

Diarenummer: 0096/16

Handläggare: Håkan Spjuth
Tel: 031-368 54 60
E-post: hakan.spjuth@gshab.goteborg.se

Förslag till bokslutsdispositioner i Göteborgs Stadshus AB 2016

Förslag till beslut i styrelsen för Göteborgs Stadshus AB

1. Göteborgs Stadshus ABs förslag till bokslutsdispositioner 2016 för Stadshus AB koncernen, enligt bilaga 1, godkänns.
2. Beslutet enligt punkt 1 ovan ska utgöra instruktion för berörda bolag vid ordinarie årsstämma 2017.
3. Göteborgs Stadshus AB får befogenhet, att utifrån skattetekniska utgångspunkter och bolagens definitiva resultat för år 2016, göra justeringar av de i punkt 1 beslutade dispositionerna.
4. Dispositionerna enligt punkt 1 regleras likvidmässigt senast 2017-03-31.
5. Överlämna förslag om bokslutsdispositioner till kommunstyrelsen.
6. Förklara paragrafen över besluten omedelbart justerad.

Sammanfattning

Göteborgs Stadshus AB ska i enlighet med ägardirektivet svara för resultatutjämnning inom Göteborgs Stadshuskoncernen. Koncernens skattebelastning ska dessutom i första hand ske i Göteborgs Stadshus AB. Underlaget för beräkningarna är bolagens inrapporterade prognoser avseende bokslut 2016. Korrigeringar kan således komma att ske innan boksluten ska behandlas på respektive styrelsemöte. Utgångspunkten för nedan redovisade transaktioner har varit att som ovan nämnts, att låta Göteborgs Stadshus AB bära den skattemässiga belastningen i koncernen, preliminärt skattemässigt resultat för koncernbolaget uppgår till 217 mnkr. Redovisningsmässigt resultat uppgår till 398 mnkr.

I enlighet med kommunfullmäktiges budget 2016 ska Göteborgs Stadshus AB lämna kapitaltillskott om högst 336 mnkr till Göteborgs Stadsteater AB, Got Event AB och Business Region Göteborg AB. Det i bilaga 1 redovisade förslaget innebär att Göteborg Energi AB, Göteborgs Hamn AB samt Higab AB lämnar 35 % av resultatet före skatt, vilket innebär ett nettobidrag efter skatt på 13 %, för att finansiera dessa kapitaltillskott.

Övriga dispositioner mellan Göteborgs Stadshus AB och respektive koncernbolag sker i skatteutjämnings syfte. Förvaltnings AB Framtiden och Liseberg AB lämnar koncernbidrag motsvarande det skattemässiga resultat och erhåller 78 % av beloppet åter i aktieägartillskott.

Got Event AB, Göteborgs Stadsteater AB och Göteborgs Stads Upphandling AB lämnar koncernbidrag motsvarande det skattemässiga resultatet i respektive bolag.

I GS Buss AB finns ett ackumulerat skattemässigt underskott på 106 mnkr. Då Göteborgs Stadshus AB befinner sig i skatteposition finns en möjlighet att minska bolagets skattekostnad genom att utnyttja detta underskott via ett koncernbidrag med påföljande utdelning. Det skattemässiga underskott som finns i GS Buss AB utgör en tillgång som påverkar bolagets substansvärde inför en eventuell försäljning av bolaget. Förvärv av bolag med ackumulerade underskottsavdrag omgärdas av särskilda regler som kan förhindra ett fullt utnyttjande av avdraget, vilket innebär att avdraget inte värderas till sitt nominella värde av en eventuell köpare.

Göteborgs Stads Leasing AB har möjlighet att ta emot 240 mnkr i koncernbidrag för att utjämna koncernens skattebelastning så långt det är möjligt.

Likvidreglering ska ske senast 2017-03-31.

Ekonomiska konsekvenser

Belysning av koncernbidragsgivande klusters finansiella ställning.

Energi

Balansomslutning 2015 var cirka 12,6 (14,0) miljarder kronor och omsättningen cirka 5,8 (6,2) miljarder kronor. De totala rörelsekostnaderna är cirka 5,8 (6,3) miljarder kronor varav cirka 41 (29) procent är fasta kostnader, definierat som löner, sociala avgifter avskrivningar.

