla ägarstyrningen.

Övriga ändringar som föreslås avseende bolagsordningen är endast av redaktionell karaktär. Stadsledningskontoret föreslår att Stadshus nuvarande bolagsordning överförs till den struktur för bolagsordningar som gäller för stadens bolag i övrigt. Denna struktur har successivt växt fram med hänsyn till förändrade krav på enhetlighet. Även för att kraven i kommunallagen har skärpts, exempelvis kopplat till hur det kommunala ändamålet ska framgå. Därutöver har stadens syn på öppenhet och transparens i bolagen ytterligare befasts i bolagsordningarna.

Styrelsesammansättning – styrelser med ledamöter utan partipolitisk beteckning

Kommunstyrelsen beslutade 2011-09-28 §549 med utgångspunkt i ett gemensamt yrkande från samtliga partier att genomföra en översyn av stadens bolag. I partiernas yrkande om bolagsöversynen gavs uttryck för viljan att åstadkomma en ”effektivare politisk styrning”.

Frågan om styrelsesammansättning hanterades inom ramen för den bolagsöversyn som inleddes 2011 och som ledde fram till kommunfullmäktiges beslut (2013-12-05 §11) om ”Ny bolagsstruktur samt riktlinjer för ägarstyrning av stadens bolag”. Genom

kommunfullmäktiges beslut tillskapades moderbolaget Stadshus och den modell för ägarstyrning som gäller idag.

Av ärendet som låg till grund för beslutet i kommunfullmäktige framgår bland annat att *”den ägardialog som stadsledningskontoret föreslår nedan förutsätts som huvudprincip ske på politisk nivå. Styrelseledamöter möter styrelseledamöter. Slutsatsen från intervjuerna med bolagens presidier under 2012 pekar entydigt på ett stort behov av ägardialog på politisk nivå. Förberedelser och uppföljning ska naturligtvis ske med biträde från vd och bolagens ledningsgrupper.”*

I de beslutade riktlinjerna (2013-12-05 §11) ställdes krav på moderbolagen om att minst en gång per år genomföra strategisk ägardialog med dotterbolagen med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige.

Beslutet i kommunfullmäktige föregicks av ett beslut i kommunstyrelsen (2013-06-12 § 475) *”Förslag om ny bolagsstruktur samt övergripande principer för styrning av stadens bolag”*. Där konstaterade stadsledningskontoret också att *”ägarstyrningen sker genom att politiker möter politiker, exempelvis presidierna, med stöd av verkställande ledningar”*. Kommunstyrelsens beslutade i samband med ärendet att *”huvudprincipen för bemanning av bolagsstyrelserna är att dessa på sätt som idag ska besättas av förtroendevalda”*.

Sedan kommunfullmäktiges beslut om den nya bolagsstrukturen har Stadshus aktivt arbetat med att utveckla formerna för ägarstyrning. 2019-09-12, §31 beslutade kommunfullmäktige om nya riktlinjer för ägarstyrning samt (§32) om nytt ägardirektiv för Stadshus och en ny struktur för ägardirektiv för stadens bolag. De nya riktlinjerna utgår i allt väsentligt från den struktur och modell som beslutades av kommunfullmäktige 2013. De krav som ställs på moderbolagen när det gäller exempelvis ägardialogen är desamma.

Ett av syftena med de nya riktlinjerna var att ytterligare tydliggöra beskrivningen av ansvarsfördelningen mellan olika nivåer i bolagskoncernen. Beskrivningen av kommunfullmäktiges ägarstyrning förtydligades samt betydelsen av att bolagskoncernen lämnar löpande information som underlättar kommunstyrelsens uppsikt över verksamheterna. Den nya strukturen för ägardirektiv innebar att gemensamma kapitel 1 och 3 utformades. Detta var ett resultat av erfarenheter från den översyn av nämndernas reglementen, som genomfördes 2015 och de önskemål som fanns om att genomföra motsvarande översyn av bolagens ägardirektiv. Syftet var att skapa en likformighet mellan nämndreglementen respektive ägardirektiv och för att underlätta kommunstyrelsens uppsikt. I ärendet konstaterades dessutom att *det underlättar för berörda politiker i bolagsstyrelserna då förutsättningarna för uppdragen formuleras på ett likartat sätt*.

Kommunfullmäktige utser, på förslag av valberedningen, som huvudsaklig ordning partipolitiskt förtroendevalda ledamöter och ersättare. För vissa styrelser utses ledamöter och ersättare utan partipolitisk beteckning.

Inom exempelvis Göteborg Energi-koncernen bemannas dotterbolagens styrelser av tjänstepersoner som har sin anställning i moderbolaget Göteborg Energi AB.

Generellt förväntas dotterbolag, i enlighet med Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, ta ett "självständigt" ansvar för verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges beslut samt övriga styrande dokument.

Ur ett ägarstyrningsperspektiv tar moderbolaget Göteborg Energi AB, mot bakgrund av behovet att samordna de olika verksamheterna, ett större ansvar för dotterbolagens verksamhetsbeslut och styrning av dotterbolagen än vad roll- och ansvarsfördelningen i Göteborgs Stads riktlinjer beskriver. Dotterbolagen i koncernen Göteborg Energi är därmed i högre grad än i flera andra kluster i Stadshuskoncernen underordnade moderbolagets styrning, bland annat i syftet att hålla samman och optimera det totala energisystemet.

Ägardialoger genomförs årligen inom energikoncernen och då genom att tjänstepersoner möter tjänstepersoner.

Ett annat exempel är Framtidenkoncernen där två av dotterbolagens styrelser bemannas av icke politiskt förtroendevalda i kombination med tjänstepersoner som har sin anställning i moderbolaget. En av koncernens dotterbolagsstyrelser, Framtiden Byggutveckling AB bemannas enbart med tjänstepersoner som har sin anställning på moderbolaget och systerbolagen inom Framtidenkoncernen.

I samband med beslut om ägardirektiv för Förvaltnings AB Framtiden (2015-06-11 §23) fastslog fullmäktige att det ska finnas ett byggherrebolag inom Framtidenkoncernen som agerar på moderbolagets uppdrag samt att moderbolaget "ansvarar för och beslutar om koncernens nyproduktion av bostäder i nära samverkan med de allmännyttiga dotterbolagen". Uppdraget att svara för och besluta om nyproduktion ställer krav på finansiell styrning och samordning av koncernen där flertalet parametrar behöver balanseras för att koncernen som helhet ska bibehålla långsiktigt god soliditet och stabilitet.

Ur ett ägarstyrningsperspektiv har kommunfullmäktige gett moderbolaget Förvaltnings AB Framtiden ett större ansvar för styrning av dotterbolagen, i vart fall med avseende på den finansiella styrningen, än vad roll- och ansvarsfördelningen i Göteborgs Stads riktlinjer generellt beskriver. Det "självständiga" ansvaret dotterbolagen förväntas ta för genomförande av verksamhet med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument är således i vissa situationer underordnad moderbolagets styrning. Styrelser där tjänstepersoner förekommer finns även inom Göteborgs Hamn AB, Älvstranden Utvecklings AB och Higab AB.

Nuvarande struktur för bolagskoncernen och riktlinjen för ägarstyrning, har som ovan beskrivits, som utgångspunkt att stärka och tydliggöra den politiska styrningen och uppföljningen av bolagen. Vid förekomst av tjänstepersonstyrelser försvåras tillämpningen av regelverket på vissa punkter, exempelvis avseende genomförande av ägardialoger mellan moder- och dotterbolag.

Stadsledningskontoret menar att det finns en risk att ägardialogerna mellan tjänstepersoner får en mer operativ prägel än att den utgår från kommunfullmäktiges ägarstyrning. Stadsledningskontoret anser därför att moderbolagen, i de fall dotterbolagen bemannas av tjänstepersoner, behöver säkerställa sitt politiska ansvarstagande gentemot

kommunfullmäktige för verksamheten i dotterbolaget. Det innebär således en skyldighet från moderbolagets sida att säkerställa att fullmäktiges samlade styrning, som kommer till uttryck genom alla beslut kommunfullmäktige fattar som berör bolagen, styrande dokument samt enskilda uppdrag, får genomslag i dotterbolagens verksamhet.

Stadsledningskontoret föreslår därför en revidering av riktlinjerna för ägarstyrning. Dels har ett nytt stycke lagts till sist i avsnitt 2 som tar sikte på ovanstående. Därutöver föreslår stadsledningskontoret ett tillägg i avsnitt 3.4 §12:

I de fall kommunfullmäktige utser ledamöter utan partipolitisk beteckning ska moderbolaget kontinuerligt utvärdera och pröva ändamålsenligheten med sådan styrelsesammansättning. Resultatet av utvärderingen ska tillställas Stadshus AB.

Kommunstyrelsen har som ovan konstaterats, beslutat att huvudprincipen för bemanning av bolagsstyrelserna är att dessa ska besättas av förtroendevalda. Utgångspunkterna för stadens styrning av bolagen är dessutom att stärka den politiska styrningen och uppföljningen. Stadsledningskontoret menar därför att moderbolag, i de fall avsteg från dessa principer förekommer, återkommande behöver göra en värdering och ta ställning till om tjänstepersonsstyrelse är det mest ändamålsenliga sättet att leda och styra dotterbolagets verksamhet. Utvärderingen utgör ett underlag för att säkerställa att organiseringen av ledning och styrning inom bolagskoncernen fungerar på det sätt som kommunfullmäktige har beslutat samt ger förutsättningar att kunna utveckla ägarstyrningen över tid. Utvärderingen ska därför komma kommunfullmäktige till del och föreslås initialt genomföras minst en gång per mandatperiod.

Ägardialog

Av nuvarande riktlinjer för ägarstyrning samt av Stadshus ägardirektiv framgår att bolaget minst en gång per år planerar och genomför ägardialog med de direktunderställda bolagen med utgångspunkt från en strategisk nivå och med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Ägardialogerna är ett av instrumenten för ägarstyrningen och utgör ett strategiskt forum för framtids- och utvecklingsfrågor i relationen mellan koncernmoder och respektive dotterbolag. De genomförs enligt en utarbetad metod och struktur med ett innehåll som både anpassats till det specifika bolagets utmaningar men innehåller också dialogområden som är generella för bolagen.

Respektive ägardialog avslutas med en summering av vad som framkommit och en sammanställning över den uppföljning av ägardialog och ägardirektiv som föreslås genomföras efter ägardialogen. Resultatet av Stadshus ägardialog med moderbolagen ställs samman i en skriftlig redovisning och för de flesta av bolagen är redovisningen kompletterad med vad Stadshus har för avsikt att följa upp efter dialogen.

Delar av uppföljningen från ägardialogerna återrapporteras i samband med och inom ramen för ordinarie uppföljning. En annan form är genom presentation i Stadshus styrelse. Övrig återrapportering till styrelsen kan ske genom enskilda ärenden eller genom att frågan tas upp i fortsatt dialog.

I samband med redovisningen av 2021 års ägardialoger (Kommunfullmäktige 2021-12-09 §11) bedömde Stadshuset att det fanns anledning att se över formuleringarna kopplat till ägardialogen bland annat för att ge möjlighet att anpassa ägardialogsprocessen utifrån behov. Stadsledningskontoret och Stadshuset har i beredningen av detta ärende värderat behovet av årliga dialoger. I ärendet föreslås en justering som innebär att skrivningarna om att *minst en gång per år planera och genomföra ägardialog* ersätts med *kontinuerligt planera och genomföra ägardialog*.

Stadens bolag bedriver verksamhet av varierande art, såväl till omfattning som inriktning. Bolagens riskbild har olika karaktär och varierar över tid. Detta innebär att behovet av ägardialog mellan Stadshusets styrelse och de direktunderställda bolagens styrelser varierar. För vissa av de direktunderställda bolagen är det kanske inte motiverat med en ägardialog varje år medan det för andra bolag kan vara aktuellt med flera ägardialoger. Stadsledningskontoret menar att en ändring av kravet om årlig ägardialog till kontinuerlig ägardialog ger ökad möjlighet för Stadshusets styrelse att utifrån risk och väsentlighetsperspektiv men även utifrån beslut i kommunfullmäktige i övrigt som påverkar bolagen, kunna bedöma och prioritera med vilka styrelser ägardialoger ska genomföras under året. Förslagen till förändring innebär att Stadshuset i sin återredovisning av ägardialogerna till kommunfullmäktige behöver kunna motivera de skäl som ligger till grund för vald inriktning under året.

Stadsledningskontoret föreslår som en konsekvens av ovanstående att de krav som ställs på kommunstyrelsen och moderbolagen om ägardialoger med Stadshuset respektive dotterbolagen även ändras från ”minst en gång per år” till ”kontinuerligt”. Denna föreslagna ändring medför ökade krav på moderbolagen att motivera och löpande kommunicera planeringen för sin ägardialogprocess med Stadshuset.

