



§ 116 Ärendenummer GSHAB-2024-00006

Delårsrapport augusti 2024

Anders Söderberg och Håkan Spjuth ger information om Delårsrapport augusti 2024 för Göteborgs Stadshus AB.

Beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Delårsrapport augusti 2024 för Göteborgs Stadshus AB, i enlighet med beslutsunderlagets bilaga 1 och bilaga 2, fastställs.
2. Rapport om finansiella positioner för Göteborgs Stadshus AB, enligt beslutsunderlagets bilaga 3, antecknas.
3. Projekt avseende utvecklingsarbete av Stadshuskoncernens ekonomiprocesser till en kostnad om upp till 675 tkr enligt föreliggande tjänsteutlåtande godkänns.
4. Besluten under denna paragraf förklaras omedelbart justerade.

Handling

Tjänsteutlåtande, Ärendenummer GSHAB-2024-00006.

Protokollsutdrag skickas till

Kommunstyrelsen



Utdrag ur Protokoll
Sammanträdesdatum: 2024-09-30

Dag för justering

2024-09-30

Underskrifter

Sekreterare

A blue ink signature of Johan Hörnberg, consisting of a stylized 'JH' followed by a horizontal line.

Johan Hörnberg

Ordförande

A blue ink signature of Jonas Attenius, featuring a stylized 'JA' followed by a horizontal line.

Jonas Attenius

Justerande

A blue ink signature of Axel Josefson, featuring a stylized 'AJ' followed by a horizontal line.

Axel Josefson



Tjänsteutlåtande

Styrelsen 2024-09-30

Ärendenummer GSHAB-2024-00006 E-post: paula.osterberg@gshab.goteborg.se

Handläggare: Paula Österberg

Telefon: 031-368 54 58

Delårsrapport augusti 2024 Göteborgs Stadshus AB

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Delårsrapport augusti 2024 för Göteborgs Stadshus AB, i enlighet med beslutsunderlagets bilaga 1 och bilaga 2, fastställs.
2. Rapport om finansiella positioner för Göteborgs Stadshus AB, enligt beslutsunderlagets bilaga 3, antecknas.
3. Projekt avseende utvecklingsarbete av Stadshuskoncernens ekonomiprocesser till en kostnad om upp till 675 tkr enligt föreliggande tjänsteutlåtande godkänns.
4. Besluten under denna paragraf förklaras omedelbart justerade.

Beskrivning av ärendet och bolagets bedömning

Förslag till Delårsrapport augusti 2024 för Stadshuskoncernen och Göteborg Stadshus AB (Stadshus) och har upprättats.

I delårsrapporten delges viktig styrinformation såsom övergripande utveckling och analys av verksamhet, personal och ekonomi. I rapporten redovisas också hur Stadshus tagit sig an mål och uppdrag som fördelats till bolaget genom kommunfullmäktiges budget.

Stadshus ska inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt återföra väsentlig och strategisk information till kommunstyrelsen i syfte att stärka stadens styrning av bolagen. Detta förutsätts ske inom ramen för ordinarie delårsrapporter.

Delårsrapport augusti 2024 för Göteborgs Stadshus AB föreslås fastställas.

Utveckling av ekonomiprocesser inom Stadshuskoncernen

Enligt kommunfullmäktiges budget ska arbetet med att minska administrationen fortsätta. I Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) verksamhetsplan för 2024 beskrivs hur Stadshus tar sig an kommunfullmäktiges intentioner och där framgår bland annat att Stadshus avser att effektivisera rapportering och analys av den finansiella data som samlas in genom att använda digitala verktyg som staden redan har tillgång till.

Med anledning av att Stadshus i årsprognosen inarbetat kostnader för ett utvecklingsprojekt som syftar till att konkretisera verksamhetsplanens ambition inom området lyfts frågan i föreliggande tjänsteutlåtande till delårsrapport augusti. Vidare lyfts frågan då bestämmelser i arbetsordningen anger att ingående av i Stadshus AB:s verksamhet sedvanliga avtal eller uppsägning av sådana avtal omfattande ett värde överstigande 500 000 kronor eller med en löptid överstigande 3 år tillställas styrelsen för beslut.

Stadshuset förbereder en förnyad konkurrensutsättning utifrån ett befintligt ramavtal avseende konsultstöd för ett utvecklingsarbete av Stadshuskoncernens ekonomiprocesser i verktygen IBM Cognos Controller (Cognos) och IBM Planning Analytics.

Upphandlingen avser ett inledande införandeprojekt som löper över 2024–2025 samt support under en treårsperiod. Efterfrågad expertkompetens finns inte inom Göteborgs Stad. Avrop sker på löpande räkning och införandeprojektet bedöms omfatta upp till 675 tkr under 2024 och 2025. Insatsen tar sin utgångspunkt i Stadshus uppdrag att ansvara för finansiell samordning inom koncernen och kommunfullmäktiges intentioner enligt ovan. Projektet finansieras inom ramen för Stadshus ordinarie verksamhet.

Bakgrunden till upphandlingen är en intern förstudie som syftar till att identifiera effektiviserings- och förbättringsmöjligheter i koncernens bokslutsprocess och rapportering då nuvarande arbetssätt innebär ett omfattande manuellt arbete och manuell kvalitetssäkring för att säkerställa korrekt rapportering och analysunderlag.

Kommunkoncernens finansiella inrapportering och konsolidering görs i systemet Cognos. Till systemet hör ett på marknaden väl beprövat och integrerat rapport- och analysverktyg, Planning Analytics, som upphandlats av Göteborgs stad men som inte implementerats i samband med det kommungemensamma införandet av Cognos. Genom ett införande skapas möjligheter att på ett enkelt sätt få ut information ur konsolideringssystemet. Verktöget kan efter föreslaget projekt användas av såväl stadsledningskontoret, Stadshuset och de rapporterande bolagen inom koncernen. Ett införande kräver ett modellarbete och en teknisk konfiguration

Förstudien har även visat att det finns funktioner i Cognos som genom ökad automatisering kan effektivisera bokslutsprocessen och koncernens kassaflödesrapportering. Funktionaliteteten sparar tid, minskar beroendet av nyckelpersoner och minskar den manuella handpåläggningen för såväl stadsledningskontoret, Stadshuset och de rapporterande bolagen inom koncernen.

Stadshuset bedömer att föreslagna åtgärder har en potential att frigöra i storleksordningen 600 arbetstimmar årligen i samband med bokslut och ytterligare ett par hundra timmar vid löpande analysarbete under året. Ca 60%-70% av besparingen åstadkommes hos koncernens rapporterande bolag och den resterande besparingen uppstår hos Stadshuset och stadsledningskontoret. Vid sidan om tidsbesparingen bedömer Stadshuset att tillgång till ett modernt analys- och rapporteringsverktyg skapar förutsättningar för förbättrade och fördjupade analyser av koncernen och enskilda bolag.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension utöver det som lämnas i bilagda delårsrapporter augusti 2024 för Göteborgs Stadshus AB; koncern och moderbolag.

Bedömning ur ekologisk dimension och social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner.

Bilagor

1. Delårsrapport augusti 2024 Göteborgs Stadshus AB – Stadshuskoncernen
2. Delårsrapport augusti 2024 Göteborgs Stadshus AB – moderbolaget
3. Rapport om finansiella positioner

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus AB



Delårsrapport aug 2024- nämnder och styrelser

Göteborgs Stadshus AB

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Väsentlig styrinformation till kommunledningen.....	4
2.1	Verksamhetens utveckling	4
2.1.1	Väsentliga avvikelser i Stadshuskoncernens verksamhet.....	4
2.1.2	Övrig väsentlig information till kommunstyrelsen	6
3	Övrig uppföljning till kommunledningen	13
3.1	Väsentliga personalförhållanden	13
3.1.1	Analys av situationen inom HR-området.....	13
3.2	Ekonomisk uppföljning	14
3.2.1	Resultatredovisning i sammandrag - styrelser	14
3.2.2	Utfall till och med perioden	14
3.2.3	Prognos.....	15
3.2.4	Resultat per affärsområde/dotterbolag eller motsvarade	15
3.2.5	Investeringsredovisning.....	24
3.3	Uppföljning av särskilda beslut och uppdrag	26
3.3.1	Övriga beslut och/eller uppdrag.....	26

Bilagor

Bilaga: Uppföljning av Göteborg Energis beslut om investering Riskulla i Mölndals kommun

1 Sammanfattning

Trots en fortsatt oro i omvärlden har perioden april till augusti 2024 varit relativt stabil sett ur ett koncernperspektiv jämfört med närmsta tidigare åren och årets inledande kvartal. Bolagen är dock inte utan utmaningar och utvecklingstakten är fortsatt hög inom de flesta underkoncerner, regionala och interna bolag.