Råvarukostnaden var hela 3,2 miljarder kronor, vilket ur kostnadsperspektiv innebär att affärsrisken är relativt låg. Resultatet efter finansiella poster, före bokslutsdispositioner och skatt, var minus 650 (plus 284) mnkr, en negativ vinstmarginal på minus 11 (plus 4,5) procent. Den stora skillnaden förklaras av stora nedskrivningar år 2015 om drygt 1 miljard kronor. Prognosen för 2016 visar på ett koncernmässigt resultat efter finansiella poster om 624 mnkr.

Lokaler

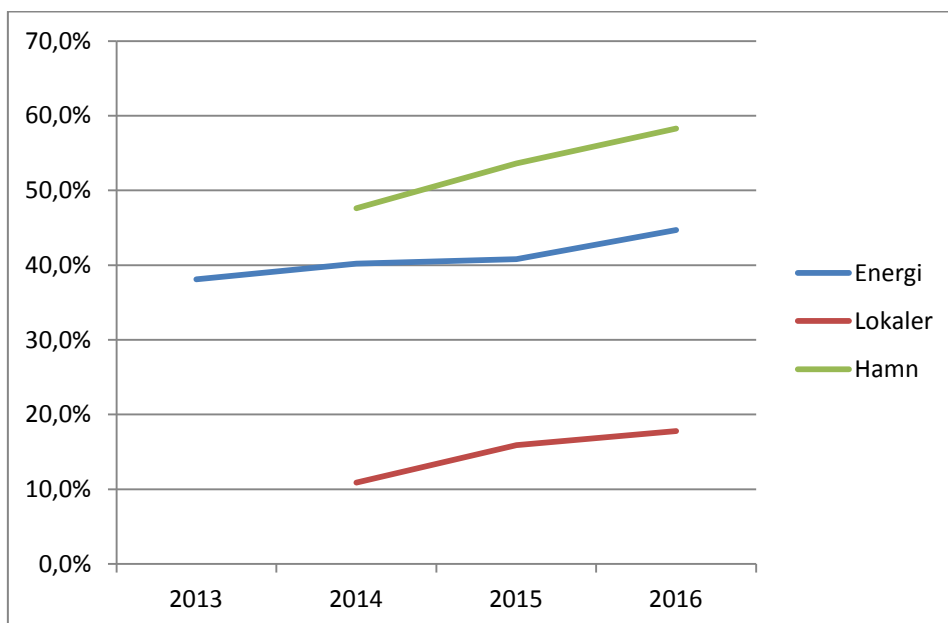
Higab AB är moderbolag i Higabkoncernen. Inom bolagsgruppen finns fyra helägda dotterbolag. Dessa är Förvaltnings AB GöteborgsLokaler, Göteborgs Stads Parkerings AB, Fastighets AB Rantorget samt Älvstranden Utveckling AB med dotterbolag.

Balansomslutning 2015 var cirka 10,4 (10,9) miljarder kronor och omsättningen cirka 1,8 (1,8) miljarder kronor. De totala rörelsekostnaderna är cirka 1,5 (1,6) miljarder kronor varav cirka 37 (46) procent är fasta kostnader, definierat som löner, sociala avgifter avskrivningar. Resultatet efter finansiella poster, före bokslutsdispositioner och skatt, var cirka 581 (41) mnkr, en vinstmarginal på 33 (2,3) procent. Prognosen för 2016 visar på ett koncernmässigt resultat efter finansiella poster om 445 mnkr, varav 237 mnkr avseende reavinster inom Älvstranden Utveckling AB och Göteborgs Stads Parkerings AB vid försäljning av aktiebolag (innehållande fastigheter).