Stadsledningskontorets bedömning

Inför den nya mandatperioden har stadsledningskontoret genomfört en aktualitetsprövning av ägardokumentet och föreslår ett antal revideringar.

Med de justeringar som föreslås avseende det kommunala ändamålet bedömer stadsledningskontoret att Stadshusets bolagsordning och ägardirektiv speglar syfte och ändamål med bolaget. Genom förslag till harmonisering av hur det kommunala ändamålet uttrycks i bolagsordning respektive ägardirektiv blir stadsrevisionens rekommendation till Stadshuset dessutom omhändertagen.

Föreslagna revideringar av riktlinjerna för ägarstyrning ökar möjligheterna att bedöma behovet av ägardialoger utifrån risk och väsentlighet. De tydliggör också krav på moderbolagens styrelser i de fall dotterbolag har styrelser med ledamöter utan partipolitisk beteckning. I förlängningen bedöms dessa ändringar kunna ge kommunfullmäktige förutsättningar för en mer ändamålsenlig ägarstyrning.

Jonas Kinnander

Eva Hessman

Direktör Ärende och utredning

Stadsdirektör



Göteborgs
Stad

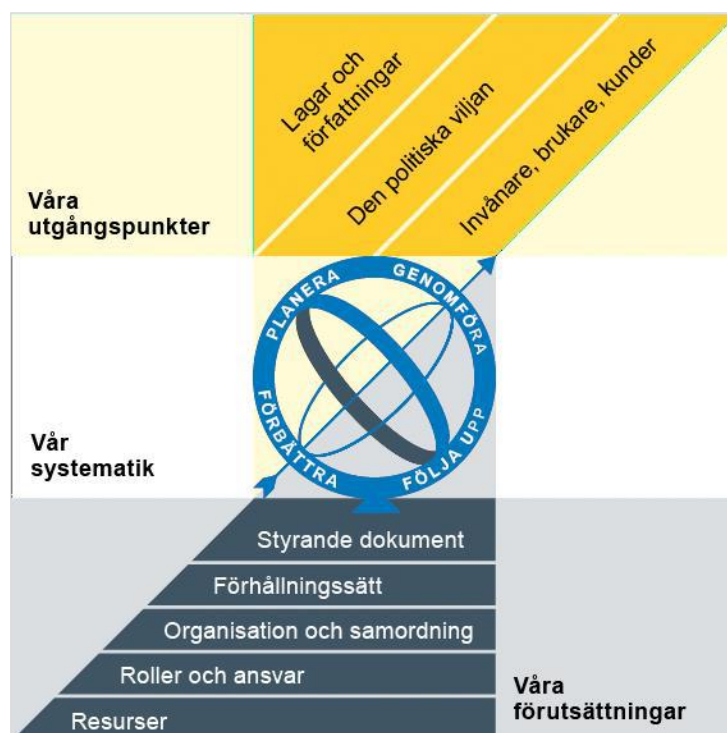
Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

Reglerande styrande dokument

Policy
► Riktlinje
Regel
Anvisning
Rutin
Instruktion

Göteborgs Stads styrsystem

Utgångspunkterna för styrningen av Göteborgs Stad är lagar och författningar, den politiska viljan och stadens invånare, brukare och kunder. För att förverkliga utgångspunkterna behövs förutsättningar av olika slag. Stadens politiker har möjlighet att genom styrande dokument beskriva hur de vill realisera den politiska viljan. Inom Göteborgs Stad gäller de styrande dokument som antas av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Därutöver fastställer nämnder och bolagsstyrelser egna styrande dokument för sin egen verksamhet. Kommunfullmäktiges budget är det övergripande och överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads nämnder och bolagsstyrelser.



Om Göteborgs Stads styrande dokument

Göteborgs Stads styrande dokument är våra förutsättningar för att vi ska göra rätt saker på rätt sätt. De anger vad nämnder/styrelser och förvaltningar/bolag ska göra, vem som ska göra det och hur det ska göras. Styrande dokument är samlingsbegreppet för dessa dokument.

Stadens grundläggande principer såsom demokratisk grundsyn, principer om mänskliga rättigheter och icke-diskriminering omsätts i praktisk verksamhet genom att de integreras i stadens ordinarie beslutsprocesser. Beredning av och beslut om styrande dokument har en stor betydelse för förverkligandet av dessa principer i stadens verksamheter.

De styrande dokumenten ska göra det tydligt både för organisationen och för invånare, brukare, kunder, leverantörer, samarbetspartners och andra intressenter vad som förväntas av förvaltningar och bolag. De styrande dokumenten ligger till grund för att utkräva ansvar när vi inte arbetar i enlighet med vad som är beslutat.

Styrande dokument			
Kommunala föreskrifter		Planerande och reglerande styrande dokument	
Normgivning mot enskild	Riktade styrande dokument	Planerande styrande dokument	Reglerande styrande dokument

Dokumentnamn: Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning			
Beslutad av: Kommunfullmäktige	Gäller för: Stadens bolagsstyrelser	Diarienummer: 0119/22	Datum och paragraf för beslutet:
Dokumentsort: Riktlinje	Giltighetstid: Tills vidare	Senast reviderad:	Dokumentansvarig: Avdelningschef stadsutveckling, stadsledningskontoret
Bilagor: [Bilagor]			

Innehåll

Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning	3
1 Inledning	3
2 Ägarstyrning	3
3 Roll- och ansvarsfördelning.....	4
3.1 Kommunfullmäktige	4
3.2 Kommunstyrelsen.....	4
3.3 Göteborgs Stadshus AB	5
3.4 Moderbolag	6
3.5 Dotterbolag.....	6
3.6 Delägda bolag	7
3.7 Giltighet.....	7

Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

1 Inledning

Göteborgs Stads bolag skapar tillsammans med stadens övriga verksamheter nytta för boende, besökare och verksamheter i staden, samt medverkar i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle.

Viktiga skäl för Göteborgs Stad att äga bolag är att avgränsa den kommersiella verksamheten från den skattefinansierade, möjliggöra ett marknadsmässigt beteende i en konkurrensutsatt situation, tydliggöra styrelsernas ansvar och befogenhet enligt aktiebolagslagen samt att det är lagkrav att viss typ av verksamhet ska bedrivas i bolagsform. Flera av bolagen agerar på en konkurrensutsatt marknad med stöd av speciallagstiftning som kräver ett agerande på affärsmässiga grunder.

2 Ägarstyrning och former för ägarstyrning

Ägarstyrningen över stadens bolag innebär att den samlade styrningen enligt kommunfullmäktiges beslut genomförs. Det förutsätts ske genom en aktiv och närvarande dialog och ett konstruktivt arbetssätt, såväl mellan kommunstyrelsen och Göteborgs Stadshus AB, som mellan Göteborgs Stadshus AB och dess dotterbolag, samt i underkoncerner mellan moderbolag och dotterbolag. Ägarstyrningens former som beskrivs i dessa riktlinjer syftar till att främja kommunfullmäktiges ägarstyrning.

Bolagen i staden är organiserade i en koncern med koncernmoderbolag, moderbolag och dotterbolag. Staden - vars ägande utövas genom kommunfullmäktige - är direktägare av Göteborgs Stadshus AB, nedan benämnt Stadshus AB, som i sin tur äger dotterbolag. Stadshus AB äger dotterbolag i form av direktunderställda bolag samt stadens del av de regionala bolagen. De direktunderställda bolagen utgörs av moderbolag i underkoncerner och stadshuskoncernens interna bolag. Stadshus AB utövar stadens ägarroll i dessa bolag. De dotterbolag som ägs av Stadshus AB är moderbolag i underkoncerner där moderbolagen äger dotterbolag som i förekommande fall är ägare av dotterdotterbolag i en hierarkisk struktur.

De verksamhetsdrivande bolagen har, utöver dessa Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, ett bolagsspecifikt ägardirektiv som är beslutat av kommunfullmäktige och som definierar ägarens krav och förväntningar på bolaget inom ramen för bolagets verksamhet.

Bolagens verksamhet regleras främst av kommunallagen och aktiebolagslagen, men även annan lagstiftning styr verksamheten. Genom respektive bolagsordning knyts bolagen till sitt kommunala ändamål och binds till de kommunalrättsliga principer som utgör ramen för verksamheten.

Några av stadens bolag ägs tillsammans med andra kommuner och intressenter. Former för ägarstyrning i de regionala bolagen beslutas i samråd mellan ägarkommunerna. Stadens utgångspunkter anges i dessa Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning.

I uppdraget att företräda ägaren ingår att tydliggöra ägarens mål med verksamheten och att stödja bolagen i genomförandet. I Stadshus AB:s och moderbolagens uppdrag ligger även att återföra väsentlig information till ägaren och att ta initiativ till ändrad inriktning i bolagens uppdrag.

Kommunfullmäktige utser på förslag av valberedningen, som huvudsaklig ordning partipolitiskt förtroendevalda ledamöter och suppleanter i bolagens styrelser. I vissa styrelser utses ledamöter och suppleanter utan partipolitisk beteckning. Om så sker ska

moderbolagets styrelse säkerställa sitt politiska ansvarstagande gentemot kommunfullmäktige för verksamheten i dotterbolaget.

3 Roll- och ansvarsfördelning

Nedan beskrivs roll- och ansvarsfördelning mellan de olika nivåerna i Göteborgs Stads bolagsstruktur.

3.1 Kommunfullmäktige

- § 1 Äger samtliga aktier i Göteborgs Stadshus AB.
- § 2 Fastställer det kommunala ändamålet med verksamheten i respektive bolag och beslutar om riktlinjer, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som krävs för kommunfullmäktiges samlade styrning såsom till exempel beslut om stadens budget.
- § 3 Beslutar om övergripande ekonomiska förutsättningar för stadens bolag.
- § 4 Beslutar på förslag av kommunstyrelsen om nödvändiga åtgärder hos bolag som agerat i strid med det fastställda kommunala ändamålet eller utanför de kommunala befogenheterna.
- § 5 Utser ledamöter och suppleanter i bolagsstyrelser samt lekmannarevisorers med suppleanter.
- § 6 Uppdrar åt revisorskollegiet att upphandla revisionstjänster åt stadens bolag.
- § 7 Tar ställning till ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

3.2 Kommunstyrelsen

- § 1 Ansvarar för uppsikt över stadens bolag enligt kommunallagen.
- § 2 Bereder och yttrar sig över bolagsfrågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige för beslut enligt kommunallagen.
- § 3 Prövar årligen om den verksamhet som bedrivits av helägda och delägda bolag under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska den lämna förslag till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder.
- § 4 Utarbetar förslag till ägardirektiv för Stadshus AB, i samverkan med Stadshus AB, samt yttrar sig över förslag om ägardirektiv för övriga bolag.
- § 5 Tar initiativ i frågor av hela staden-karaktär i syfte att samordna stadens verksamhet.
- § 6 Beslutar om vilka kriterier som ska ligga till grund för arvodesberedningens gruppindelning för styrelsearvoden.
- § 7 Planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med Stadshus AB med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, analys och slutsatser från genomförda ägardialoger, viktiga policyfrågor samt övriga frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.
- § 8 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i Stadshus AB och lämnar instruktion till ombudet.
- § 9 Beslutar på förslag från Stadshus AB om ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.

3.3 Göteborgs Stadshus AB

- § 1 Äger stadens aktier i de direktunderställda samt de regionala bolagen.
- § 2 Ska främja kommunfullmäktiges ägarstyrning av bolagen i koncernen med utgångspunkt i detta dokument, i sitt ägardirektiv, bolagens ägardirektiv, kommunfullmäktiges beslut samt beslut fattade av kommunstyrelsen på delegation av kommunfullmäktige. Stadshus ansvarar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen.
- § 3 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.
- § 4 Ska i rollen som aktiv ägare stödja kommunstyrelsen i dess uppdrag att fullfölja uppsiktsplikten över stadens bolag.
- § 5 Ansvarar för och redovisar väsentlig och strategisk information från den löpande uppföljningen av de direktunderställda och de regionala bolagen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, vilket inkluderar de tillfällen Stadshus AB tillfrågats om ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.
- § 6 Planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med de direktunderställda bolagen med utgångspunkt från en strategisk nivå och med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.
- § 7 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i de direktunderställda bolagen samt de regionala bolagen och lämnar instruktion till ombuden.
- § 8 Utarbetar förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för de direktunderställda bolagen, i samverkan med berört bolag och kommunstyrelsen, samt yttrar sig över förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för dotterdotterbolag inför kommunfullmäktiges fastställande.
- § 9 Yttrar sig över förslag till aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordningar för delägda bolag, vilka ska fastställas av kommunfullmäktige.
- § 10 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska kommunstyrelsen tillfrågas.
- § 11 Yttrar sig i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt från de direktunderställda respektive dotterdotterbolagen som ska till kommunfullmäktige för ställningstagande.
- § 12 Upprättar koncernbokslut för bolagskoncernen samt lämnar uppföljningsrapporter på strategisk nivå med utgångspunkt från rapporteringen från de direktunderställda bolagen och de regionala bolagen.
- § 13 Ansvarar för att bolagskoncernens samlade skatteposition i första hand skapas hos koncernmoderbolaget.
- § 14 Lämnar förslag till kommunstyrelsen om koncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.
- § 15 Bereder förslag till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i direktunderställda bolag.