Stadshuskoncernens resultat efter finansiella poster är för perioden 918 mnkr vilket är 330 mnkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror främst på reavinster i

- | Hamnen, Älvstranden och Higab, totalt 213 mnkr. Bostadskoncernen positiva avvikelse med 347 mnkr förklaras främst av återföring av nedskrivningar samt ökade hyresintäkter. Bostadskoncernens positiva avvikelse med 347 mnkr förklaras främst av återföring av nedskrivningar samt ökade hyresintäkter. Branden i Lisebergs vattenpark Oceana i början av året innebär en nedskrivning på 484 mnkr. Utöver reavinster, återföring av nedskrivningar förklaras resultatet i stort av Interna bolag +56 mnkr, Göteborg Energi +44 mnkr och Lokalkoncernen +28 mnkr.

Helårsprognos per augusti indikerar ett resultat på 712 mnkr, cirka 220 mnkr lägre än budget. Även prognosavvikelsen domineras av Lisebergs nedskrivning, reavinster samt återföring av nedskrivning av fastigheter. Rensat från jämförelsestörande poster är årsprognosen cirka 112 mnkr under budget. Stadshus påminner om att årsprognosens resultat efter finansiella poster är halverat jämfört med tidigare normalår och att prognoserna framåt pekar mot fortsatt lägre resultatnivåer samtidigt som investeringsnivån ökar med 2 mdkr (cirka 20 procent) 2024 och de närmaste åren framåt.

Med anledning av kommunfullmäktiges (KF) beslutade utdelning om 750 mnkr gavs Stadshus i uppdrag att fatta inriktningsbeslut om hur stor andel respektive dotterbolag ska bidra med. Under förutsättning att KF under hösten fattar beslut om en extra utdelning från Parkeringsbolaget om 596 mnkr gör Stadshus, utifrån inlämnade helårsprognoser, bedömningen att den finansiella samordningen kan genomföras inom inriktningsbeslutets ram.

I rollen att stödja kommunstyrelsens uppsiktsplikt lyfter Stadshus i rapporten bland annat Stadsteaterns fortsatta underskott, Göteborg Energis investeringsbeslut i produktionsanläggning på Riskullaområdet i Mölndals kommun, Göteborg Energis elhandelsverksamhet, Boplats förändrade inriktning och profilering samt Egnahemsbolagets utveckling.

2 Väsentlig styrinformation till kommunledningen

2.1 Verksamhetens utveckling

2.1.1 Väsentliga avvikelser i Stadshuskoncernens verksamhet

I detta avsnitt sammanställer Stadshus de avvikelser som rapporterats av bolagen i Stadshuskoncernen. I detta kan avvikelser som Stadshus själv identifierat också ingå, samt avvikelser som gäller moderbolaget enskilt. Avvikelser som bolagen rapporterat men som Stadshus bedömt inte som väsentliga listas under *Övriga väsentliga avvikelser*.

Koncernen Göteborg Energi

Förändrade redovisningsprinciper

I ett sent skede efter att handlingar sänts ut till styrelsen i Göteborgs Stadshus AB inför behandling av delårsrapporten per 31 mars 2024 konstaterade Stadshus förändrade redovisningsprinciper i rapporten från Göteborg Energi AB. Redovisningen av resultat per verksamhetsområde visar på väsentliga belopp som ej fördelats ut på verksamhetsområdena. I marsrapporten prognostiserades på årsbasis 307 miljoner kronor att ej fördelas och i föreliggande rapport har beloppet ökat till 334 miljoner kronor. Stadshus konstaterar att redovisningen väcker frågor kring värdering och analys av respektive verksamhetsområdes resultat och lönsamhet samt analysen gentemot avkastningskraven i ägardirektivet. Det ej fördelade beloppet uppges bestå bland annat av utvecklingskostnader-/projekt, kostnader för stabs- och overheadfunktioner, försäkringspremier etcetera

Stadshus konstaterar att avkastningskrav i ägardirektivet och resultatmätningen utgår ifrån att samtliga kostnader, även indirekta kostnader för exempelvis stabs- och overheadfunktioner och försäkringskostnader och utvecklingsprojekt belastar respektive verksamhetsområde och att den i nuläget tillämpade modellen ger felaktig styrinformation gällande verksamhetsområdena.

Lokaler (Higab-koncernen)

Älvstranden Utveckling AB - Genomförandeavtal med exploateringsnämnden för projekt Masthuggskajen

Älvstranden Utveckling AB rapporterar otydligheter avseende hanteringen av indexeffekter och flytt av ledningar i genomförandeavtalet mellan exploateringsnämnden och bolaget gällande projektet Masthuggskajen. Bolaget konstaterar att de ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenserna ännu inte går att avgöra då arbete för närvarande pågår i en partsammansatt arbetsgrupp med syfte att ta fram ett förslag på lösning. Stadshus konstaterar att de ekonomiska konsekvenserna kommer att belasta staden oavsett lösning men också att valet av lösning kan komma att få stor påverkan ur ett bolagsperspektiv.

Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB

Göteborgs Spårvägar AB - Brist på spårvagnar, spårvagnsuppställnings- och depåkapacitet med mera

Göteborgs Spårvägar AB rapporterar brist på spårvagnar, spårvagnsuppställnings- och depåkapacitet. Byggavvikelse är identifierade på depå Ringön som medfört flertalet avstängda spår i väntan på åtgärd. Som tidigare rapporterats framgår av delårsrapporten att väsentliga avvikelser konstateras rörande brister i spårvägsanläggningen och att det råder brist på spårvagnsförare.

Turism, Kultur och Evenemang (Göteborg & Co-koncernen)

Liseberg AB – Konsekvenser av branden i vattenparken Oceana

Liseberg rapporterar konsekvenser med anledning av branden i vattenparken Oceana. Bolagsledningen har, på uppdrag av styrelsen, utrett möjligheten till återuppbyggnad av Oceana. Vid extra styrelsesammanträde den 17 juli 2024 och 5 augusti 2024 beslutades att styrelsens avsikt är att färdigställa Oceana 2.0 samt att hemställa frågan till kommunfullmäktige om en bryggfinansiering upp till 570 mnkr, tills dess försäkringsersättning utbetalas, för återuppbyggnad av Oceana Vattenvärld. Kommunfullmäktige beslutade 12 september 2024, § 351 att godkänna Lisebergs hemställan om bryggfinansiering för återuppbyggnad av Oceana Vattenvärld (KF handling 2024 nr 149).

Göteborgs Stadsteater AB – Prognosavvikelse mot budget för helåret

Stadsteatern rapporterar om negativ prognosavvikelse mot budget för helåret. Stadsteatern redovisar för perioden ett resultat efter finansiella poster som uppgår till -119,9 mnkr vilket är en avvikelse mot periodiserad budget (-108,6 mnkr) med -11,3 mnkr. Huvudsakliga förklaringar är delvis oväntade kostnadsökningar beroende på inflation, brister i produktionsplanering, ökade lokalkostnader och löneglidning. Stadsteatern redovisar att bolaget har genomfört en organisationsförändring i syfte att såväl stärka och effektivisera produktionsprocesserna som den ekonomiska styrningen av produktionerna. Åtgärden bedöms i huvudsak ge effekt inför spelåret 2024–2025. Bolaget har också på uppdrag av styrelsen arbetat fram en ekonomisk åtgärdsplan för 2024–2026 med syfte hantera kostnadsökningarna och åter nå en budget i balans.

Stadshus konstaterar att kommunfullmäktige, genom sitt beslut om koncernbidrag, har gett ramar för bolagets verksamhet och vill därför fortsatt poängtera vikten av att bolaget arbetar för att säkerställa att bolaget håller sig inom de ekonomiska ramar som har getts av kommunfullmäktige. Om bolaget inte vidtar åtgärder som får ökad effekt under året kommer Stadsteatern sammantaget under åren 2023–2024 ha förbrukat 16,6 mnkr utöver fullmäktiges budgetram. Stadshus förutsätter därför att bolaget fortsätter att aktivt vidta åtgärder under året för att minimera de negativa konsekvenserna.

Regionala bolag

Renovakoncernen - avvikelse från budget för Renova Miljö

Från Renovakoncernen rapporteras för Renova Miljö AB att resultatet avviker negativt från budget med cirka 38 miljoner kronor. Orsak till att avvikelser anges till flera orsaker varav konjunktur, elpriser och kostnad för utsläppsrätter är de största. Vissa satsningar/aktiviteter kommer att senareläggas eller undvikas. Exempel på åtgärder som vidtagits är begränsning av konsultanvändande, vakanser tillsätts ej och begränsning av utbildning/resor/konferenser.

Grefab – Ökade kostnader för underhåll

Grefab rapporterat att det uppstått behov av akuta åtgärder på vissa bryggor vilket medfört att kostnaden för underhåll ökat. Åtgärder har vidtagits i syfte att hålla nere planerat underhåll resten av året och på så sätt klara budget.