Hamn

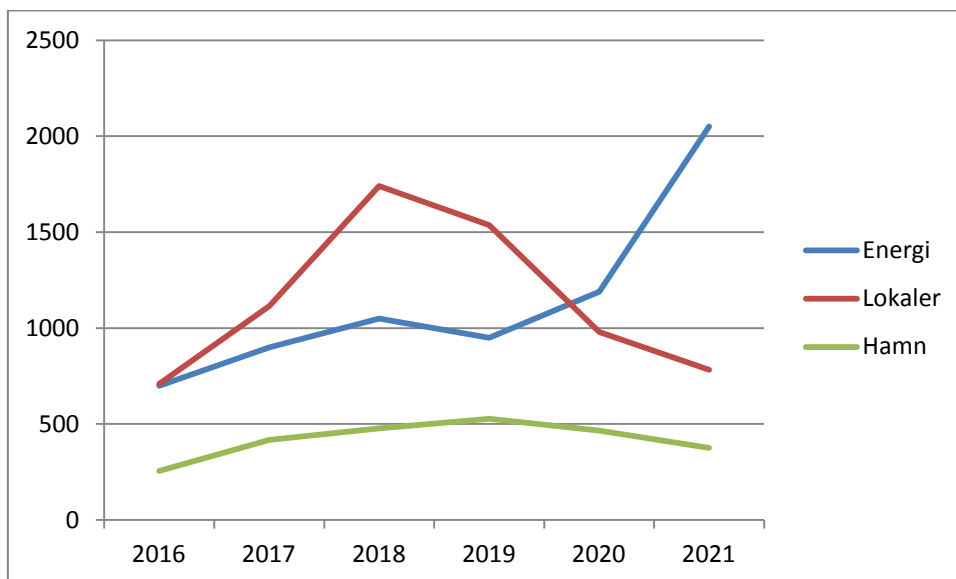
Balansomslutning för Hamnen 2015 var cirka 2,6 (2,8) miljarder kronor och omsättningen cirka 720 (690) mnkr. De totala rörelsekostnaderna var cirka 475 (490) mnkr varav cirka 49 (51) procent var fasta kostnader. Resultatet efter finansiella poster, före bokslutsdispositioner och skatt, var cirka 206 (154) mnkr, en vinstmarginal på cirka 28,5 (22,3) procent. Prognosen för 2016 visar på ett koncernmässigt resultat efter finansiella poster om 220 mnkr.

Soliditet (enligt rapportering i Cognos)



*För 2016 har soliditet beräknats på delårsbokslut per 2016-08-31.

** Inom Lokalklustret finns betydande övervärden i fastigheter vilket gör att den justerade soliditeten per 2015 var ca.42%.

Investeringar, mnkr (enligt prognos oktober 2016, budget 2017 och långtidsprognos)**Övriga bolag som lämnar koncernbidrag**

Förvaltnings AB Framtiden och Liseberg AB lämnar koncernbidrag motsvarande det skattemässiga resultatet i respektive bolag. Göteborgs Stadshus AB lämnar därefter aktieägartillskott med 78 % av det skattemässiga resultatet till respektive bolag, vilket medför att uttaget motsvarar det belopp bolaget skulle ha betalat i bolagsskatt.

Got Event AB och Göteborgs Stadsteater AB erhåller koncernbidrag fastställda i KFs budget. Göteborgs Stadshus är bemyndigade att vid behov lämna koncernbidrag med högst angivna belopp i KFs budget. För 2016 redovisar dessa bolag positiva skattemässiga resultat, varför bolagen får lämna koncernbidrag med motsvarande belopp till Göteborgs Stadshus AB för att inte en skattekostnad ska uppstå i dessa bolag.

Göteborgs Stads Upphandlings AB redovisar ett skattemässigt överskott, vilket i sin helhet lämnas som koncernbidrag till Göteborgs Stadshus AB.

Bolag som erhåller koncernbidrag

Inom GS Buss AB finns ett ackumulerat skattemässigt underskott som byggts upp under ett antal år. Vid utgången av 2016 kommer underskottet att uppgå till cirka 106 mnkr. Göteborgs Stadshus AB har möjlighet att utnyttja detta underskott för minska den totala skattekostnaden i koncernen genom att lämna ett koncernbidrag på motsvarande belopp till GS Buss AB. Genom att därefter föreslå en utdelning till Göteborgs Spårvägar AB med 106 mnkr, som i sin tur föreslås lämna en utdelning på samma belopp till Göteborgs Stadshus AB påverkas inte, vare sig GS Buss ABs eller Göteborgs Spårvägar ABs egna kapital.