3.4 Moderbolag

- § 1 Äger stadens aktier i dotterbolagen inom moderbolagets underkoncern.
- § 2 Har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för ägarstyrningen av dotterbolagen i underkoncernen med utgångspunkt i detta dokument, i sitt ägardirektiv, dotterbolagens ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, samt beslut fattade av kommunstyrelsen eller Stadshus AB på delegation av kommunfullmäktige. Ägarstyrningen ska utgå från ett hela staden perspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom underkoncernen.
- § 3 Ska identifiera möjligheter till samordning och effektivisering av olika slag inom underkoncernen, samt, i samverkan med berörda bolag, ta initiativ till förändringar av dotterbolagen.
- § 4 Ansvarar för och redovisar väsentlig och strategisk information från den löpande uppföljningen av dotterbolagen till Stadshus AB, vilket inkluderar de tillfällen moderbolaget tillfrågats om ärenden av principiell karaktär.
- § 5 Planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med dotterbolagen med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till Stadshus AB.
- § 6 Är rapporterande enhet till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige respektive till Stadshus AB för samtliga dotterbolag i underkoncernen.
- § 7 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i dotterbolagen samt lämnar instruktion till ombudet.
- § 8 Beslutar om underkoncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut enligt beslut från kommunstyrelsen.
- § 9 Utarbetar förslag till ägardirektiv för helägda dotterbolag, som ska fastställas av kommunfullmäktige. Förslag ska utarbetas i samråd med Stadshus AB och berört dotterbolag.
- § 10 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska Stadshus AB tillfrågas.
- § 11 Yttrar sig över dotterbolagens resp dotterdotterbolagens ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska överlämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande.
- § 12 Bereder förslag till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i dotterbolag. I de fall kommunfullmäktige utser ledamöter utan partipolitisk beteckning ska moderbolaget kontinuerligt utvärdera och pröva ändamålsenligheten med sådan styrelsesammansättning. Resultatet av utvärderingen ska tillställas Stadshus AB.

3.5 Dotterbolag

- § 1 Ansvarar för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.
- § 2 Medverkar i ägardialog och i den samverkan och samordning i övrigt som moderbolaget tar initiativ till.
- § 3 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska moderbolaget tillfrågas.

- § 4 Yttrar sig över dotterbolagens ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska överlämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande.
- § 5 Bolag som i formell mening är moderbolag utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i sina dotterbolag samt lämnar instruktion till ombudet.

3.6 Delägda bolag

- § 6 För de av staden delägda bolag ska, med beaktande av kommunallagen samt aktiebolagslagen, så långt möjligt stadens inflytande som delägare säkerställas i aktieägaravtal och ägardirektiv. Formerna för hur ägandet ska utövas och hur ägardialogen ska genomföras med de delägda bolagen ska regleras i respektive aktieägaravtal (eller motsvarande) för bolaget.
- § 7 Former för ägarstyrning av de minoritetsägda bolagen regleras av kommunfullmäktige i särskild ordning.

3.7 Giltighet

- § 1 Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning ska för att äga giltighet beslutas av kommunfullmäktige och därefter antas på resp bolags bolagsstämma.

Bolagsordning för Göteborgs Stadshus AB (556537-0888)

§ 1 Firma

Bolagets firma är Göteborgs Stadshus AB (privat).

§ 2 Säte

Bolagets styrelse ska ha sitt säte i Göteborg.

§ 3 Verksamhetsändamål

Göteborgs Stadshus AB utgör moderbolag för stadens hel- och delägda bolag.

Ändamålet med Stadshus AB är att främja kommunfullmäktiges ägarstyrning av bolagen i koncernen. Stadshus AB bidrar till kommunfullmäktiges förutsättningar att besluta i frågor som rör bolagen och medverkar till att kommunfullmäktiges beslut genomförs. Stadshus AB ansvarar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen och ger kommunfullmäktige förutsättningar att utveckla ägarstyrningen.

Bolagets verksamhet ska inte ha till syfte att bereda vinst åt aktieägarna. Bolaget ska följa de kommunalrättsliga principerna i 2 kap. kommunallagen, innebärande att verksamheten ska vara förenlig med den kommunala kompetensen och lokaliseringsprincipen, att kommunmedlemmarna ska behandlas lika, förbud att lämna stöd åt enskild och förbud att ta högre avgift än som svarar mot kostnaderna för de tjänster som tillhandahålls, såvida inte lag eller rättspraxis för viss verksamhet eller åtgärd medger undantag.

Likvideras bolaget ska dess behållna tillgångar tillfalla aktieägarna.

§ 4 Verksamhetsföremål

Bolaget ska direkt och genom innehav av aktier eller andelar i andra företag bedriva och utveckla verksamheter av allmänt intresse som har anknytning till kommunens område eller dess invånare. Bolaget ska också ha till föremål att äga, förvalta, köpa och sälja aktier och andelar och fast egendom samt att bedriva därmed förenlig verksamhet.

§ 5 Aktiekapital

Aktiekapitalet utgör lägst 400 000 000 kronor och högst 1 600 000 000 kronor.

§ 6 Antal aktier

Antalet aktier i bolaget utgör lägst 400 000 och högst 1 600 000.

§ 7 Styrelsen

Bolagets styrelse skall bestå av lägst sju (7) och högst nio (9) ledamöter, med lägst en (1) och högst tre (3) suppleanter. Ledamöter och suppleanter väljs årligen av kommunfullmäktige i Göteborg för tiden intill slutet av den första årsstämma som hålls efter det år då styrelseledamoten utsågs.

§ 8 Revisorer

För granskning av bolagets årsredovisning jämte räkenskaper samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning utses av bolagsstämman en eller två revisorer, med

lika många suppleanter. Samtliga ska vara auktoriserade revisorer. Istället för revisor/er och revisorssuppleant/er får även ett eller två registrerade revisionsbolag utses.

Revisionsuppdraget gäller till slutet av den årsstämma som hålls under det fjärde räkenskapsåret efter revisorsvalet.

§ 9 Lekmannarevisorer

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisorer ska Göteborgs kommunfullmäktige utse högst två lekmannarevisorer med lika många suppleanter.

§ 10 Kallelse till bolagsstämma

Kallelse till bolagsstämma ska ske genom brev till aktieägarna tidigast fyra och senast två veckor före stämman.

§ 11 Närvaro- och yttranderätt

Ledamöter och ersättare i Göteborgs kommunfullmäktige och kommunstyrelse ska ha rätt att närvara och yttra sig vid bolagsstämma samt ha rätt att, inom ramen för den upplysningsplikt som åligger bolagsstyrelse och verkställande direktör, ställa frågor.

§ 12 Ärenden på årsstämma

Årsstämma ska hållas inom sex månader efter utgången av varje räkenskapsår. Därvid ska följande ärenden förekomma:

1. Stämmans öppnande.
2. Val av ordförande vid stämman.
3. Upprättande och godkännande av röstlängd.
4. Val av en eller två justeringsmän.
5. Godkännande av dagordning.
6. Prövning av om stämman blivit behörigen sammankallad.
7. Framläggande av årsredovisningen och revisionsberättelsen, samt i förekommande fall, koncernredovisningen och koncernrevisionsberättelsen.
8. Framläggande av lekmannarevisorernas granskningsrapport.
9. Beslut om
 - a. Fastställande av resultat- och balansräkning, samt i förekommande fall, koncernresultat- och koncernbalansräkning.
 - b. Dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen samt
 - c. Ansvarsfrihet för styrelseledamöter och verkställande direktör.
10. Fastställande av arvoden åt styrelsen, revisorerna och lekmannarevisorerna.
11. Anmälan av Göteborgs kommunfullmäktiges val av styrelseledamöter och styrelsesuppleanter. Anmälan av Göteborgs kommunfullmäktiges val av lekmannarevisorer och lekmannarevisorssuppleanter.
12. När så erfordras, val av revisorer och revisorssuppleanter.
13. Annat ärende som ankommer på stämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen.
14. Årsstämmans avslutande.

§ 13 Kommunstyrelsens inspektionsrätt

Göteborgs kommunstyrelse har rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper och i övrigt informera sig om bolaget och dess verksamhet. Detta gäller dock endast i den mån hinder ej möter på grund av lagreglerad sekretess.

§ 14 Kommunfullmäktiges rätt att ta ställning

Bolaget ska bereda Göteborgs kommunfullmäktige möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell betydelse eller annars av större vikt fattas.

§ 15 Ändring av bolagsordningen

Ändring i denna bolagsordnings §§ 3, 4, 7, 9 och 14 får inte göras utan godkännande av Göteborgs kommunfullmäktige.

§ 16 Räkenskapsår

Bolagets räkenskapsår ska omfatta tiden 1 januari – 31 december.



Ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB

Organisationsnummer 556537-0888

Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning utgör tillsammans med bolagsordning och detta ägardirektiv underlaget för kommunfullmäktiges styrning av bolaget. Genom ägardirektivet anger kommunfullmäktige ändamålet och den långsiktiga viljeriktningen för bolagets verksamhet samt krav och förväntan på bolaget. Direktivet syftar till att skapa förutsättningar för ett effektivt styrelsearbete, en aktiv ägarstyrning och uppsikt över bolaget.

Ägardirektivet är uppdelat i tre kapitel. **Kapitel 1 och 3** är generella och likalydande för alla av Göteborgs Stad helägda bolag. Av **kapitel 2** framgår direktiv som gäller specifikt för Göteborgs Stadshus AB (Stadshus AB). För delägda bolag gäller villkoren enligt Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning.

Kapitel 1 – Inledande bestämmelser

Innehållet i detta kapitel beskriver förutsättningarna för kommunfullmäktiges samlade styrning av Bolaget.

- § 1 Syftet med stadens ägande av bolag är att dessa, tillsammans med stadens övriga verksamheter, ska skapa nytta för staden, dess boende, besökare och verksamheter samt medverka i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle. Hela staden-nytta och helhetssyn ska genomsyra bolagets verksamhet. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till uppdraget, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.
- § 2 Kommunfullmäktiges samlade styrning av stadens bolag handlar ytterst om att medverka till att kommunfullmäktiges beslut genomförs. Kommunfullmäktiges budget är det överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads bolag som ska genomföras av Bolaget. Implementeringen av kommunfullmäktiges strategiska målsättningar ska följa vedertagna metoder för strategisk planering, genomförande och uppföljning.
- § 3 Stadens bolag ska bidra till ett långsiktigt hållbart samhälle genom att i sin verksamhet bedriva ett aktivt hållbarhetsarbete. En hållbar utveckling är en utveckling som tillfredsställer dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillfredsställa sina behov.
- § 4 Bolaget ska utföra sitt uppdrag utifrån demokratisk grundsyn, principer om mänskliga rättigheter och mot alla former av diskriminering. Det ska vara föredöme i jämställdhets- och mångfaldsarbetet, arbeta aktivt för en inkluderande kultur samt ha god affärsetik och ett aktivt anti-korruptionsarbete. För Göteborgs Stad som ägare är det av särskild vikt att Bolaget arbetar för en sund och säker arbetsmiljö, respekt för mänskliga rättigheter samt goda och anständiga arbetsvillkor.

Kommunens medlemmar ska behandlas lika om det inte finns sakliga skäl för något annat. Oavsett förutsättningar, bakgrund och var i kommunen man bor, ska människor bli värdigt bemötta och få en god och likvärdig service.

- § 5 Bolaget har ansvar för att samråda med och aktivt söka samverkan med andra nämnder och bolagsstyrelser när de egna besluten och det egna agerandet påverkar andra eller när det är nödvändigt för att uppnå helhetssyn i genomförandet av kommunfullmäktiges mål och riktlinjer.
- § 6 Formellt utövar kommunfullmäktige ägarstyrning genom att utse styrelse och lekmannarevisorer samt genom att fastställa bolagsordning och ägardirektiv för det enskilda bolaget.
- § 7 Göteborgs Stadshus AB har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för den praktiska ägarstyrningen av Göteborgs Stads bolag med utgångspunkt i sitt ägardirektiv, bolagens ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget och andra styrande dokument samt beslut fattade av kommunstyrelsen på delegation av kommunfullmäktige.
- § 8 Roll- och ansvarsfördelning mellan de olika nivåerna i Göteborgs Stads bolagsstruktur framgår av Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning.

Kapitel 2 – Specifikt för Göteborgs Stadshus AB

Innehållet i detta kapitel beskriver ändamålet med bolagets verksamhet och kommunfullmäktiges uppdrag till bolaget.