Interna bolag

Göteborgs Stads Leasing AB – Ej startade leasingkontrakt avseende vätfordon från H2X

Bolaget redovisar om ej startade leasingkontrakt avseende vätfordon från H2X (beställt av Renova). Se vidare under avsnittet övrig väsentlig information till kommunstyrelsen nedan (2.1.2)

Övriga kluster och bolag

För följande kluster och bolag rapporteras inte några väsentliga avvikelser:

Hamn (Göteborgs Hamn AB), Bostäder (Framtidenkoncernen), Näringsliv (Business Region Göteborg AB), Gryaab AB, Försäkrings AB Göta Lejon, Boplatz Göteborg AB och Stadshus AB.

2.1.2 Övrig väsentlig information till kommunstyrelsen

Här redovisar Stadshus styrinformation som bolagen i Stadshuskoncernen bedömt väsentlig för kommunstyrelsen, men som inte definieras som en avvikelse. I detta kan styrinformation som Stadshus själv vill informera kommunstyrelsen om ingå. Styrinformation som bolagen rapporterat men som Stadshus bedömt inte är väsentlig listas i slutet på avsnittet.

Energi (Koncernen Göteborg Energi)

Elnätsverksamheten och det styrande regelverket

Lagen om särskilt investeringsutrymme rapporteras fortsatt var den mest avgörande frågan för elnätsverksamhetens utveckling. För närvarande pågår arbete inom Energimarknadsinspektionen med att förändra den underliggande regleringsmodellen inför reglerperioden 2028–2031. Så länge Lagen om särskilt investeringsutrymme finns kvar har utveckling av modellen mindre betydelse men effekterna kan komma tidigare. Skulle lagen upphävas rapporteras att detta skulle få dramatiska konsekvenser för elnätet, och för industrin-, hamnen- och fordonsbranschens omställning. Utformning av samlade regelverket kan få stor inverkan på elnätsverksamhetens lönsamhet och förmåga till finansiering av investeringar via kundintäkter på kort och lång sikt. Göteborg Energi följer utvecklingen och deltar i branschgemensamma forum för analys, strategi och påverkansarbete.

Elhandel

Efter några år med stora förluster redovisas för elhandeln positiva resultat väsentligt högre än budgeterat. I dagsläget utgör avtal med lägre risker (timprisavtal och rörliga avtal) en större andel av försäljningen samtidigt som prispåslaget i dagsläget är större på det befintliga produktutbudet jämfört med vad det varit historiskt samt högt i förhållande till konkurrenter. Efter 1 januari 2022 tecknas fastprisavtal med maximalt ett års bindningstid.

Stadshus konstaterar att det sedan årsskiftet 2021/22 succesivt genomförts flera genomgripande förändringar avseende elhandelsverksamheten i Göteborg Energi Din El AB. Förändringarna innebär strategiska vägval där kommunfullmäktige som ägare till verksamheten inte givits möjlighet att ta ställning till förändringar i verksamhetens inriktning, produktutbud, prisstrategier, riskmandat och liknande. Stadshus bedömer fortsatt att kommunfullmäktige bör ges möjlighet att utvärdera förutsättningarna för elhandeln, värdera den kommunala nyttan och ges möjlighet att utfärda direktiv och värdera inriktning för verksamheten.

Utbyggnad av elproduktion

Från energikoncernen rapporteras att styrelsen beslutat att aktivt bidra till tillgången av el genom att investera i elproduktion. I det kortare perspektivet konstateras att effektbristen utgör den mest kritiska utmaningen och att satsningar på utbyggnad av kraftvärme eller gasturbiner ska prioriteras. Den bedömda investeringsvolymen för satsningen ligger på 1,5–2,0 miljarder kronor under de kommande tre till fem åren. Dock är investeringarna beroende av marknadsmässiga förutsättningar eller statliga incitament som ger förutsättningar för lönsamhet. Satsningen har hemställts till kommunfullmäktige för principiellt ställningstagande.

NOVO Energy

Utvecklingen kring batteritillverkaren Northvolts satsningar har varit återkommande i media där flera perspektiv såsom arbetsmiljö, finansieringsproblem och nedläggning/paus av flera projekt rapporterats. Från energikoncernen rapporteras att man har dialog med NOVO Energy (samägt mellan Volvo Cars och Northvolt) som bygger batterifabriken i Göteborg och att utvecklingen följs noggrant.

Stadshus uppföljning av förutsättningar för kommunfullmäktiges tillstyrkande av hemställan från Göteborg Energi AB avseende Riskullaanläggningen

Kommunfullmäktige tillstyrkte 2023-11-19, under vissa förutsättningar, Göteborg Energi AB:s hemställan angående bolagets inriktningsbeslut att investera i en produktionsanläggning på Riskullaområdet i Mölndals kommun. Denna uppföljning görs mot bakgrund av att styrelsen i sitt investeringsbeslut i april 2024 om 852 miljoner kronor, kort sammanfattat, inkluderade beslut att genomföra avtalstecknandet med överlåtelsevillkor och villkor för prissättning av löpande värmeleveranser samt beslut att investeringen inte ånyo behöver hemställas till kommunfullmäktige för ställningstagande då den inte väsentligen avviker från förutsättningarna och att de oklarheter som stadsledningskontoret lyft bedöms som hanterade.

I inriktningsbeslutet bedömdes bolagets investeringsutgift uppgå till 600 miljoner kronor. De oklarheter som föranledde kommunfullmäktiges villkorade beslut gällde villkor vid framtida överlåtelse av anläggningen till Mölndals kommun och prissättningsmodeller av Mölndals nyttjande av anläggningen för Mölndals behov. Som förutsättning för att tillstyrka hemställan beslutades även att det kommande investeringsbeslutet inte väsentligt avvek från bolagets inriktningsbeslut.

Stadshus bedömer att avvikelser mellan vad som angavs som investeringsutgift i inriktningsbeslutet och vad som framgår av genomförandebeslutet är väsentlig. Stadshus konstaterar att bolaget argumenterar för att det inte föreligger några juridiska oklarheter av den art som stadsledningskontoret beskrivit och som kommunfullmäktige satt upp som förutsättning för att tillstyrka bolagets hemställan. Stadshus konstaterar att bolaget lämnar de oklarheter som stadsledningskontoret identifierat utan åtgärder i avtalshänseende.

I bilaga till Stadshus rapport redogörs närmare för förutsättningar som kommunfullmäktige angivit vid tillstyrkandet samt hur Göteborg Energi hanterat uppsatta villkor.

Bostäder (Framtidenkoncernen)

Nyproduktion av bostäder

Förvaltnings AB Framtiden rapporterar att hittills under året har 273 bostäder färdigställts och att cirka 1 100 bostäder för närvarande är i produktion. Prognosen för året som helhet är 273–340 färdigställda bostäder. Koncernens byggrätsportfölj innehåller i nuläget 2 994 byggrätter.

Framtiden beskriver att möjligheten till nyproduktion i hög grad påverkas av tillgång till byggrätter, framdrift av program och detaljplaner samt koncernens finansiella utrymme. Kommunfullmäktiges mål är att Framtidenkoncernen ska färdigställa 2 300 bostäder per år från år 2025. För åren 2025–2026 bedömer koncernen att detta inte möjligt och för åren därefter är målet mycket svårt att nå. Koncernen rapporterar en finansiell beredskap för en produktion om cirka 1 000 bostäder per år, varav majoriteten hyresrätter. Koncernen beskriver att blir produktionen högre behöver nya finansiella beslut fattas och blir produktionen lägre kan utrymmet för underhåll och renovering utökas. Stadshus konstaterar att bolagets finansiella ställning är stabil men ansträngd till följd av högre räntenivåer och ökad skuldsättning och att behov av balansering föreligger mellan nyproduktion, underhåll av befintligt bestånd och satsningen i bolagets utvecklingsområden för en långsiktigt hållbar finansiell situation i bolaget.

Fortsatt svag marknad för bostadsrätter

Förvaltnings AB Framtiden rapporterar att marknaden för nyproducerade bostadsrätter fortfarande är svag och det är för närvarande ett stort utbud på bostadsrättsmarknaden. Koncernen anger att annonserade räntesänkningar dock ger förhoppning om en möjlig vändning i marknaden längre fram, vilket kan ge positiva effekter för Egnahemsbolaget på längre sikt.

Koncernen rapporterar att Egnahemsbolaget har vidtagit åtgärder och arbetar vidare med aktiviteter för att förbättra bolagets ekonomiska situation, såsom översyn av gemensamma processer samt ett fortsatt arbete för att minska bolagets kapitalbindning. Egnahemsbolaget beskrivs lämna en helårsprognos för 2024 om -47,9 mnkr, vilket är något bättre resultat än budgeterat.