Ett skattemässigt underskott utgör en tillgång i ett bolag. I GS Buss AB fall finns denna inte uppbokad i bolagets balansräkning, men den påverkar ändå bolagets substansvärde. Vid en överlåtelse av bolag med skattemässiga underskottsavdrag finns regler som begränsar nyttjandet av skattemässiga underskott för den som förvärvar bolaget, se IL kap 40 §§9-14. Detta gör att tillgången, vid en eventuell försäljning av bolaget, inte värderas fullt ut till sitt nominella värde.

Göteborgs Stads Leasing AB (GSL) förlås erhålla ett koncernbidrag på 240 mnkr från Göteborgs Stadshus AB. I GSL finns anläggningstillgångar på vilka det är möjligt att göra överavskrivningar, vilka avsätts som obeskattade reserver. För 2016 beräknas möjligheten att göra överavskrivningar till 240 mnkr. För att minska koncernens totala skattekostnad kan denna möjlighet utnyttjas genom att GSL erhåller ett koncernbidrag som i sin tur avsätts som obeskattade reserver. Totala obeskattade reserver beräknas då uppgå till ca 1,3 miljarder. Dessa obeskattade reserver kan under kommande år lösas upp och beskattas för att på så sätt omvandlas till utdelningsbara medel.

I underlaget lämnas inga förslag som påverkar ägaren av stadens bolag, dvs kommunens, ekonomiska ställning. Samtliga koncernbidragsgivande bolags finansiella ställning kommer även efter uttaget att vara långsiktigt hållbar med en ökande soliditet.

Olika Perspektiv

Barnperspektivet

Förslaget innehåller inte några förändringar som behöver belysas utifrån detta perspektiv.

Jämställdhetsperspektivet

Förslaget innehåller inte några förändringar som behöver belysas utifrån detta perspektiv.



Mångfaldsperspektivet

Förslaget innehåller inte några förändringar som behöver belysas utifrån detta perspektiv.

Miljöperspektivet

Förslaget innehåller inte några förändringar som behöver belysas utifrån detta perspektiv.

Omvärldsperspektivet

Förslaget innehåller inte några förändringar som behöver belysas utifrån detta perspektiv.

Bilagor

1. Göteborgs Stadshus ABs förslag till bokslutsdispositioner inom Göteborgs Stadshuskoncernen 2016.

Expedieras

1. Kommunstyrelsen
2. Göteborg Energi AB
3. Göteborgs Hamn AB
4. Higab AB
5. Liseberg AB
6. Förvaltnings AB Framtiden
7. Got Event AB
8. Göteborgs Stadsteater AB
9. Göteborgs Stads Upphandlings AB
10. GS Buss AB
11. Göteborgs Spårvägar AB
12. Göteborgs Stads Leasing AB

Bilaga 1: Göteborgs Stadshus AB förslag till bokslutsdispositioner 2016

Bolag / Koncern (mnkr)		Koncern- bidrag / Utdelning	Aktieägar- tillskott	Summa netto- utbyte	Resultat 1612
Göteborgs Stadshus AB	KB/utdel	581,7/106,0	-396,2	291,5	398,0
Göteborg Energi AB	KB	-210,4	-	-210,4	601,0
Göteborgs Hamn AB	KB	-170,8	93,8	-77,0	220,2
Higab AB	KB	-224,7	59,0	-165,7	473,4
Liseberg AB	KB	-78,5	59,6	-18,9	86,0
Förvaltnings AB Framtiden	KB	-235,7	183,8	-51,9	469,3
Göteborgs Stadsteater AB	KB	-1,2	-	-1,2	5,2
Got Event AB	KB	-4,2	-	-4,2	5,2
Göteborgs Stads Upphandling AB	KB	-2,2	-	-2,2	2,2
GS Buss AB	KB/utdel	106,0/-106,0	-	-	15,4
Göteborgs Stads Leasing AB	KB	240,0	-	240,0	21,2