Det kommunala ändamålet

- § 1 Ändamålet med Stadshus AB är att främja kommunfullmäktiges ägarstyrning av bolagen i koncernen. Stadshus AB bidrar till kommunfullmäktiges förutsättningar att besluta i frågor som rör bolagen och medverkar till att kommunfullmäktiges beslut genomförs. Stadshus AB ansvarar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen och ger kommunfullmäktige förutsättningar att utveckla ägarstyrningen.

Bolaget som en del av Stadens organisation

- § 2 Stadshus AB är koncernmoderbolag och äger stadens aktier i de direktunderställda samt de regionala bolagen. Stadsdirektören är tillika vd för Stadshus AB.

Bolagets uppdrag

- § 3 Stadshus AB 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 detta ägardirektiv och bolagsordningen grunden för verksamheten i Stadshus AB.
- § 4 Stadshus AB ska främja öppenhet och transparens inom bolagssektorn.

Ägarstyrning

- § 5 Stadshus AB följer aktivt upp de direktunderställda bolagens verksamhet. Rollen som aktiv ägare innebär att löpande utvärdera bolagens verksamhet och verksamhetsform.

Stadshus AB 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.

- § 6 Stadshus AB redovisar som en del i den löpande uppföljningen av bolagen kontinuerligt väsentlig och strategisk information till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, vilket inkluderar de tillfällen Stadshus AB tillfrågats om ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt av dotterbolagen.
- § 7 Stadshus AB ska stödja kommunstyrelsen i dess uppdrag att fullfölja uppsiktsplikten över stadens bolag.
- § 8 Stadshus AB ska i samverkan med kommunstyrelsen och berört bolag utarbeta förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för de direktunderställda bolagen samt yttra sig över förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för dotterdotterbolag, inför kommunfullmäktiges ställningstagande.
- § 9 Stadshus AB yttrar sig över förslag till aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordningar för övriga delägda bolag, vilka ska fastställas av kommunfullmäktige.
- § 10 Stadshus AB planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med de direktunderställda bolagen. Ägardialogerna ska ske med utgångspunkt från strategisk nivå och med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.
- § 11 Stadshus AB ansvarar för att samla in protokollen från de direktunderställda bolagens årliga styrelseutvärdering och rapportera dessa vidare till kommunstyrelsen.
- § 12 Former för ägarstyrning i de regionala bolagen beslutas i samråd mellan ägarkommunerna. Stadens utgångspunkter anges i Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning.
- § 13 Stadshus AB planerar och genomför, en eller flera gånger per år, ägarråd med övriga delägare i de regionala bolagen. Ägarrådet ska vara ett forum för samråd mellan ägarna till bolaget. I ägarrådet ska en diskussion föras om bolagets framtida inriktning utifrån ägarnas samlade kravbild och intresse. Resultat från ägarråden ska redovisas skriftligt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.
- § 14 Stadshus AB utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i de direktunderställda bolagen samt de regionala bolagen och lämnar instruktion till ombuden.

Finansiell samordning

- § 15 Stadshus AB upprättar koncernbokslut för bolagskoncernen samt lämnar uppföljningsrapporter på strategisk nivå med utgångspunkt från rapporteringen från de direktunderställda bolagen och de regionala bolagen.
- § 16 Stadshus AB ansvarar för att bolagskoncernens samlade skatteposition i första hand skapas hos koncernmoderbolaget.

- § 17 Stadshus AB lämnar förslag till kommunstyrelsen om koncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.

Ägarstöd

- § 18 Stadshus AB ansvarar för planering och genomförande av insatser som syftar till att höja bolagsstyrelsernas generella kompetens.
- § 19 Stadshus AB ger kompetensstöd inom koncerngemensamma frågor som exempelvis ekonomi, HR och juridik.
- § 20 Stadshus AB kan utforma, i överensstämmelse med Göteborgs Stads riktlinje för styrande dokument, gemensamma styrande dokument för bolagskoncernen.
- § 21 Stadshus AB bereder förslag från direktunderställda bolag, inklusive de regionala bolagen, till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i bolagsstyrelse.

Omvärlds- och intressebevakning i Bryssel

- § 22 Stadshus AB ansvarar för filialen Gothenburg European Office (GEO). 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.

Frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt

- § 23 Ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt ska i god tid lämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska kommunstyrelsen tillfrågas.
- § 24 Exempel på frågor där kommunfullmäktiges ställningstagande ska inhämtas är (uppräknningen är inte uttömmande):
- Ändring av aktiekapitalet
 - Beslut om kapitalisering, som inte omfattas av uppdraget om finansiell samordning, av bolag som inte i särskild ordning delegerats till Stadshus AB eller kommunstyrelsen.
 - Fusion eller likvidering av bolag
 - Förvärv, bildande eller avyttring av bolag oavsett värde
 - Förvärv eller avyttring av aktier eller andelar i delägda bolag, om kommunfullmäktiges godkännande är befogat med hänsyn till andelsförhållandena, verksamhetens art eller omständigheter i övrigt
 - Bildandet av stiftelse
 - Strategiska investeringar som innebär ny inriktning för bolaget eller start av verksamhet inom nytt affärs- eller verksamhetsområde
 - Beslut som väsentligt påverkar bolagets, koncernens eller stadens ekonomi eller medför annan risk (t.ex. större investeringar eller avyttringar av tillgångar).
- § 25 Stadshus AB yttrar sig i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt från de direktunderställda respektive dotterdotterbolagen som ska till kommunfullmäktige för ställningstagande.

Kapitel 3 – Generella bestämmelser

Innehållet i detta kapitel beskriver generella skyldigheter för Göteborgs Stads helägda bolag. Vad som gäller de delägda bolagen beslutas i samråd med övriga delägare.

- § 1 Ändring av bolagsordning beslutas av kommunfullmäktige.
- § 2 Bolaget ska varje år upprätta och anta en arbetsordning för styrelsens arbete jämte instruktion avseende arbetsfördelning mellan styrelsen och verkställande direktören samt instruktion avseende ekonomisk rapportering till styrelsen.
- § 3 Samtliga kallelser inklusive dagordningar, handlingar och protokoll i bolagets styrelse ska finnas tillgängliga på stadens hemsida. Kommunstyrelsen har rätt att ta del av Bolagets handlingar och räkenskaper samt i övrigt granska Bolaget och dess verksamhet. Bolaget ska lämna kommunstyrelsen den information om verksamheten som begärs, om inte informationen omfattas av sekretess. Om informationen om verksamheten är sekretessbelagd måste alternativa sätt att överlämna informationen övervägas.
- § 4 Bolaget ansvarar för att rapportera väsentliga händelser i verksamheten till sitt moderbolag och kommunstyrelsen. Bolaget har alltid utöver den löpande rapporteringen ett ansvar att på eget initiativ informera om förändrade förutsättningar eller händelser som kan vara av betydelse för den kommunövergripande uppföljningen och styrningen av verksamheten.
- § 5 Bolaget är skyldigt att tidigt anmäla misstankar om allvarliga oegentligheter i bolagets verksamhet till stadsrevisionen
- § 6 Bolaget ska i sin verksamhet samverka med stadens övriga nämnder och bolag i syfte att främja det som är mest ändamålsenligt utifrån ett hela staden perspektiv, med beaktande av krav i kommunallagen och aktiebolagslagen samt annan lag och författning. Bolaget har ett ansvar för att samråda med, och aktivt söka samverkan med, andra nämnder och styrelser när de egna besluten och det egna agerandet påverkar andra.
- § 7 Allmänhetens intresse av insyn i stadens bolag tillgodoses genom att offentlighetsprincipen omfattar bolaget.
- § 8 Kommunfullmäktigeledamot har rätt att närvara vid bolagsstämmor i direkt och indirekt helägda bolag samt har rätt att, inom ramen för den upplysningsplikt som åligger bolagsstyrelsen och verkställande direktören, ställa frågor.
- § 9 Som en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt, och som grund för kommunstyrelsens beslut, ska bolagsstyrelsen och verkställande direktören i samband med årsrapportens upprättande redovisa och yttra sig om den verksamhet som bolaget har bedrivit under kalenderåret bedöms ha varit förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna i enlighet med § 3 i bolagsordningen.
- § 10 Bolagsstyrelsen ska årligen utvärdera sitt eget styrelsearbete. Utvärderingen ska minst omfatta:
 - a. om styrelsen saknar någon kompetens för att kunna utföra sina uppgifter
 - b. om styrelsens arbetsformer fungerar

- c. om styrelsen är organiserad på lämpligt sätt när det gäller eventuell arbetsfördelning.

Om bolagsstyrelsen kommer fram till att det finns brister som behöver åtgärdas ska bolagsstyrelsen åtgärda dessa. Utvärderingen, dock ej innehållet, ska protokollföras samt skickas till bolagets moderbolag. Stadshus AB svarar för att samla in protokollen samt rapportera vidare till kommunstyrelsen.

§ 11 Bolagsstyrelsen ska varje år utvärdera verkställande direktörens insatser, endast styrelseledamöter och suppleanter närvarar vid utvärderingen.

§ 12 Tvister mellan direkt och indirekt helägda bolag samt mellan nämnd och bolagsstyrelse i helägt bolag avgörs enligt särskild ordning, vilken framgår av kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens beslutade delegation.

Personuppgifter

§ 13 Bolagsstyrelsen är personuppgiftsansvarig för de behandlingar av personuppgifter som sker i Bolagets verksamhet.

Arbetsgivarfrågor

§ 14 Bolaget ska som arbetsgivare följa Göteborgs Stads arbetsgivarpolitiska inriktning samt utvecklingen inom området. Stadshus AB ska samråda med kommunstyrelsen inför viktigare beslut i arbetsgivarfrågor av principiell strategisk betydelse. Stadshus AB ska säkerställa att väsentlig information i arbetsgivarfrågor återförs till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Arbetsstagarrepresentation i styrelsen

§ 15 Lagen om styrelserepresentation för de privatanställda gäller även av staden ägda bolag så länge dessa uppfyller kraven för lagens tillämpning. Lokal arbetstagarorganisation fattar beslut om inrättande av styrelserepresentation och bolagsstyrelsen ska skriftligen underrättas om sådant beslut.

§ 16 Varje bolagsstyrelse bör söka en överenskommelse med de lokala fackliga organisationerna som innebär att de fackliga organisationerna avstår från formella styrelseposter och istället ges möjlighet att närvara med yttranderätt och förslagsrätt vid sammanträden. Om lokal arbetstagarorganisation fattar beslut om inrättande av formell styrelserepresentation kan bolaget begära undantag från lagen hos Nämnden för Styrelserepresentationsfrågor.

Giltighet

§ 17 Detta ägardirektiv ska för att äga giltighet beslutas av kommunfullmäktige och därefter antas på bolagsstämman.

Jämförelse mellan nuvarande Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning och förslag till reviderade riktlinjer

Nuvarande riktlinjer:	Förslag:	Kommentar:
1 Inledning	1 Inledning	
Göteborgs Stads bolag skapar tillsammans med stadens övriga verksamheter nytta för boende, besökare och verksamheter i staden, samt medverkar i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle. Viktiga skäl för Göteborgs Stad att äga bolag är att avgränsa den kommersiella verksamheten från den skattefinansierade, möjliggöra ett marknadsmässigt beteende i en konkurrensutsatt situation, tydliggöra styrelsernas ansvar och befogenhet enligt aktiebolagslagen samt att det är lagkrav att viss typ av verksamhet ska bedrivas i bolagsform. Flera av bolagen agerar på en konkurrensutsatt marknad med stöd av speciallagstiftning som kräver ett agerande på affärsmässiga grunder.	Göteborgs Stads bolag skapar tillsammans med stadens övriga verksamheter nytta för boende, besökare och verksamheter i staden, samt medverkar i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle. Viktiga skäl för Göteborgs Stad att äga bolag är att avgränsa den kommersiella verksamheten från den skattefinansierade, möjliggöra ett marknadsmässigt beteende i en konkurrensutsatt situation, tydliggöra styrelsernas ansvar och befogenhet enligt aktiebolagslagen samt att det är lagkrav att viss typ av verksamhet ska bedrivas i bolagsform. Flera av bolagen agerar på en konkurrensutsatt marknad med stöd av speciallagstiftning som kräver ett agerande på affärsmässiga grunder.	Ingen ändring.
2 Ägarstyrning	2 Ägarstyrning och former för ägarstyrning	
Ägarstyrningen över stadens bolag innebär att den samlade styrningen enligt kommunfullmäktiges beslut genomförs. Det förutsätts ske genom en aktiv och närvarande dialog och ett konstruktivt arbetssätt, såväl mellan kommunstyrelsen och Göteborgs Stadshus AB, som mellan Göteborgs Stadshus AB och dess dotterbolag, samt i	Ägarstyrningen över stadens bolag innebär att den samlade styrningen enligt kommunfullmäktiges beslut genomförs. Det förutsätts ske genom en aktiv och närvarande dialog och ett konstruktivt arbetssätt, såväl mellan kommunstyrelsen och Göteborgs Stadshus AB, som mellan Göteborgs Stadshus AB och dess dotterbolag, samt i	Förtydligande genom kompletterande mening.