Stadshus kan konstatera att Egnahemsbolagets resultatprognos stärkts genom reavinster från externa försäljningar av enstaka fastigheter i bolagets bestånd. Det underliggande resultatet innebär en försämring jämfört med budget med 8 mnkr, från -52 mnkr till -60 mnkr. Stadshus konstaterar också att en koncernintern försäljning av fastigheter inom Egnahemsbolagets bestånd aktualiserats.

Stadshus konstaterar att bostadsrättsmarknaden har genomgått stora förändringar de senaste åren och att branschföreträdare ger uttryck för att utvecklingen framåt är mycket osäker. De ekonomiska förutsättningarna är därmed utmanande för Egnahemsbolaget. Framtiden beskriver att uppföljning sker kontinuerligt av utvecklingen för bolaget och att behov av ytterligare åtgärder hanteras efter hand. Stadshus bedömer dock att kommunfullmäktige bör ges möjlighet att samlat ta ställning till dessa åtgärder, utvärdera förutsättningarna för bolaget och värdera den kommunala nyttan utifrån förändrade omvärldsförutsättningar.

Lokaler (Higabkoncernen)

Älvstranden Utveckling AB:s omställning mot nytt ägardirektiv

Älvstranden Utveckling AB beskriver att bolaget, i enlighet med sitt nya ägardirektiv, tagit fram en plan för bolagets avveckling och översänt till kommunfullmäktige. Som ett led i omställningsarbetet/avvecklingsplanen har en ny organisation med ny företagsledning kommit på plats och ett arbete påbörjats med att fusionera ett 10-tal bolag i koncernen. Under våren har bolaget inlett ett intensivt förankringsarbete med de planerande förvaltningarna gällande pågående och framtida samarbete.

Tidigare revershantering

Älvstranden Utveckling AB beskriver att, inom ramen för bolagets mark-utvecklande uppdrag, har historiskt sett markanvisningar gjorts i ett tidigt skede för att, i enlighet med bolagets konsortiemodell, blivande markägare ska komma i gång tidigt i processen. När detaljplanen har vunnit laga kraft tillskapas nya fastigheter som avyttras till de byggherrar som ingår i konsortiet.

Älvstranden har genom tidiga försäljningar garanterats att samtliga byggrätter blivit sålda men då detaljplaner har en viss utbyggnadsordning har vissa byggherrar behövt vänta i flera år innan de kunnat börja bygga på sina förvärvade lotter. Byggherrarna vill därför inte betala hela köpeskillingen på en gång utan vänta tills utbyggnadsordningen kommit till deras lott. Älvstranden har därför sålt byggrätterna på revers. En del av köpeskillingen har erlagts vid tillträdet och resterande belopp inom några år beroende av utbyggnadsordningen för detaljplanen. I de fall bygglov erhållits tidigare än planerat har hela köpeskillingen erlagts omgående.

Ovan beskrivna reversförfarande har tidigare varit en del av bolagets affärs- och konsortiemodell för att säkerställa försäljningen av byggrätter i ett tidigt skede. Bolaget har alltid begärt säkerhet för utestående reverser i form av pantbrev eller likande säkerhet. I delårsbokslutet 2024-08-31 uppgår utestående reverser till 673,2 mnkr. Älvstranden har beslutat att inga nya reverser kommer att ställas ut. Bolaget har, precis som Stadshus, kunnat konstatera bristande stöd i förfarandet mot bakgrund av såväl den kommunala kompetensen som bolagets uppdrag enligt ägardirektiv.

Göteborgs Hamn

En första etablering i Halvorsäng

Göteborgs Hamn har sedan tidigare, efter beslut i kommunfullmäktige 2021, bildat ett joint venture tillsammans med Castellum AB för att utveckla logistikparken i Halvorsäng. Bolaget rapporterar nu att avtal tecknats för en första etablering, omfattande en anläggning om 45 000 kvm med planerad inflyttning under 2026.

Göteborgs Stads Leasing AB

Intelligent stöd för hastighetsanpassning (ISA)

Göteborgs Stads Leasing (GSL) rapporterar att det i stadens regel "Göteborgs Stads regel för miljö- och trafiksäkerhetskrav" för lätta och tunga fordon finns ett krav på att stadens fordon ska ha ISA funktionalitet (intelligent stöd för hastighetsanpassning). GSL har sedan kravet trädde i kraft 2012 utrustat stadens fordon med en extern hårdvara för ISA.

I maj 2022 blev ISA obligatoriskt på alla nyintroducerade bilmodeller som säljs inom EU och från juli 2024 gäller kravet alla nya bilar som säljs. Kravet gäller både personbilar och lätta lastbilar. Lagkravet på obligatorisk ISA innebär att ISA funktionaliteten är integrerad i bilens eget system vilket innebär att en extern hårdvara inte längre behöver installeras. Den hårdvara som GSL installerar på stadens fordon har en dubbel funktionalitet, ISA och digital körjournal. Körjournal är ett krav för att uppfylla Skatteverkets regler.

I Sverige kommer 2+3G nätet släckas ned i slutet av 2025, nedsläckningen innebär att utrustning som baseras på 2+3G nätet slutar fungera. Den hårdvara som är installerad på över 2 000 fordon i staden kommer sluta fungera. Det innebär att de digitala körjournalerna slutar att genereras, liksom ISA funktionaliteten.

Därför behöver GSL att upphandla, montera ur gammal hårdvara och installera en ny hårdvara på över 2 000 fordon innan slutet av 2025. ISA kravet är ett stort hinder som begränsar upphandlingsmöjligheterna, då utbudet på marknaden på hårdvara med kombinationen ISA och körjournal är strikt begränsat och dyrt. Installation av ett liknande system som vi har idag har flera timmars monterings- och

per bil att utföra, vilket gör att tid och resurser för att byta hårdvara på alla fordon inte finns. Det är därtill förenat med stora kostnader. ISA kommer dessutom, som nämnts framgent också vara standard på bilen från fabrik.

För skapa de bästa förutsättningarna att kontinuitetssäkra för stadens verksamheter att fortsatt få digitala körjournaler efter december 2025 har GSL tagit ett beslut om avsteg från ISA-kravet för att möjliggöra för upphandling och montering av nytt körjournalssystem.

Renova AB och Göteborgs Stads Leasing AB

Förskottsbetalning avseende vätgasfordon från H2X

Hösten 2022 beställde Renova fem vätgasfordon från leverantören H2X Gothenburg AB vilka avses att finansieras genom Göteborgs Stad Leasing (GSL). Under vårvintern 2023 leveransgodkändes dessa av Renova och fakturan betalades av GSL innan leverans av fordonen hade skett. Efter förhandlingar med leverantören har överenskommelse skett om att tre av de ursprungligen fem beställda fordonen ska levereras och två fordon avbeställs, för vilka återbetalning ska ske enligt överenskommen plan. Det första fordonet är under myndighetsgodkännande och bedöms levereras under oktober, resterande senare under hösten 2024. Fortsatt bedömer Renova att leverantören H2X ekonomi är sårbar och det finns risk att bolaget inte klarar leverans och/eller återbetalning.

Boplats Göteborg AB

Omprofilering och regional samverkan

Boplats Göteborg rapporterar ingen övrig väsentlig information till kommunstyrelsen men av bolagets uppföljningsrapport framgår att Boplats styrelse under våren tagit beslut om att profilera sig med ett nytt namn, Boplats Väst, och öka sin regionala samverkan. Stadshus konstaterar att den förändrade profileringen, med ett nytt, externt varumärke för verksamheten, lanserades den 12 september med pressmeddelande och annonskampanj i media och andra kanaler.

I kommunfullmäktiges budget för 2023 fick kommunstyrelsen i uppdrag att utreda om det finns bolag som kan drivas i nämndform. Kommunstyrelsen återremitterade ärendet den 20 september 2023, i samband med att uppdraget återredovisades, för att utreda förutsättningarna för att överföra Boplats verksamhet från nuvarande bolagsform till annan nämnd. Utredningen visar att det inte föreligger några juridiska eller ekonomiska hinder för en sådan överföring. Vid kommunstyrelsens sammanträde den 11 september 2024 beslutade kommunstyrelsen att anteckna stadsledningskontorets tjänsteutlåtande och förklara uppdraget fullgjort. Ärendet är, vid skrivande stund, på väg till kommunfullmäktige för beslut.

Den 3 juni genomfördes en ägardialog mellan styrelserna för Boplats respektive Stadshus. Boplats beslut om att i närtid satsa på en mer omfattande omprofilering, regionalisering och byte av varumärke framgick inte i samband med dialogen. Däremot konstaterade bolaget att en verksamhet i nämndform eventuellt skulle försvåra en ökad regionalisering.

Stadshus konstaterar att skeendet väcker frågor vad gäller bolagets val av tidpunkt för lanseringen av en ny inriktning och profilering mot bakgrund av att kommunfullmäktiges eventuella ställningstagande rörande verksamhetens organisering inväntas. Vidare väcks frågor kring bolagets bedömning av frågans principiella och/eller strategiska karaktär och om kommunfullmäktige därmed borde informerats eller getts möjlighet att ta ställning till den inriktning och profilering som nu är aktuell. Stadshus kommer att följa upp frågeställningarna och informera sig om bolagets överväganden för att eventuellt återkomma i senare rapportering

Göteborgs Stadshus AB

Arbete med nytt direktiv för hållbarhetsrapportering (CSRD)

Inom koncernen pågår ett omfattande gemensamt arbete att förbereda för utökade EU-krav på hållbarhetsredovisning enligt direktivet CSRD som gäller från och med räkenskapsåret 2025. CSRD ställer höga krav på koncernens samlade redovisning och kan också komma att påverka styrningen. På sikt förväntas rapporteringen bland annat leda till ökad transparens, ge möjlighet till ökad styrning mot EU:s hållbarhetsmål och vara en förutsättning för att kunna möta krav från långivare.

Övrig rapporterad väsentlig koncerninformation

Följande punkter har också rapporterats av bolagen som väsentlig koncerninformation till kommunstyrelsen:

- Göteborg Energi rapporterar om ny organisering, arbetet med riskhantering, förändrad inriktning för laddaffären, investeringsprojekt Rya BKV, oljelagrets påverkan på resultatet, skattefråga för biogas, balansfakturer för gashandeln samt införandet av CSRD och taxonomin.
- Higab rapporterar att läget på kontorsmarknaden visar på en något lägre efterfrågan på kontorsytor även om man inte ser något större påverkan på vakansgraden i dagsläget. Stadens förvaltningars arbete med ökad lokaleffektivitet kan komma att påverka vakansgraden.
- Higab rapporterar om fortsatt försening gällande start av detaljplanarbetet för Slakthusområdet i Gamlestan.
- Higab rapporterar att byggentreprenaden för projekt Nya Magasin har överprövats, vilket innebär förseningar i projektet.
- Higab rapporterar att konjunkturen på fastighets- och byggmarknaden fortsatt är svag, vilket innebär att fler anbud lämnas på projekten men då prisspannet är litet ökar risken för överprövningar och därmed förseningar
- Higab rapporterar att de utdelningar bolaget lämnat till staden innebär behov av att uppta lån, vilket innebär att bolagets löpande resultat kommer att belastas med räntekostnader om ca 30 mnkr årligen
- Higab rapporterar att osäkerheten kring framtida räntenivåer är stor och att detta kommer ha negativ påverkan på fastighetsvärdena och gör det svårare att räkna hem investeringar.
- Älvstranden Utveckling AB rapporterar att bolaget respektive exploateringsnämnden fattat beslut om försäljning respektive förvärv av bolagets markinnehav i Gullbergsvass. Ärendet ligger för närvarande i kommunstyrelsen för beslut.
- Älvstranden Utveckling AB rapporterar att diskussion pågår mellan bolaget, exploateringsnämnden och Sjöfartsverket gällande eventuell igenfyllnad av Lundbyhamnen.
- Liseberg AB rapporterar fördjupat om det fortsatta arbetet med återuppbyggnaden av Vattenvärlden Oceana och den hemställan som Liseberg har gjort till kommunfullmäktige om bryggfinansiering (se även under väsentliga avvikelser 2.1.1 ovan.)
- Liseberg AB rapporterar om oenigheter med Intraservice vad avser förändrad fördelningsnyckel gällande kommungemensamma tjänster. Till och med augusti 2024 uppgår fakturerat men ej betalt belopp till 7,9 mnkr. Sedan föregående uppföljningsrapport (mars) har dialog mellan Intracservice och Liseberg på direktörsnivå inletts.
- Gryaab rapporterar om investering av ny pumpstation för Ryaverket.

Övriga kluster och bolag

För följande kluster och bolag rapporteras inte någon övrig väsentlig koncerninformation till kommunstyrelsen:

Kollektivtrafik (Göteborgs Kollektivtrafik-koncern), Grefab AB, Näringsliv (BRG-koncernen) och Försäkrings AB Göta Lejon.

3 Övrig uppföljning till kommunledningen

3.1 Väsentliga personalförhållanden

3.1.1 Analys av situationen inom HR-området

En analys av den samlade situationen inom HR-området i Stadshuskoncernen visar på en övergripande stabil och jämn nivå. Bolagen bedöms i huvudsak ha goda förutsättningar att bedriva sina grunduppdrag utifrån kort- och långsiktiga perspektiv. Spårvägen rapporterar dock fortsatt avvikelse avseende kompetensförsörjningssvårigheter (spårvagnsförarbrist) med konsekvenser på såväl arbetstid som arbetsmiljö. En positiv utveckling för perioden beskrivs emellertid, vilken bedöms kunna vara en följd av bolagets pågående arbete enligt framtagna strategi och handlingsplan.

Vissa svårigheter att rekrytera rapporteras även fortsatt gällande teknisk personal såsom svetsare och elektriker samt även gällande kockar/restaurangpersonal och städpersonal vilket berör exempelvis Spårvägen, Liseberg och Got Event. Utmaningar med kompetensförsörjning rapporteras även finnas, framför allt långsiktigt, gällande teknik- och ingenjörspersonal där kompetenstillväxten beskrivs vara relativt låg och arbetskraftskonkurrensen förhållandevis hög. Pågående aktiviteter och samarbeten med skolor, mässor, praktikanter etcetera rapporteras från flera bolag i syfte att främja kompetensförsörjningen och attrahera kompetens.

Stadshuskoncernens nyckeltal för perioden avseende personalvolym, sjukfrånvaro och personalomsättning är i princip oförändrade. Den totala sjukfrånvaron i bolagen ligger hos flertalet på relativt låga nivåer, omkring knappt 2 till 4 procent. Framtidenkoncernen, Renova och Spårvägen ligger på något högre nivåer, omkring 5 till drygt 6 procent. Personalomsättningen som tidigare visat en ökande trend synes ha avstannat och ligger på nivåer från omkring 4 procent till drygt 11 procent. Liseberg har en fortsatt hög nivå på omkring 16 procent, om än sjunkande jämfört med året före, och den anges vara kopplad till framför allt hotellet (housekeeping) och restaurang.

Bolagen organiseras inom fem skilda arbetsgivarorganisationer med olika kollektivavtal. Avtalsrörelser och löneöversyner sker därmed med utgångspunkt i respektive förhållanden och enligt olika tidplaner. Löneöversyner för år 2024 har under perioden slutförts hos i princip samtliga bolag och ny lön betalades ut i flertalet bolag före sommaren. En övergripande uppföljning av utfall gällande de respektive löneöversynerna inom Stadshuskoncernen sker samlat på årsbasis. Samtliga bolag omfattas år 2025 inom sina respektive arbetsgivarorganisationer av avtalsrörelser. Industrins avtal, som också omförhandlas per 1 april 2025 med det så kallade ”märket”, kommer sannolikt få stor betydelse för dessa.

I flera bolag pågår, eller har nyligen skett, omorganisationer som en följd av erforderliga effektiviseringar och/eller verksamhetsanpassningar. Enstaka bolag, exempelvis Liseberg och Göteborg & Co, rapporterar om att personalpåverkande effektiviseringsåtgärder har genomförts. Många bolag beskriver att olika arbeten med ledarutveckling pågår liksom olika insatser och strukturerade arbeten med koppling till hälsofrämjande inkluderande arbetsmiljö samt säkerhet och trygghet för verksamhetens medarbetare.

I delårsrapporten augusti sker också uppföljning av Göteborgs Stads plan för kompetensförsörjning 2024–2026. Verksamheternas svårigheter att kompetensförsörja på kort och lång sikt följs därmed upp i särskild ordning syftande till att ge ett samlat underlag till grund för stadsledningskontorets analys på helhetsnivå vilken kommer rapporteras till kommunstyrelsen i delårsrapporten och inom ramen för planens uppföljning.