Nuvarande riktlinjer:	Förslag:	Kommentar:
underkoncerner mellan moderbolag och dotterbolag.	underkoncerner mellan moderbolag och dotterbolag. Ägarstyrningens former som beskrivs i dessa riktlinjer syftar till att främja kommunfullmäktiges ägarstyrning.	
Bolagen i staden är organiserade i en koncern med koncernmoderbolag, moderbolag och dotterbolag. Staden - vars ägande utövas genom kommunfullmäktige - är direktägare av Göteborgs Stadshus AB, nedan benämnt Stadshus AB, som i sin tur äger dotterbolag, de interna respektive direktunderställda bolagen samt stadens del av de regionala bolagen. Stadshus AB ansvarar för att utöva den av kommunfullmäktige beslutade ägarstyrningen i dessa bolag. De dotterbolag som ägs av Stadshus AB är moderbolag i underkoncerner där moderbolagen äger dotterbolag som i förekommande fall är ägare av dotterdotterbolag i en hierarkisk struktur.	Bolagen i staden är organiserade i en koncern med koncernmoderbolag, moderbolag och dotterbolag. Staden - vars ägande utövas genom kommunfullmäktige - är direktägare av Göteborgs Stadshus AB, nedan benämnt Stadshus AB, som i sin tur äger dotterbolag. Stadshus AB äger dotterbolag i form av direktunderställda bolag samt stadens del av de regionala bolagen. De direktunderställda bolagen utgörs av moderbolag i underkoncerner och stadshuskoncernens interna bolag. Stadshus AB utövar stadens ägarroll i dessa bolag. De dotterbolag som ägs av Stadshus AB är moderbolag i underkoncerner där moderbolagen äger dotterbolag som i förekommande fall är ägare av dotterdotterbolag i en hierarkisk struktur.	Förtydliganden samt följdändring med hänvisning till formuleringar i föreslaget ägardirektiv.
De verksamhetsdrivande bolagen har, utöver dessa Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, ett bolagsspecifikt ägardirektiv som är beslutat av kommunfullmäktige och som definierar ägarens krav och förväntningar på bolaget inom ramen för bolagets verksamhet.	De verksamhetsdrivande bolagen har, utöver dessa Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, ett bolagsspecifikt ägardirektiv som är beslutat av kommunfullmäktige och som definierar ägarens krav och förväntningar på bolaget inom ramen för bolagets verksamhet.	Ingen ändring.
Bolagens verksamhet regleras främst av kommunallagen och aktiebolagslagen, men även annan lagstiftning styr verksamheten.	Bolagens verksamhet regleras främst av kommunallagen och aktiebolagslagen, men även annan lagstiftning styr verksamheten. Genom respektive bolagsordning knyts bolagen till sitt kommunala ändamål och binds till de	Förtydligande genom kompletterande mening.

Nuvarande riktlinjer:	Förslag:	Kommentar:
	kommunalrättsliga principer som utgör ramen för verksamheten.	
Några av stadens bolag ägs tillsammans med andra kommuner och intressenter. Former för ägarstyrning i de regionala bolagen beslutas i samråd mellan ägarkommunerna. Stadens utgångspunkter anges i dessa Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning.	Några av stadens bolag ägs tillsammans med andra kommuner och intressenter. Former för ägarstyrning i de regionala bolagen beslutas i samråd mellan ägarkommunerna. Stadens utgångspunkter anges i dessa Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning.	Ingen ändring.
I uppdraget att företräda ägaren ingår att tydliggöra ägarens mål med verksamheten och att stödja bolagen i genomförandet. I Stadshus AB:s och moderbolagens uppdrag ligger även att återföra väsentlig information till ägaren och att ta initiativ till ändrad inriktning i bolagens uppdrag.	I uppdraget att företräda ägaren ingår att tydliggöra ägarens mål med verksamheten och att stödja bolagen i genomförandet. I Stadshus AB:s och moderbolagens uppdrag ligger även att återföra väsentlig information till ägaren och att ta initiativ till ändrad inriktning i bolagens uppdrag.	Ingen ändring.
	Kommunfullmäktige utser på förslag av valberedningen, som huvudsaklig ordning partipolitiskt förtroendevalda ledamöter och suppleanter i bolagens styrelser. I vissa styrelser utses ledamöter och suppleanter utan partipolitisk beteckning. Om så sker ska moderbolagets styrelse säkerställa sitt politiska ansvarstagande gentemot kommunfullmäktige för verksamheten i dotterbolaget.	Tillägg av nytt stycke. Motiv till tillägget framgår i tjänsteutlåtandet.
3 Roll- och ansvarsfördelning	3 Roll- och ansvarsfördelning	
Nedan beskrivs roll- och ansvarsfördelning mellan de olika nivåerna i Göteborgs Stads bolagsstruktur.	Nedan beskrivs roll- och ansvarsfördelning mellan de olika nivåerna i Göteborgs Stads bolagsstruktur.	Ingen ändring.

3.1 Kommunfullmäktige		
§ 1 Äger samtliga aktier i Göteborgs Stadshus AB.	§ 1 Äger samtliga aktier i Göteborgs Stadshus AB.	Ingen ändring.
§ 2 Fastställer det kommunala ändamålet med verksamheten i respektive bolag och beslutar om riktlinjer, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som krävs för kommunfullmäktiges samlade styrning såsom till exempel beslut om stadens budget.	§ 2 Fastställer det kommunala ändamålet med verksamheten i respektive bolag och beslutar om riktlinjer, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som krävs för kommunfullmäktiges samlade styrning såsom till exempel beslut om stadens budget.	Ingen ändring.
§ 3 Beslutar om övergripande ekonomiska förutsättningar för stadens bolag.	§ 3 Beslutar om övergripande ekonomiska förutsättningar för stadens bolag.	Ingen ändring.
§ 4 Beslutar på förslag av kommunstyrelsen om nödvändiga åtgärder hos bolag som agerat i strid med det fastställda kommunala ändamålet eller utanför de kommunala befogenheterna.	§ 4 Beslutar på förslag av kommunstyrelsen om nödvändiga åtgärder hos bolag som agerat i strid med det fastställda kommunala ändamålet eller utanför de kommunala befogenheterna.	Ingen ändring.
§ 5 Utser ledamöter och suppleanter i bolagsstyrelser samt lekmannarevisorer med suppleanter.	§ 5 Utser ledamöter och suppleanter i bolagsstyrelser samt lekmannarevisorer med suppleanter.	Ingen ändring.
§ 6 Uppdrar åt revisorskollegiet att upphandla revisionstjänster åt stadens bolag.	§ 6 Uppdrar åt revisorskollegiet att upphandla revisionstjänster åt stadens bolag.	Ingen ändring.
§ 7 Tar ställning till ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt	§ 7 Tar ställning till ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt	Ingen ändring.
3.2 Kommunstyrelsen		
§ 1 Ansvarar för uppsikt över stadens bolag enligt kommunallagen.	§ 1 Ansvarar för uppsikt över stadens bolag enligt kommunallagen.	Ingen ändring.
§ 2 Bereder och yttrar sig över bolagsfrågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige för beslut enligt kommunallagen.	§ 2 Bereder och yttrar sig över bolagsfrågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige för beslut enligt kommunallagen.	Ingen ändring.

§ 3 Prövar årligen om den verksamhet som bedrivits av helägda och delägda bolag under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska den lämna förslag till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder.	§ 3 Prövar årligen om den verksamhet som bedrivits av helägda och delägda bolag under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska den lämna förslag till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder.	Ingen ändring.
§ 4 Utarbetar förslag till ägardirektiv för Stadshus AB, i samverkan med Stadshus AB, samt yttrar sig över förslag om ägardirektiv för övriga bolag.	§ 4 Utarbetar förslag till ägardirektiv för Stadshus AB, i samverkan med Stadshus AB, samt yttrar sig över förslag om ägardirektiv för övriga bolag.	Ingen ändring.
§ 5 Tar initiativ i frågor av hela staden-karaktär i syfte att samordna stadens verksamhet inklusive bolagssektorn.	§ 5 Tar initiativ i frågor av hela-staden-karaktär i syfte att samordna stadens verksamhet.	Redaktionell ändring. Skrivningen... <i>inklusive bolagssektorn</i> föreslås utgå. Uttrycks i enlighet med kommunstyrelsens reglemente.
§ 6 Beslutar om vilka kriterier som ska ligga till grund för arvodesberedningens gruppindelning för styrelsearvoden.	§ 6 Beslutar om vilka kriterier som ska ligga till grund för arvodesberedningens gruppindelning för styrelsearvoden.	Ingen ändring.
§ 7 Planerar och genomför minst en gång per år ägardialog med Stadshus AB med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, analys och slutsatser från genomförda ägardialoger, viktiga policyfrågor samt övriga frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.	§ 7 Planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med Stadshus AB med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, analys och slutsatser från genomförda ägardialoger, viktiga policyfrågor samt övriga frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.	Materiell ändring. Motiv till ändring framgår i tjänsteutlåtandet. Jämför kap 2 § 10 i ägardirektivet.
§ 8 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i Stadshus AB och lämnar instruktion till ombudet.	§ 8 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i Stadshus AB och lämnar instruktion till ombudet.	Ingen ändring.
§ 9 Beslutar på förslag från Stadshus AB om ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.	§ 9 Beslutar på förslag från Stadshus AB om ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.	Ingen ändring.

3.3 Göteborgs Stadshus AB		
§ 1 Äger stadens aktier i de direktunderställda samt de regionala bolagen.	§ 1 Äger stadens aktier i de direktunderställda samt de regionala bolagen.	Ingen ändring.
§ 2 Har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för ägarstyrningen av bolagen i koncernen med utgångspunkt i detta dokument, i sitt ägardirektiv, bolagens ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget samt beslut fattade av kommunstyrelsen på delegation av kommunfullmäktige. Ägarstyrningen ska utgå från ett hela staden-perspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen.	§ 2 Ska främja kommunfullmäktiges ägarstyrning av bolagen i koncernen med utgångspunkt i detta dokument, i sitt ägardirektiv, bolagens ägardirektiv, kommunfullmäktiges beslut samt beslut fattade av kommunstyrelsen på delegation av kommunfullmäktige. Stadshus ansvarar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen.	Ingen materiell ändring. Förslaget är anpassat för att harmoniera med föreslagna formuleringar i Stadshus ägardirektiv.
§ 3 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.	§ 3 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.	Ingen ändring.
§ 4 Ska i rollen som aktiv ägare stödja kommunstyrelsen i dess uppdrag att fullfölja uppsiktsplikten över stadens bolag.	§ 4 Ska i rollen som aktiv ägare stödja kommunstyrelsen i dess uppdrag att fullfölja uppsiktsplikten över stadens bolag.	Ingen ändring.
§ 5 Ansvarar för och redovisar väsentlig och strategisk information från den löpande uppföljningen av moderbolagen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, vilket inkluderar de tillfällen Stadshus AB tillfrågats om ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt från de direktunderställda bolagen.	§ 5 Ansvarar för och redovisar väsentlig och strategisk information från den löpande uppföljningen av de direktunderställda och de regionala bolagen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, vilket inkluderar de tillfällen Stadshus AB tillfrågats om ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.	Redaktionell förändring.
§ 6 Planerar och genomför minst en gång per år ägardialog med de direktunderställda bolagen med utgångspunkt från en strategisk nivå och med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga	§ 6 Planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med de direktunderställda bolagen med utgångspunkt från en strategisk nivå och med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga	Materiell ändring. Motiv till ändring framgår i tjänsteutlåtandet.

risker, viktiga policyfrågor samt frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.	risker, viktiga policyfrågor samt frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.	Jämför kap 2 § 10 i ägardirektivet.
§ 7 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i de direktunderställda bolagen samt de regionala bolagen och lämnar instruktion till ombuden.	§ 7 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i de direktunderställda bolagen samt de regionala bolagen och lämnar instruktion till ombuden.	Ingen ändring.
§ 8 Utarbetar förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för de direktunderställda bolagen, i samverkan med berört bolag och kommunstyrelsen, samt yttrar sig över förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för dotterdotterbolag inför kommunfullmäktiges fastställande.	§ 8 Utarbetar förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för de direktunderställda bolagen, i samverkan med berört bolag och kommunstyrelsen, samt yttrar sig över förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för dotterdotterbolag inför kommunfullmäktiges fastställande.	Ingen ändring.
§ 9 Yttrar sig över förslag till aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordningar för delägda bolag, vilka ska fastställas av kommunfullmäktige.	§ 9 Yttrar sig över förslag till aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordningar för delägda bolag, vilka ska fastställas av kommunfullmäktige.	Ingen ändring.
§ 10 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska kommunstyrelsen tillfrågas.	§ 10 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska kommunstyrelsen tillfrågas.	Ingen ändring.
§ 11 Yttrar sig i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt från de direktunderställda respektive dotterdotterbolagen som ska till kommunfullmäktige för ställningstagande.	§ 11 Yttrar sig i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt från de direktunderställda respektive dotterdotterbolagen som ska till kommunfullmäktige för ställningstagande.	Ingen ändring.