3.2 Ekonomisk uppföljning

3.2.1 Resultatredovisning i sammandrag - styrelser

Belopp i mnkr	Period				Helår			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos	Fg prognos	Budget	Bokslut fg år
Intäkter	15 692	15 917	-225	14 929	23 621	23 748	23 447	23 029
Kostnader	-14 018	-14 532	514	-13 943	-21 790	-22 045	-21 352	-22 304
Rörelse- resultat	1 674	1 385	289	986	1 831	1 703	2 095	725
Finansiella intäkter	80	55	25	50	207	189	133	71
Finansiella kostnader	-836	-852	16	-565	-1 326	-1 357	-1 296	-895
Resultat efter fin. poster	918	588	330	471	712	535	932	-99

3.2.2 Utfall till och med perioden

Stadshuskoncernen

Stadshuskoncernens resultat efter finansiella poster är för perioden 918 mnkr vilket är 330 mnkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror främst på reavinster i Hamnen, Älvstranden och Higab, totalt 213 mnkr. Bostadskoncernen positiva avvikelse med 347 mnkr förklaras främst av återföring av nedskrivning samt ökade hyresintäkter. Branden i Lisebergs vattenpark Oceana i början av året innebär en nedskrivning på 484 mnkr. Utöver reavinster, återföring av nedskrivningar förklaras resultatet i stort av Interna bolag +56 mnkr, Göteborg Energi +44 mnkr och Lokalkoncernen +28 mnkr.

3.2.3 Prognos

Stadshuskoncernen

Helårsprognos augusti indikerar ett resultat på 712 mnkr, cirka 220 mnkr lägre än budget. Även prognosavvikelsen domineras av Lisebergs nedskrivning, reavinster samt återföring av nedskrivning av fastigheter. Rensat från jämförelsestörande poster ovan är årsprognosen cirka 112 mnkr under budget.

Lokalkoncernen redovisar en positiv avvikelse om 207 mnkr vilket främst förklaras med reavinster samt framflyttning av vissa renoveringar Framtidenkoncernen redovisar en positiv avvikelse om 67 mnkr vilket främst förklaras med återföring av nedskrivning samt höjda hyresintäkter. Hamnen redovisar utöver en reavinst på 50 mnkr en resultatförbättring mot budget på cirka 13 mnkr föranledd av god utveckling för kommande period. Energikoncernens prognostiserade årsresultat är 573 mnkr och avviker med -35 mnkr mot budget som främst är hänförd till redovisningsprincip IAS för pension. Inom verksamhetsområden i Energi-koncernen finns det avvikelser inom bland annat elhandel, +54 mnkr och fjärrvärme, -29 mnkr. Det regionala bolaget Renova prognosticerar 36 mnkr lägre i resultat främst föranlett av lägre intäkter från försäljning av el respektive gas samt mindre inkommande avfall till sorteringsanläggningarna.

Stadshus AB:s negativa resultatavvikelse avser nedskrivning av kapitaltillskott till AB Liseberg Skår 40:17 vilken elimineras i koncernjusteringar.

3.2.4 Resultat per affärsområde/dotterbolag eller motsvarade

Belopp i mnkr	Period			Helår			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos	Fg prognos	Budget	Bokslut fg år
Energi	385	341	44	573	578	608	372
Hamn	259	165	94	294	283	231	269
Lokaler	370	129	241	391	305	184	-214
Bostäder	611	264	347	496	383	429	-110
Kollektivtrafik	18	22	-4	13	10	9	15
Turism, kultur och evenemang	-708	-230	-478	-962	-932	-443	-401
Näringsliv	-25	-29	4	-54	-52	-51	-62
Försäkrings AB Göta Lejon	37	0	37	22	13	0	43
Göteborgs Stads Leasing	33	14	19	26	22	19	46
Gryaab	-11	-12	1	-23	-23	-18	-24
Renova	-29	-25	-5	5	24	41	0
Grefab	-3	0	-3	0	0	0	-2
Boplat	8	0	8	-4	0	-1	8
Göteborgs Stadshus AB (moderbolaget)	-809	-337	-471	-152	-163	321	1 790
Koncernjusteringar	782	286	496	87	87	-397	-1 829
Stadshuskoncernen	918	588	330	712	535	932	-99

Energi (Göteborg Energi-koncernen)

Belopp i mnkr	Period			Helår			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos	Fg prognos	Budget	Bokslut fg år
Fjärrvärme	187	255	-68	380	370	409	-68
Elnät	282	267	15	441	452	440	399
Elhandel	76	2	74	80	68	26	112
Gasnät	37	23	14	37	43	31	57
Gashandel	7	-7	14	-2	-7	-11	-5
Stadsfiber	13	11	2	18	16	16	24
Biogas	5	16	-11	7	4	22	17
Sol- och vindenergi	-9	0	-9	-8	-10	3	3
Laddning	-4	-13	9	-9	-15	-19	-32
Kyla	3	12	-9	0	-4	5	-6
Övrigt	-212	-225	13	-371	-339	-314	-129
Total	385	341	44	573	578	608	372

Utfall perioden

Energikoncernens redovisning av resultat per verksamhetsområde visar på väsentliga belopp som ej fördelats ut på verksamhetsområdena vilket påverkar värdering och analys av respektive verksamhetsområdes resultat och lönsamhet samt analysen gentemot avkastningskraven i ägardirektivet.

Koncernens totala resultat för perioden är 385 mnkr, vilket är 44 mnkr högre än budget och 57 mnkr högre än föregående år. Elnät påverkas positivt av högre överföringsintäkter med 15 mnkr jämfört med budget. Den positiva avvikelsen med 41 mnkr mot föregående år beror främst på högre volymer, prisjusteringar, lägre transiteringsavgifter samt lägre kostnader för förlustkraft.

Elhandel, gasnät och gashandel redovisar tillsammans positiv avvikelse på 102 mnkr jämfört med budget, främst genom högre prispåslag på konsumtionsavtal som ger bättre marginaler, högre volymer, fastprisavtal samt valutaeffekt. Elhandelns positiva avvikelse med 22 mnkr jämfört med föregående år beror på miljöavtal och handelsavgifter. Gasnät redovisar negativ avvikelse med 6 mnkr jämfört med föregående år som främst orsakats av högre kostnader för drift samt underhåll medan gashandel redovisar positiv avvikelse med 12 mnkr jämfört med föregående år som bland annat beror på resultateffekter från föregående år och positivt resultat från fastprisavtal och valutaeffekt.

En kall inledning i början av året har lett till höga produktionskostnader för fjärrvärme vilket har inneburit en negativ avvikelse med 68 mnkr jämfört med budget samt 80 mnkr högre jämfört med föregående år på grund av högre såld volym, bättre produktionsmix och effektintäkter.

Prognos

Energikoncernens prognostiserade årsresultat är 573 mnkr och har justerats ner med 35 mnkr vilket är relaterad till redovisningsprincip IAS för pension. Prognosticerade årsresultatet är 35 mnkr lägre jämfört med budget, 608 mnkr, och 201 mnkr högre än föregående år. Den kalla inledningen av året innebar ökade

kostnader för fjärrvärme men innebär också ökade effektintäkter och ger högre fast intäkt för hela 2024. På helåret prognosticerar fjärrvärme med 29 mnkr lägre än budget. Koncernen prognosticerar för kallare väderlek för de sista månaderna och som kan innebära dyr värmeproduktion.

Elhandel förväntas bli 54 mnkr högre än budget främst genom högre prispåslag på konsumtionsavtal som ger bättre marginaler.

Övriga externa kostnader förväntas öka med 57 mnkr jämfört med budget och avser bland annat ökat underhåll i produktionsanläggningarna, höjda tillsynsavgifter samt ökade kostnader för införandeprojekt och förvaltning inom IT-området.

Bostäder (Framtidenkoncernen)

Belopp i mnkr	Period			Helår			
	Utfall	Budget	Avvik else	Progn os	Fg prognos	Budget	Bokslut fg år
Poseidon	169	166	3	176	198	244	58
Bostadsbolags-koncernen	144	123	21	202	216	176	157
Familjebostäder	105	46	59	105	98	90	78
Gårdstens-bostäder	8	8	0	5	7	9	11
Framtiden Byggutveckling	-2	-1	-2	-3	0	0	3
Göteborgslokaler	23	10	12	10	12	12	8
Egnahems-bolaget	-40	-38	-2	-60	-55	-52	-90
Bygga Hem	-11	1	-12	-21	-21	1	1
Störningsjouren	3	0	3	2	0	0	1
Moderbolaget	8	3	6	3	4	4	5
Summa bolag	407	318	89	420	458	484	232
Resultat fastighets-försäljning	6	0	6	10	3	0	2
Nedskrivningar, netto	210	-34	244	84	-59	-35	-324
Koncernmässiga avskrivningar	-14	-13	-1	-20	-20	-20	-21
Övriga koncern-justeringar	3	-7	10	2	0	0	1
Summa koncernen	611	264	347	496	383	429	-110

Utfall perioden

Framtidenkoncernen redovisar ett resultat för perioden på 611 mnkr vilket är 347 mnkr högre än budget. Ökningen av resultatet härrör främst till återföring av nedskrivningar som uppgår till 216 mnkr, med anledning av högre värdering samt nedskrivning inom Gårdstensbostäder på - 6 mnkr och avviker med 244 mnkr jämfört med budget. I budgeten planerades en nedskrivning på 34 mnkr.

Det är Bostadsbolaget, 21 mnkr, samt Familjebostäder, 59 mnkr, som främst redovisar högre resultat jämfört med budget och det beror främst på högre hyresintäkter som blev färdigförhandlade efter färdigställandet av budgeten samt lägre underhållskostnader.

Årets resultat för perioden är 542 mnkr bättre än föregående år och beror främst på att tidigare nedskrivning återförts med 216 mnkr med anledning av högre värdering. Under 2023 var utfallet för nedskrivning -168 mnkr. Intäkterna är 286 mnkr högre än föregående år och beror främst på generell hyreshöjning samt tillkommande ytor. Underhållskostnader är lägre 159 mnkr medan driftskostnader är högre 134 jämfört med föregående år.

Prognos

Framtidenkoncernens prognosticerade årsresultat beräknas till 496 mnkr vilket är 67 mnkr högre än budget. Det beror främst på återföring av nedskrivningar med 119 mnkr samt beräknad försäljning av fastigheter med en reavinst på 10 mnkr. Intäkterna beräknas öka med 102 mnkr som ett resultat av årets hyresförhandlingar. Driftkostnaderna, främst i Poseidon, beräknas öka med 175 mnkr jämfört med budget.

Bostadsbolaget prognosticerar ett resultat 26 mnkr högre än budget det vilket beror på lägre underhållskostnader.

Bolaget Bygga Hem prognosticerar ett resultat 22 mnkr sämre än budget med anledning av räntekostnader och fastighetsskatt hänförligt till förvärvet av bygggrätterna i Karlastaden.

Egnahemsbolaget prognosticerade årsresultat beräknas bli 8 mnkr lägre än budget. Det är en ytterligare nedjustering av prognosen jämfört med föregående periods prognos med 5 mnkr. Resultatprognosen har stärkts genom reavinster från externa försäljningar av enstaka fastigheter i bolagets bestånd.

Hamn (Göteborgs Hamn-koncernen)

Utfall perioden

Bolagets resultat för perioden är 259 mnkr vilket är 94 mnkr bättre än budget. En ersättning för överenskommelse för upphävande av avtalet rörande tomträtter på Masthuggskajen med exploateringsnämnden förklarar i allt väsentligt den positiva avvikelsen.

Prognos

Bolagets prognosticerade årsresultat uppgår till 294 mnkr och är 63 mnkr högre än budget. Den främsta orsaken till den positiva utvecklingen är ersättningen på 50 mnkr för upphävande av tomträtterna, vilken ej var budgeterad. Den resterande positiva avvikelsen på 13 mnkr beror på god utveckling under perioden.

Lokaler (Higabkoncernen)

Belopp i mnkr	Period			Helår			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos	Fg prognos	Budget	Bokslut fg år
Higab	142	73	69	154	115	110	300
Göteborgs Stads Parkering	128	107	21	158	158	151	129
Älvstranden Utveckling	98	-52	150	77	30	-79	-280
Hotell Heden	10	8	2	13	13	13	12
Koncernjusteringar	-8	-7	-1	-11	-11	-11	-375
Summa koncernen	370	129	241	391	305	184	-214

Utfall perioden

Lokalkoncernens resultat för perioden uppgår till 370 mnkr, vilket är 241 mnkr högre än budget och 129 mnkr högre än föregående år samma period. De främsta orsakerna till den positiva avvikelsen mot budget är Älvstranden Utvecklings externa försäljning av byggrätt för bostäder "Lott E4" vid Masthugskajen, 120 mnkr samt Higabs försäljning av Fiskhamnen till Exploateringsnämnden, 43 mnkr. Försäljning av fastigheter samma period i fjol uppgick till 15 mnkr.

Higabs driftskostnader är 15 mnkr lägre jämfört med budget och beror främst på lägre konsultkostnader kopplat till underhållsprojekt samt löpande driftskostnader. I budgeten var inte 2023-års nedskrivningar inkluderade vilket ger en positiv avvikelse på 7 mnkr med avseende på avskrivningar.

Älvstranden Utveckling planerade renoveringen av Kran 10 med en kostnad på 25 mnkr kommer inte att genomföras under 2024.

Göteborgs Stads Parkering uppvisar ett resultat som är 21 mnkr bättre än budget vilket främst beror på lägre driftkostnader, 14 mnkr, samt icke budgeterat finansnetto som ligger på 9 mnkr. De totala intäkterna är något lägre än budget, -3 mnkr, till följd av lägre besöksintäkter.

Prognos

Lokalkoncernens prognosticerade årsresultat beräknas bli 391 mnkr vilket är 207 mnkr högre än budget. De främsta avvikelserna utöver försäljning av Fiskhamnen, 43 mnkr, samt "Lott E4", 120 mnkr, är tilläggsköpeskilling för tidigare avyttrad fastighet med 10 mnkr.

Higabs resultatprognos för året är 44 mnkr högre än budget. Främsta orsaken härrör till försäljning av Fiskhamnen samt minskade avskrivningar på 8 mnkr då nedskrivningarna 2023 inte beaktades i budget. Finansnettot avviker negativt jämfört med budget vilket beror på upptagande av nya lån som till största del avser finansiering av beslutad utdelning.

Göteborgs Stads Parkerings prognos är 7 mnkr högre än budget och beror främst på finansnetto.

Älvstranden Utveckling prognosticerar ett resultat motsvarande 156 mnkr över budget inklusive redovisad reavinst. Bolaget budgeterar inte för reavinster.

Stadshuset konstaterar att bolagets prognos är osäker med hänsyn till att bolaget står inför en eventuell försäljning av Gullbergsvass och även i övrigt har stora åtaganden i sina pågående stadsutvecklingsprojekt med risker som kan falla ut under hösten.

Kollektivtrafik (Kollektivtrafikkoncernen)

Utfall perioden

Resultat för koncernen är 18 mnkr vilket är 4 mnkr lägre än budget. Göteborgs Spårvägars resultat är 6,5 mnkr och avviker negativt med 8 mnkr mot budget. Utifrån principen om självkostnad kommer resultatet att hamna på budget som är noll.

GS Buss resultat avviker 3 mnkr positivt jämför med budget, främst på grund av lägre energikostnader samt extraordinär utbetalning på 1,4 mnkr som avser överskottsmedel från KPA Pension.

Prognos

Koncernen lämnar en årsprognos på 13 mnkr vilket är 4 mnkr högre än budget. Positiv avvikelse avseende GS Buss om 3 mnkr förklaras med lägre energikostnader än budgeterat samt utbetalning av överskottsmedel från KPA Pension. GS Trafikantservice prognos förväntas bli 0,5 mnkr högre än budget och avser extraordinär utbetalning från KPA Pension. Avseende Göteborgs Spårvägar avviker inte prognosen från budgetens nollresultat eftersom de direkttilldelade avtalen med Västtrafik och stadsmiljöförvaltningen är utformade utifrån självkostnadsprincip. Det innebär att utfallet vid årsskiftet regleras mellan parterna.

Turism, kultur och evenemang (Göteborg & Co-koncernen)

Belopp i mnkr	Period			Helår			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos	Fg prognos	Budget	Bokslut fg år
Göteborg & Co	10	8	2	0	0	0	2
Liseberg	-478	12	-490	-568	-529	-41	-64
Got Event	-121	-142	21	-208	-219	-225	-134
Göteborgs Stadsteater	-119	-108	-11	-186	-184	-177	-174
Koncernjusteringar	0	0	0	0	0	0	-31
Summa koncernen	-708	-230	-478	-962	-932	-443	-401

Utfall perioden

Koncernen redovisar ett negativt resultat om 708 mnkr vilket innebär en negativ avvikelse mot budget med 478 mnkr som förklaras till största delen av nedskrivningsbehovet om 484 mnkr i AB Liseberg Skår 40:17 som uppstod med anledning av branden i vattenparken Oceana under början av året.

Liseberg redovisar, justerat för konsekvenser avseende Oceana, ett sämre resultat om 12 mnkr jämfört med budget. Besökarantalet har varit lägre än budgeterat i nöjesparken. Beläggningen på Grand Curiosa Hotel har varit något bättre än budget men lägre rumspriser än budgeterat ger sammantaget ett utfall lägre än budget.

Göteborg & Co:s resultat för perioden uppgår till 10 mnkr vilket är något över budget och beror främst på periodiseringseffekter.

Got Event AB redovisar ett negativt resultat om 121 mnkr som avviker positivt med 21 mnkr jämfört med budget. Främsta orsaken är evenemang som har överträffat budget samt tillkommande evenemang.

Stadsteatern AB redovisar ett sämre resultat, -119 mnkr, med 11 mnkr lägre jämfört med budget. Framflyttade och inställda föreställningar har lett till lägre biljett- och restaurangintäkter och har inte uppnått budget. Även kostnader för lokaler, konstnärliga tjänster, upphovsrätter samt personalkostnader är högre än budget.