§ 12 Ansvarar för att bolagskoncernens skattebelastning i första hand sker hos koncernmoderbolaget.	§ 13 Ansvarar för att bolagskoncernens samlade skatteposition i första hand skapas hos koncernmoderbolaget.	Redaktionell ändring. I förslaget har däremot §12-14 bytt plats så ordningen är densamma som i Stadshus AB:s ägardirektiv.
§ 13 Lämnar förslag till kommunstyrelsen om koncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.	§14 Lämnar förslag till kommunstyrelsen om koncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.	Ingen ändring. I förslaget har däremot §12-14 bytt plats så ordningen är densamma som i Stadshus AB:s ägardirektiv.
§ 14 Upprättar koncernbokslut för bolagskoncernen samt lämnar uppföljningsrapporter på strategisk nivå med utgångspunkt från rapporteringen från de direktunderställda bolagen och de regionala bolagen	§ 12 Upprättar koncernbokslut för bolagskoncernen samt lämnar uppföljningsrapporter på strategisk nivå med utgångspunkt från rapporteringen från de direktunderställda bolagen och de regionala bolagen.	Ingen ändring. I förslaget har däremot §12-14 bytt plats så ordningen är densamma som i Stadshus AB:s ägardirektiv.
§ 15 Bereder förslag till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i direktunderställda bolag.	§ 15 Bereder förslag till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i direktunderställda bolag.	Ingen ändring. Innebörden av § beskrivs närmare i tjänsteutlåtandet och har koppling till den komplettering som föreslås i avsnitt 2 i riktlinjerna.
3.4 Moderbolag		
§ 1 Äger stadens aktier i dotterbolagen inom moderbolagets underkoncern.	§ 1 Äger stadens aktier i dotterbolagen inom moderbolagets underkoncern.	Ingen ändring.
§ 2 Har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för ägarstyrningen av dotterbolagen i underkoncernen med utgångspunkt i detta dokument, i sitt ägardirektiv, dotterbolagens	§ 2 Har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för ägarstyrningen av dotterbolagen i underkoncernen med utgångspunkt i detta dokument, i sitt ägardirektiv, dotterbolagens	Ingen ändring.

ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, samt beslut fattade av kommunstyrelsen eller Stadshus AB på delegation av kommunfullmäktige. Ägarstyrningen ska utgå från ett hela staden perspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom underkoncernen.	ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, samt beslut fattade av kommunstyrelsen eller Stadshus AB på delegation av kommunfullmäktige. Ägarstyrningen ska utgå från ett hela staden perspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom underkoncernen.	
§ 3 Ska identifiera möjligheter till samordning och effektivisering av olika slag inom underkoncernen, samt, i samverkan med berörda bolag, ta initiativ till förändringar av dotterbolagen.	§ 3 Ska identifiera möjligheter till samordning och effektivisering av olika slag inom underkoncernen, samt, i samverkan med berörda bolag, ta initiativ till förändringar av dotterbolagen.	Ingen ändring.
§ 4 Ansvarar för och redovisar väsentlig och strategisk information från den löpande uppföljningen av dotterbolagen till Stadshus AB, vilket inkluderar de tillfällen moderbolaget tillfrågats om ärenden av principiell karaktär.	§ 4 Ansvarar för och redovisar väsentlig och strategisk information från den löpande uppföljningen av dotterbolagen till Stadshus AB, vilket inkluderar de tillfällen moderbolaget tillfrågats om ärenden av principiell karaktär.	Ingen ändring.
§ 5 Planerar och genomför minst en gång per år ägardialog med dotterbolagen med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till Stadshus AB.	§ 5 Planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med dotterbolagen med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till Stadshus AB.	Materiell ändring. Motiv till ändring framgår i tjänsteutlåtandet. Jämför skrivningen i 3.2 (§7) och 3.3 (§6) där samma ändring föreslås.
§ 6 Är rapporterande enhet till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige respektive till Stadshus AB för samtliga dotterbolag i underkoncernen.	§ 6 Är rapporterande enhet till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige respektive till Stadshus AB för samtliga dotterbolag i underkoncernen.	Ingen ändring.
§ 7 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i dotterbolagen samt lämnar instruktion till ombudet.	§ 7 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i dotterbolagen samt lämnar instruktion till ombudet.	Ingen ändring.

§ 8 Beslutar om underkoncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut enligt beslut från kommunstyrelsen.	§ 8 Beslutar om underkoncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut enligt beslut från kommunstyrelsen.	Ingen ändring.
§ 9 Utarbetar förslag till ägardirektiv för helägda dotterbolag, som ska fastställas av kommunfullmäktige. Förslag ska utarbetas i samråd med Stadshus AB och berört dotterbolag.	§ 9 Utarbetar förslag till ägardirektiv för helägda dotterbolag, som ska fastställas av kommunfullmäktige. Förslag ska utarbetas i samråd med Stadshus AB och berört dotterbolag.	Ingen ändring.
§ 10 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska Stadshus AB tillfrågas.	§ 10 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska Stadshus AB tillfrågas.	Ingen ändring.
§ 11 Yttrar sig över dotterbolagens resp. dotterdotterbolagens ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska överlämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande.	§ 11 Yttrar sig över dotterbolagens resp. dotterdotterbolagens ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska överlämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande.	Ingen ändring.
§ 12 Bereder förslag till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i dotterbolag.	§ 12 Bereder förslag till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i dotterbolag. I de fall kommunfullmäktige utser ledamöter utan partipolitisk beteckning ska moderbolaget kontinuerligt utvärdera och pröva ändamålsenligheten med sådan styrelsesammansättning. Resultatet av utvärderingen ska tillställas Stadshus AB.	Materiell ändring Motiv till tillägg framgår i tjänsteutlåtandet.
3.5 Dotterbolag		
§ 1 Ansvarar för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.	§ 1 Ansvarar för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.	Ingen ändring.

§ 2 Medverkar i ägardialog och i den samverkan och samordning i övrigt som moderbolaget tar initiativ till.	§ 2 Medverkar i ägardialog och i den samverkan och samordning i övrigt som moderbolaget tar initiativ till.	Ingen ändring.
§ 3 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska moderbolaget tillfrågas.	§ 3 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska moderbolaget tillfrågas.	Ingen ändring.
§ 4 Yttrar sig över dotterbolagens ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska överlämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande.	§ 4 Yttrar sig över dotterbolagens ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska överlämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande.	Ingen ändring.
§ 5 Bolag som i formell mening är moderbolag utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i sina dotterbolag samt lämnar instruktion till ombudet.	§ 5 Bolag som i formell mening är moderbolag utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i sina dotterbolag samt lämnar instruktion till ombudet.	Ingen ändring.
3.6 Delägda bolag		
§ 6 För de av staden delägda bolag ska, med beaktande av kommunallagen samt aktiebolagslagen, så långt möjligt stadens inflytande som delägare säkerställas i aktieägaravtal och ägardirektiv. Formerna för hur ägandet ska utövas och hur ägardialogen ska genomföras med de delägda bolagen ska regleras i respektive aktieägaravtal (eller motsvarande) för bolaget.	§ 6 För de av staden delägda bolag ska, med beaktande av kommunallagen samt aktiebolagslagen, så långt möjligt stadens inflytande som delägare säkerställas i aktieägaravtal och ägardirektiv. Formerna för hur ägandet ska utövas och hur ägardialogen ska genomföras med de delägda bolagen ska regleras i respektive aktieägaravtal (eller motsvarande) för bolaget.	Ingen ändring.
§ 7 Former för ägarstyrning av de minoritetsägda bolagen regleras av kommunfullmäktige i särskild ordning	§ 7 Former för ägarstyrning av de minoritetsägda bolagen regleras av kommunfullmäktige i särskild ordning	Ingen ändring.
3.7 Giltighet		
§ 1 Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning ska för att äga giltighet beslutas av	§ 1 Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning ska för att äga giltighet beslutas av	Ingen ändring.

kommunfullmäktige och därefter antas på resp. bolags bolagsstämma.	kommunfullmäktige och därefter antas på resp. bolags bolagsstämma.	
---	---	--

Jämförelse mellan nuvarande ägardirektiv för Göteborgs Stadshus AB (556537–0888) och förslag till reviderat ägardirektiv

Nuvarande ägardirektiv:	Förslag:	Kommentar:
Kapitel 1	Kapitel 1	
Ingress stycke 2 Ägardirektivet är uppdelat i tre kapitel. Kapitel 1 och 3 är generella och likalydande för alla av Göteborgs Stad helägda bolag. Av kapitel 2 framgår direktiv som gäller specifikt för Göteborgs Stadshus AB (Stadshus AB). För delägda bolag gäller villkoren enligt Göteborgs Stads ägarpolicy för stadens bolag.	Ingress stycke 2 Ägardirektivet är uppdelat i tre kapitel. Kapitel 1 och 3 är generella och likalydande för alla av Göteborgs Stad helägda bolag. Av kapitel 2 framgår direktiv som gäller specifikt för Göteborgs Stadshus AB (Stadshus AB). För delägda bolag gäller villkoren enligt Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning .	Ändringen är en rättelse. Formuleringen ska vara följsam till utformningen av kapitel 1.
§ 6 Formellt utövar kommunfullmäktige ägarstyrning genom att utse styrelse och lekmannarevisorer samt genom att fastställa bolagsordning och ägardirektiv för bolagen.	§ 6 Formellt utövar kommunfullmäktige ägarstyrning genom att utse styrelse och lekmannarevisorer samt genom att fastställa bolagsordning och ägardirektiv för det enskilda bolaget .	Ändringen är en rättelse. Formuleringen ska vara följsam till utformningen av kapitel 1.
Kapitel 2	Kapitel 2	
Innehållet i detta kapitel beskriver ändamålet med Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) verksamhet och kommunfullmäktiges uppdrag till Stadshus.	Innehållet i detta kapitel beskriver ändamålet med bolagets verksamhet och kommunfullmäktiges uppdrag till bolaget.	Redaktionell ändring.

Det kommunala ändamålet	Det kommunala ändamålet	
§ 1 Ändamålet med Stadshus AB är att utöva en aktiv ägarstyrning av bolagen i koncernen. Ägarstyrningen ska utgå från ett hela staden-perspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen. Stadshus AB 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.	§ 1 Ändamålet med Stadshus AB är att främja kommunfullmäktiges ägarstyrning av bolagen i koncernen. Stadshus AB bidrar till kommunfullmäktiges förutsättningar att besluta i frågor som rör bolagen och medverkar till att kommunfullmäktiges beslut genomförs. Stadshus AB ansvarar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen och ger kommunfullmäktige förutsättningar att utveckla ägarstyrningen.	Ändamålsparagrafen har formulerats om och beskrivs på en högre abstraktionsnivå. Mer detaljerad styrning följer i övriga paragrafer i kapitel 2. Ändamålsformuleringen ska även anges i bolagsordningen och behöver vara hållbar över tid. En del i nuvarande skrivning har i förslaget flyttats till § 5. Förändring och motiv beskrivs i tjänsteutlåtande.
Bolaget som en del av Stadens organisation	Bolaget som en del av Stadens organisation	
§ 2 Stadshus är koncernmoderbolag och äger stadens aktier i de direktunderställda samt de regionala bolagen. Stadsdirektören är tillika VD för Göteborgs Stadshus AB.	§ 2 Stadshus AB är koncernmoderbolag och äger stadens aktier i de direktunderställda samt de regionala bolagen. Stadsdirektören är tillika vd för Stadshus AB.	Redaktionell ändring.
Bolagets uppdrag	Bolagets uppdrag	
§ 3 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 detta ägardirektiv och bolagsordningen grunden för Stadshus verksamhet.	§ 3 Stadshus AB 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 detta ägardirektiv och bolagsordningen grunden för verksamheten i Stadshus AB.	Redaktionell ändring.

§ 4 Stadshus ska främja öppenhet och transparens inom bolagssektorn.	§ 4 Stadshus AB ska främja öppenhet och transparens inom bolagssektorn.	Redaktionell ändring.
<i>Ägarstyrning</i>	<i>Ägarstyrning</i>	
§ 5 Stadshus följer aktivt upp de direktunderställda bolagens verksamhet. Rollen som aktiv ägare innebär att löpande utvärdera bolagens verksamhet och verksamhetsform.	§ 5 Stadshus AB följer aktivt upp de direktunderställda bolagens verksamhet. Rollen som aktiv ägare innebär att löpande utvärdera bolagens verksamhet och verksamhetsform. Stadshus AB 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.	Främst redaktionell ändring. Formulering som lagts till är hämtad från nuvarande § 1 och återfinns även i riktlinjerna 3.3 (§ 3).
§ 6 Som en del i den löpande uppföljningen av bolagen redovisar Stadshus kontinuerligt väsentlig och strategisk information till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, vilket inkluderar de tillfällen Stadshus tillfrågats om ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt av dotterbolagen.	§ 6 Stadshus AB redovisar som en del i den löpande uppföljningen av bolagen kontinuerligt väsentlig och strategisk information till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, vilket inkluderar de tillfällen Stadshus AB tillfrågats om ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt av dotterbolagen.	Redaktionell ändring.
§ 7 I rollen som aktiv ägare ska Stadshus stödja kommunstyrelsen i dess uppdrag att fullfölja uppsiktsplikten över stadens bolag.	§ 7 Stadshus AB ska stödja kommunstyrelsen i dess uppdrag att fullfölja uppsiktsplikten över stadens bolag.	Redaktionell ändring.
§ 8 I samverkan med kommunstyrelsen och berört bolag utarbetar Stadshus förslag till ägardirektiv	§ 8 Stadshus AB ska i samverkan med kommunstyrelsen och berört bolag utarbeta	Redaktionell ändring.

och bolagsordningar för de direktunderställda bolagen samt yttrar sig över förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för dotterdotterbolag, inför kommunfullmäktiges ställningstagande.	förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för de direktunderställda bolagen samt yttra sig över förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för dotterdotterbolag, inför kommunfullmäktiges ställningstagande.	
§ 9 Yttrar sig över förslag till aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordningar för övriga delägda bolag, vilka ska fastställas av kommunfullmäktige.	§ 9 Stadshus AB yttrar sig över förslag till aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordningar för övriga delägda bolag, vilka ska fastställas av kommunfullmäktige.	Redaktionell ändring.
§ 10 Planerar och genomför minst en gång per år ägardialog med de direktunderställda bolagen med utgångspunkt från en strategisk nivå och med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, samt kompletteras med handlingsplaner.	§ 10 Stadshus AB planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med de direktunderställda bolagen. Ägardialogerna ska ske med utgångspunkt från strategisk nivå och med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.	Materiell ändring. Motiv till ändring framgår i tjänsteutlåtandet. Skrivning om handlingsplaner utgår med hänvisning till stadsrevisionens granskning. Jämför 3.2 (§ 7) i riktlinjerna.
§ 11 Stadshus ansvarar för att samla in protokollen från de direktunderställda bolagens årliga styrelseutvärdering och rapportera dessa vidare till kommunstyrelsen.	§ 11 Stadshus AB ansvarar för att samla in protokollen från de direktunderställda bolagens årliga styrelseutvärdering och rapportera dessa vidare till kommunstyrelsen.	Redaktionell ändring.
§ 12 Former för ägarstyrning i de regionala bolagen beslutas i samråd mellan ägarkommunerna.	§ 12 Former för ägarstyrning i de regionala bolagen beslutas i samråd mellan ägarkommunerna.	

Stadens utgångspunkter anges i Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning.	Stadens utgångspunkter anges i Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning.	
§ 13 Planerar och genomför, en eller flera gånger per år, ägarråd med övriga delägare i de regionala bolagen, enligt bilaga 1. Ägarrådet ska vara ett forum för samråd mellan ägarna till bolaget. I ägarrådet ska en diskussion föras om bolagets framtida inriktning utifrån ägarnas samlade kravbild och intresse. Resultat från ägarråden ska redovisas till kommunstyrelsen i form av handlingsplaner.	§ 13 Stadshus AB planerar och genomför, en eller flera gånger per år, ägarråd med övriga delägare i de regionala bolagen. Ägarrådet ska vara ett forum för samråd mellan ägarna till bolaget. I ägarrådet ska en diskussion föras om bolagets framtida inriktning utifrån ägarnas samlade kravbild och intresse. Resultat från ägarråden ska redovisas skriftligt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.	Skrivningen om handlingsplaner utgår med hänvisning till stadsrevisionens granskning. Hänvisning till bilaga 1 stryks då sådan inte finns.
§ 14 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i de direktunderställda bolagen samt de regionala bolagen och lämnar instruktion till ombuden.	§ 14 Stadshus AB utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i de direktunderställda bolagen samt de regionala bolagen och lämnar instruktion till ombuden.	Redaktionell ändring.
<i>Finansiell samordning</i>	<i>Finansiell samordning</i>	
§ 15 Upprättar koncernbokslut för bolagskoncernen samt lämnar uppföljningsrapporter på strategisk nivå med utgångspunkt från rapporteringen från de direktunderställda bolagen och de regionala bolagen.	§ 15 Stadshus AB upprättar koncernbokslut för bolagskoncernen samt lämnar uppföljningsrapporter på strategisk nivå med utgångspunkt från rapporteringen från de direktunderställda bolagen och de regionala bolagen.	Redaktionell ändring.
§ 16 Stadshus ansvarar för att bolagskoncernens skattebelastningen i första hand sker hos koncernmoderbolaget.	§ 16 Stadshus AB ansvarar för att bolagskoncernens samlade skatteposition i första hand skapas hos koncernmoderbolaget.	Redaktionell ändring.

§ 17 Stadshus AB lämnar förslag till kommunstyrelsen om koncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.	§ 17 Stadshus AB lämnar förslag till kommunstyrelsen om koncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.	Ingen ändring.
<i>Ägarstöd</i>	<i>Ägarstöd</i>	
§ 18 Stadshus AB ansvarar för planering och genomförande av insatser som syftar till att höja bolagsstyrelsernas generella kompetens.	§ 18 Stadshus AB ansvarar för planering och genomförande av insatser som syftar till att höja bolagsstyrelsernas generella kompetens.	Ingen ändring.
§ 19 Stadshus AB ger kompetensstöd inom koncerngemensamma frågor som exempelvis ekonomi, kommunikation, hållbarhet, HR och juridik	§ 19 Stadshus AB ger kompetensstöd inom koncerngemensamma frågor som exempelvis ekonomi, HR och juridik.	Kompetensstöd för kommunikation och hållbarhet utgår då stadsledningskontoret hanterar dessa frågor på hela-staden-nivå.
§ 20 Stadshus AB kan utforma, i överensstämmelse med Göteborgs Stads riktlinjer för styrande dokument, gemensamma styrande dokument för bolagskoncernen.	§ 20 Stadshus AB kan utforma, i överensstämmelse med Göteborgs Stads riktlinje för styrande dokument, gemensamma styrande dokument för bolagskoncernen.	Ingen ändring.
§ 21 Bereder förslag från direktunderställda bolag, inklusive de regionala bolagen, till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i bolagsstyrelse.	§ 21 Stadshus AB bereder förslag från direktunderställda bolag, inklusive de regionala bolagen, till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i bolagsstyrelse.	Redaktionell ändring. Innebörden av § beskrivs närmare i tjänsteutlåtandet och har koppling till den komplettering som föreslås i avsnitt 2 i riktlinjerna.

<i>Omvärlds- och intressebevakning i Bryssel</i>	<i>Omvärlds- och intressebevakning i Bryssel</i>	
§ 22 Stadshus AB ansvarar för filialen Gothenburg European Office (GEO). 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.	§ 22 Stadshus AB ansvarar för filialen Gothenburg European Office (GEO). 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.	Ingen ändring.
<i>Frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt</i>	<i>Frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt</i>	
§ 23 Ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt ska lämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska kommunstyrelsen tillfrågas.	§ 23 Ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt ska i god tid lämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska kommunstyrelsen tillfrågas.	Ingen ändring.
§ 24 Exempel på frågor där kommunfullmäktiges ställningstagande ska inhämtas är (uppräknningen är inte uttömmande): a. Ändring av aktiekapitalet b. Beslut om kapitalisering, som inte omfattas av uppdraget om finansiell samordning, av bolag som inte i särskild ordning delegerats till Stadshus AB eller kommunstyrelsen. c. Fusion eller likvidering av bolag	§ 24 Exempel på frågor där kommunfullmäktiges ställningstagande ska inhämtas är (uppräknningen är inte uttömmande): a. Ändring av aktiekapitalet b. Beslut om kapitalisering, som inte omfattas av uppdraget om finansiell samordning, av bolag som inte i särskild ordning delegerats till Stadshus AB eller kommunstyrelsen. c. Fusion eller likvidering av bolag	Ingen ändring.

d. Förvärv, bildande eller avyttring av bolag oavsett värde e. Förvärv eller avyttring av aktier eller andelar i delägda bolag, om kommunfullmäktiges godkännande är befogat med hänsyn till andelsförhållandena, verksamhetens art eller omständigheter i övrigt f. Bildandet av stiftelse g. Strategiska investeringar som innebär ny inriktning för bolaget eller start av verksamhet inom nytt affärs- eller verksamhetsområde h. Beslut som väsentligt påverkar bolagets, koncernens eller stadens ekonomi eller medför annan risk (t.ex. större investeringar eller avyttringar av tillgångar).	d. Förvärv, bildande eller avyttring av bolag oavsett värde e. Förvärv eller avyttring av aktier eller andelar i delägda bolag, om kommunfullmäktiges godkännande är befogat med hänsyn till andelsförhållandena, verksamhetens art eller omständigheter i övrigt f. Bildandet av stiftelse g. Strategiska investeringar som innebär ny inriktning för bolaget eller start av verksamhet inom nytt affärs- eller verksamhetsområde h. Beslut som väsentligt påverkar bolagets, koncernens eller stadens ekonomi eller medför annan risk (t.ex. större investeringar eller avyttringar av tillgångar).	
§ 25 Yttrar sig i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt från de direktunderställda respektive dotterdotterbolagen som ska till kommunfullmäktige för ställningstagande.	§ 25 Stadshus AB yttrar sig i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt från de direktunderställda respektive dotterdotterbolagen som ska till kommunfullmäktige för ställningstagande.	Redaktionell ändring.



Göteborgs
Stad

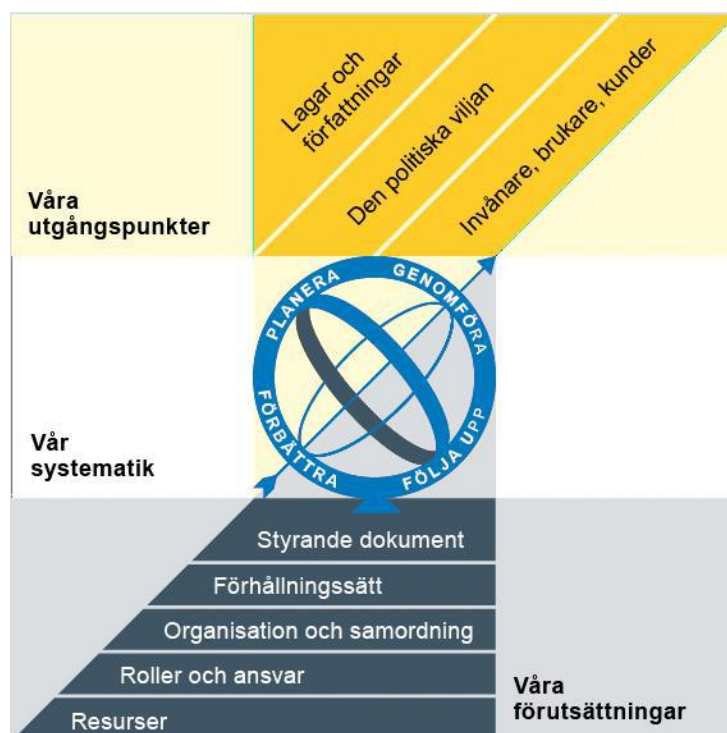
Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

Reglerande styrande dokument

Policy
► Riktlinje
Regel
Anvisning
Rutin
Instruktion

Göteborgs Stads styrsystem

Utgångspunkterna för styrningen av Göteborgs Stad är lagar och författningar, den politiska viljan och stadens invånare, brukare och kunder. För att förverkliga utgångspunkterna behövs förutsättningar av olika slag. Stadens politiker har möjlighet att genom styrande dokument beskriva hur de vill realisera den politiska viljan. Inom Göteborgs Stad gäller de styrande dokument som antas av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Därutöver fastställer nämnder och bolagsstyrelser egna styrande dokument för sin egen verksamhet. Kommunfullmäktiges budget är det övergripande och överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads nämnder och bolagsstyrelser.



Om Göteborgs Stads styrande dokument

Göteborgs Stads styrande dokument är våra förutsättningar för att vi ska göra rätt saker på rätt sätt. De anger vad nämnder/styrelser och förvaltningar/bolag ska göra, vem som ska göra det och hur det ska göras. Styrande dokument är samlingsbegreppet för dessa dokument.

Stadens grundläggande principer såsom demokratisk grundsyn, principer om mänskliga rättigheter och icke-diskriminering omsätts i praktisk verksamhet genom att de integreras i stadens ordinarie beslutsprocesser. Beredning av och beslut om styrande dokument har en stor betydelse för förverkligandet av dessa principer i stadens verksamheter.

De styrande dokumenten ska göra det tydligt både för organisationen och för invånare, brukare, kunder, leverantörer, samarbetspartners och andra intressenter vad som förväntas av förvaltningar och bolag. De styrande dokumenten ligger till grund för att utkräva ansvar när vi inte arbetar i enlighet med vad som är beslutat.

Styrande dokument			
Kommunala föreskrifter		Planerande och reglerande styrande dokument	
Normgivning mot enskild	Riktade styrande dokument	Planerande styrande dokument	Reglerande styrande dokument

Dokumentnamn: Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning			
Beslutad av: Kommunfullmäktige	Gäller för: Stadens bolagsstyrelser	Diarienummer: 0119/22	Datum och paragraf för beslutet: 2023-02-23 §23
Dokumentsort: Riktlinje	Giltighetstid: Tills vidare	Senast reviderad: 2023-02-23	Dokumentansvarig: Avdelningschef Ärende och utredning, stadsledningskontoret

Innehåll

Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning	3
1 Inledning	3
2 Ägarstyrning	3
3 Roll- och ansvarsfördelning.....	4
3.1 Kommunfullmäktige	4
3.2 Kommunstyrelsen.....	4
3.3 Göteborgs Stadshus AB	5
3.4 Moderbolag	6
3.5 Dotterbolag.....	6
3.6 Delägda bolag	7
3.7 Giltighet.....	7

Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning

1 Inledning

Göteborgs Stads bolag skapar tillsammans med stadens övriga verksamheter nytta för boende, besökare och verksamheter i staden, samt medverkar i utvecklingen av ett hållbart göteborgssamhälle.

Viktiga skäl för Göteborgs Stad att äga bolag är att avgränsa den kommersiella verksamheten från den skattefinansierade, möjliggöra ett marknadsmässigt beteende i en konkurrensutsatt situation, tydliggöra styrelsernas ansvar och befogenhet enligt aktiebolagslagen samt att det är lagkrav att viss typ av verksamhet ska bedrivas i bolagsform. Flera av bolagen agerar på en konkurrensutsatt marknad med stöd av speciallagstiftning som kräver ett agerande på affärsmässiga grunder.

2 Ägarstyrning och former för ägarstyrning

Ägarstyrningen över stadens bolag innebär att den samlade styrningen enligt kommunfullmäktiges beslut genomförs. Det förutsätts ske genom en aktiv och närvarande dialog och ett konstruktivt arbetssätt, såväl mellan kommunstyrelsen och Göteborgs Stadshus AB, som mellan Göteborgs Stadshus AB och dess dotterbolag, samt i underkoncerner mellan moderbolag och dotterbolag. Ägarstyrningens former som beskrivs i dessa riktlinjer syftar till att främja kommunfullmäktiges ägarstyrning.

Bolagen i staden är organiserade i en koncern med koncernmoderbolag, moderbolag och dotterbolag. Staden - vars ägande utövas genom kommunfullmäktige - är direktägare av Göteborgs Stadshus AB, nedan benämnt Stadshus AB, som i sin tur äger dotterbolag. Stadshus AB äger dotterbolag i form av direktunderställda bolag samt stadens del av de regionala bolagen. De direktunderställda bolagen utgörs av moderbolag i underkoncerner och stadshuskoncernens interna bolag. Stadshus AB utövar stadens ägarroll i dessa bolag. De dotterbolag som ägs av Stadshus AB är moderbolag i underkoncerner där moderbolagen äger dotterbolag som i förekommande fall är ägare av dotterdotterbolag i en hierarkisk struktur.

De verksamhetsdrivande bolagen har, utöver dessa Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning, ett bolagsspecifikt ägardirektiv som är beslutat av kommunfullmäktige och som definierar ägarens krav och förväntningar på bolaget inom ramen för bolagets verksamhet.

Bolagens verksamhet regleras främst av kommunallagen och aktiebolagslagen, men även annan lagstiftning styr verksamheten. Genom respektive bolagsordning knyts bolagen till sitt kommunala ändamål och binds till de kommunalrättsliga principer som utgör ramen för verksamheten.

Några av stadens bolag ägs tillsammans med andra kommuner och intressenter. Former för ägarstyrning i de regionala bolagen beslutas i samråd mellan ägarkommunerna. Stadens utgångspunkter anges i dessa Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning.

I uppdraget att företräda ägaren ingår att tydliggöra ägarens mål med verksamheten och att stödja bolagen i genomförandet. I Stadshus AB:s och moderbolagens uppdrag ligger även att återföra väsentlig information till ägaren och att ta initiativ till ändrad inriktning i bolagens uppdrag.

Kommunfullmäktige utser på förslag av valberedningen, som huvudsaklig ordning partipolitiskt förtroendevalda ledamöter och suppleanter i bolagens styrelser. I vissa styrelser utses ledamöter och suppleanter utan partipolitisk beteckning. Om så sker ska

moderbolagets styrelse säkerställa sitt politiska ansvarstagande gentemot kommunfullmäktige för verksamheten i dotterbolaget.

3 Roll- och ansvarsfördelning

Nedan beskrivs roll- och ansvarsfördelning mellan de olika nivåerna i Göteborgs Stads bolagsstruktur.

3.1 Kommunfullmäktige

- § 1 Äger samtliga aktier i Göteborgs Stadshus AB.
- § 2 Fastställer det kommunala ändamålet med verksamheten i respektive bolag och beslutar om riktlinjer, bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som krävs för kommunfullmäktiges samlade styrning såsom till exempel beslut om stadens budget.
- § 3 Beslutar om övergripande ekonomiska förutsättningar för stadens bolag.
- § 4 Beslutar på förslag av kommunstyrelsen om nödvändiga åtgärder hos bolag som agerat i strid med det fastställda kommunala ändamålet eller utanför de kommunala befogenheterna.
- § 5 Utser ledamöter och suppleanter i bolagsstyrelser samt lekmannarevisorer med suppleanter.
- § 6 Uppdrar åt revisorskollegiet att upphandla revisionstjänster åt stadens bolag.
- § 7 Tar ställning till ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

3.2 Kommunstyrelsen

- § 1 Ansvarar för uppsikt över stadens bolag enligt kommunallagen.
- § 2 Bereder och yttrar sig över bolagsfrågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige för beslut enligt kommunallagen.
- § 3 Prövar årligen om den verksamhet som bedrivits av helägda och delägda bolag under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om kommunstyrelsen finner att så inte är fallet ska den lämna förslag till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder.
- § 4 Utarbetar förslag till ägardirektiv för Stadshus AB, i samverkan med Stadshus AB, samt yttrar sig över förslag om ägardirektiv för övriga bolag.
- § 5 Tar initiativ i frågor av hela staden-karaktär i syfte att samordna stadens verksamhet.
- § 6 Beslutar om vilka kriterier som ska ligga till grund för arvodesberedningens gruppindelning för styrelsearvoden.
- § 7 Planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med Stadshus AB med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, analys och slutsatser från genomförda ägardialoger, viktiga policyfrågor samt övriga frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.
- § 8 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i Stadshus AB och lämnar instruktion till ombudet.
- § 9 Beslutar på förslag från Stadshus AB om ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.

3.3 Göteborgs Stadshus AB

- § 1 Äger stadens aktier i de direktunderställda samt de regionala bolagen.
- § 2 Ska främja kommunfullmäktiges ägarstyrning av bolagen i koncernen med utgångspunkt i detta dokument, i sitt ägardirektiv, bolagens ägardirektiv, kommunfullmäktiges beslut samt beslut fattade av kommunstyrelsen på delegation av kommunfullmäktige. Stadshus ansvarar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom bolagskoncernen.
- § 3 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.
- § 4 Ska i rollen som aktiv ägare stödja kommunstyrelsen i dess uppdrag att fullfölja uppsiktsplikten över stadens bolag.
- § 5 Ansvarar för och redovisar väsentlig och strategisk information från den löpande uppföljningen av de direktunderställda och de regionala bolagen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, vilket inkluderar de tillfällen Stadshus AB tillfrågats om ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.
- § 6 Planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med de direktunderställda bolagen med utgångspunkt från en strategisk nivå och med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.
- § 7 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i de direktunderställda bolagen samt de regionala bolagen och lämnar instruktion till ombuden.
- § 8 Utarbetar förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för de direktunderställda bolagen, i samverkan med berört bolag och kommunstyrelsen, samt yttrar sig över förslag till ägardirektiv och bolagsordningar för dotterdotterbolag inför kommunfullmäktiges fastställande.
- § 9 Yttrar sig över förslag till aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordningar för delägda bolag, vilka ska fastställas av kommunfullmäktige.
- § 10 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska kommunstyrelsen tillfrågas.
- § 11 Yttrar sig i ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt från de direktunderställda respektive dotterdotterbolagen som ska till kommunfullmäktige för ställningstagande.
- § 12 Upprättar koncernbokslut för bolagskoncernen samt lämnar uppföljningsrapporter på strategisk nivå med utgångspunkt från rapporteringen från de direktunderställda bolagen och de regionala bolagen.
- § 13 Ansvarar för att bolagskoncernens samlade skatteposition i första hand skapas hos koncernmoderbolaget.
- § 14 Lämnar förslag till kommunstyrelsen om koncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut.
- § 15 Bereder förslag till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i direktunderställda bolag.

3.4 Moderbolag

- § 1 Äger stadens aktier i dotterbolagen inom moderbolagets underkoncern.
- § 2 Har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för ägarstyrningen av dotterbolagen i underkoncernen med utgångspunkt i detta dokument, i sitt ägardirektiv, dotterbolagens ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, samt beslut fattade av kommunstyrelsen eller Stadshus AB på delegation av kommunfullmäktige. Ägarstyrningen ska utgå från ett hela staden perspektiv vilket innebär ansvar för samverkan och samordning på strategisk nivå inom underkoncernen.
- § 3 Ska identifiera möjligheter till samordning och effektivisering av olika slag inom underkoncernen, samt, i samverkan med berörda bolag, ta initiativ till förändringar av dotterbolagen.
- § 4 Ansvarar för och redovisar väsentlig och strategisk information från den löpande uppföljningen av dotterbolagen till Stadshus AB, vilket inkluderar de tillfällen moderbolaget tillfrågats om ärenden av principiell karaktär.
- § 5 Planerar och genomför kontinuerligt ägardialog med dotterbolagen med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Redovisning av ägardialogerna ska ske skriftligt till Stadshus AB.
- § 6 Är rapporterande enhet till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige respektive till Stadshus AB för samtliga dotterbolag i underkoncernen.
- § 7 Utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i dotterbolagen samt lämnar instruktion till ombudet.
- § 8 Beslutar om underkoncernens ekonomiska justeringar i anslutning till årsbokslut enligt beslut från kommunstyrelsen.
- § 9 Utarbetar förslag till ägardirektiv för helägda dotterbolag, som ska fastställas av kommunfullmäktige. Förslag ska utarbetas i samråd med Stadshus AB och berört dotterbolag.
- § 10 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska Stadshus AB tillfrågas.
- § 11 Yttrar sig över dotterbolagens resp dotterdotterbolagens ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska överlämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande.
- § 12 Bereder förslag till kommunfullmäktige att godkänna ledamöter utan partipolitisk beteckning i dotterbolag. I de fall kommunfullmäktige utser ledamöter utan partipolitisk beteckning ska moderbolaget kontinuerligt utvärdera och pröva ändamålsenligheten med sådan styrelsesammansättning. Resultatet av utvärderingen ska tillställas Stadshus AB.

3.5 Dotterbolag

- § 1 Ansvarar för genomförande av verksamheten med utgångspunkt i bolagsordning, ägardirektiv för bolaget, kommunfullmäktiges budget samt övriga styrande dokument.
- § 2 Medverkar i ägardialog och i den samverkan och samordning i övrigt som moderbolaget tar initiativ till.
- § 3 Ansvarar för att lyfta ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt till kommunfullmäktige för ställningstagande. Om tveksamhet uppstår om frågan är av sådan beskaffenhet, ska moderbolaget tillfrågas.

- § 4 Yttrar sig över dotterbolagens ärenden av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt som ska överlämnas till kommunfullmäktige för ställningstagande.
- § 5 Bolag som i formell mening är moderbolag utser ombud till årsstämma/bolagsstämma i sina dotterbolag samt lämnar instruktion till ombudet.

3.6 Delägda bolag

- § 6 För de av staden delägda bolag ska, med beaktande av kommunallagen samt aktiebolagslagen, så långt möjligt stadens inflytande som delägare säkerställas i aktieägaravtal och ägardirektiv. Formerna för hur ägandet ska utövas och hur ägardialogen ska genomföras med de delägda bolagen ska regleras i respektive aktieägaravtal (eller motsvarande) för bolaget.
- § 7 Former för ägarstyrning av de minoritetsägda bolagen regleras av kommunfullmäktige i särskild ordning.

3.7 Giltighet

- § 1 Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning ska för att äga giltighet beslutas av kommunfullmäktige och därefter antas på resp bolags bolagsstämma.