Prognos

Koncernen prognosticerade årsresultat uppgår till -962 mnkr vilket är negativ avvikelse mot budget med 519 mnkr.

Liseberg AB prognosticerar ett resultat om - 568 mnkr, som avviker negativt med 527 mnkr jämfört med budget, vilket främst beror på nedskrivning av vattenparken Oceana, -484 mnkr, minskad försäljning i nöjesparken samt lägre beläggning på hotellet på grund av branden, -131 mnkr. Intäkts tappet kompenseras något av lägre personalkostnader.

Göteborg & Co prognostiserade årsresultat förväntas ligga i linje med budget.

Got Event AB prognosticerar ett resultat, -208 mnkr, som avviker positivt med 17 mnkr jämfört med budget. Evenemang har genererat högre resultat än budgeterat samt tillkommande evenemang inför nästa sommar är anledning till förbättringen.

Stadsteatern AB prognostiserar ett underskott för helåret på drygt 9 mnkr jämfört med budget. Den negativa avvikelsen beror främst på ökade kostnader för konstnärliga tjänster, upphovsrättskostnader, personalkostnader samt lokalkostnader. För att möta utmaningarna med högre kostnader genomför bolaget en organisationsförändring för att effektivisera produktionsprocesserna samt stärka ekonomistyrning i dessa. På uppdrag av styrelsen har även en ekonomisk plan 2024–2026 tagits fram.

Näringsliv (Business Region Göteborg-koncernen)

Utfall perioden

Business Region Göteborgs (BRG) resultat för perioden är -25 mnkr vilket är 4 mnkr bättre än budget. Intäkterna är något lägre än budget samt kostnaderna är lägre jämfört med budget. De mindre avvikelserna är tillfälliga och påverkar inte helåret.

Prognos

BRG prognosticerar ett underskott på 54 mnkr vilket är 3 mnkr sämre än budget. Nedskrivning av kapitaltillskott som är hänförd till avveckling av JSP påverkar resultatet negativt.

Kommunfullmäktig beslöt att tilldela medel om 3 mnkr i kompletteringsbudget för att upprätthålla samt växla upp plattformen klimatneutralt.

Interna bolag

Försäkrings AB Göta Lejon

Utfall perioden

Göta Lejon gör ett resultat på 37 mnkr vilket är 37 mnkr högre än budget. Den främsta orsaken är betydligt lägre försäkringsersättningar efter avgiven återförsäkring (27 mnkr) då kostnader för egendomsskador och ansvarsskador är betydligt lägre jämfört med budget. Även driftkostnader, 4 mnkr, är lägre jämfört med budget. Kapitalavkastningen är drygt 3 mnkr högre än budgeterat.

Prognos

Bolaget prognosticerar 22 mnkr i årsresultat och är 22 mnkr högre än budget. Prognosen är osäker då skadeutfallet under året är svårprognosticerat.

Göteborgs Stads Leasing AB

Utfall perioden

Resultatet för perioden uppgår till 33 mnkr och avviker positivt med 19 mnkr mot budget. Främsta orsaken är igångsättning av flera kontrakt vilket förbättrat resultatet för affärsområdet Finansiell leasing med 4 mnkr. Även affärsområdet Operationell leasing redovisar högre intäkter än budgeterat med 6 mnkr. Både Stadens Bud och TAGE har ett förbättrat resultat jämfört med budget med en ökning på totalt 3 mnkr till följd av lägre kostnader för IT-tjänster och telekommunikation, personalkostnader samt transportkostnader. Historiska pensionskostnader är lägre än budget på grund av diskonteringseffekt.

Prognos

Bolagets prognosticerar 26 mnkr i årsresultat och är 7 mnkr högre än budget. Volymökning inom Affärsområdet Finansiell Leasing samt minskad kostnad inom Affärsområdet Stadens Bud på grund av outnyttjade konsultkostnader bidrar till det positiva resultatet medan affärsområdet Operationell Leasing förväntas ge ett lägre resultat på grund av lägre fordonsavyttringar.

Regionala bolag

Renova AB

Utfall perioden

Koncernens resultat för perioden uppgår till - 29 mnkr vilket är 5 mnkr lägre än budget. Lägre behandlingsvolymmer vid sorteringsanläggningar och vid anläggningar för deponi av sten och jordmassor samt lägre spotpriser på elmarknaden innebär en negativ avvikelse med 47 mnkr på intäktssidan. Driftkostnader är 19 mnkr lägre än budget då bolaget har budgeterat för högre bränslepriser samt att antal körda mil är lägre än budgeterat. Även personalkostnader är 19 mnkr lägre än budget på grund av ej tillsatta tjänster (sommarpersonal). Avvikelsen är främst hänförlig till den konkurrensutsatta delen i Renova Miljö AB

Prognos

Koncernen prognosticerar ett årsresultat på 5 mnkr och är en negativ avvikelse med 36 mnkr jämfört med budget. Intäkterna bedöms minska med 78 mnkr vilket främst beror på lägre energiförsäljning, 32 mnkr, samt mindre inkommande avfall till sorteringsanläggningarna, 46 mnkr.

Kostnaderna förväntas minska med 43 mnkr. Minskade personalkostnader med 20 mnkr beror på lägre arbetskraft, sommarpersonal, än beräknat samt minskade kostnader för utbildning och konferenser. Avskrivningarna förväntas bli 23 mnkr lägre än budgeterat och beror på framflyttade aktiveringar av investeringsprojekt.

Gryab AB

Utfall perioden

Bolaget redovisar ett resultat per augusti som uppgår till -11 mnkr vilket motsvarar en positiv avvikelse på 1 mnkr jämfört med budget. Budgetavvikelsen förklaras främst av lägre biogasintäkter om -9 mnkr. De negativa biogasintäkterna vägs upp med positiv avvikelse för övriga intäkter samt lägre pensionskostnader och lägre verksamhetskostnader.

Prognos

Bolagets årsprognos lämnas oförändrad på -23 mkr. Likt kommentarerna till utfallet förklaras även den prognosticerade budgetavvikelsen i huvudsak av lägre biogasintäkter. I väntan på ny projektledare har projektet för ny pumpstation gått på sparlåga. Övriga externa kostnader samt avskrivningar har justerats ned jämfört med budget medan kostnader för entreprenad och material har justerats upp.

Grefab AB

Utfall perioden

Bolagets resultat för perioden är -3 mnkr vilket är 3 mnkr lägre än budget. Underhållskostnader har överskridit budget och intäktsökningen via prislistan har inte kunnat täcka dessa kostnader.

Prognos

Bolagets prognosticerade årsresultat förväntas ligga i linje med budgeten vilket är noll.

Boplats Göteborg AB

Utfall period

Resultatet per augusti uppgår till 8 mnkr och är 8 mnkr högre än budget. Intäkterna som består av bostadssökandes köavgifter, ligger något högre än budget, 4 mnkr, samt övriga kostnader har blivit lägre på grund av att vissa projekt inte har startats i den takt som de är planerade, 2 mnkr. Finansnettot är 2 mnkr högre än vad som är budgeterat och förklaras främst av högre finansiella intäkter.

Prognos

Resultatet beräknas bli negativt, -4 mnkr och är -4 mnkr lägre än budget. Det är främst ökade konsultkostnader i samband med uppstart av en planerad, omfattande utveckling av bolagets verksamhetssystem som beräknas öka kostnaderna.

3.2.5 Investeringsredovisning

3.2.5.1 Sammanställning av moderbolagets/bolagets totala investeringar

Rapporterande bolag	Utfall ack period	Prognos helår	Budget helår	Utfall fg år
Energi	1 656	2 790	2 790	1 734
Hamn	479	802	1 213	481
Lokaler	622	1 438	1 170	1 286
Bostäder	2 668	4 016	3 581	2 109
Kollektivtrafik	21	65	71	39
Turism, kultur och evenemang	343	518	562	1 004
Näringsliv	0	0	0	1
Försäkrings AB Göta Lejon	0	0	0	2
Göteborgs Stads Leasing AB	625	850	640	960
Gryaab AB	56	90	158	58
Renova	168	411	356	473
Grefab	20	20	0	8
Boplatz Göteborg AB	0	0	0	0
Göteborgs Stadshus AB (moderbolaget)	0	0	0	0
Eliminering	0	0	0	0
Summa koncernen	6 658	11 000	10 541	8 155

Stadshuskoncernens investeringar för perioden januari-augusti uppgår till 6 658 mnkr, vilket är högre än under samma period föregående år. Koncernen ökar sin prognos jämfört med budget med 459 mnkr.

Inom Göteborg Energikoncernen genomförs investeringar framför allt i fjärrvärme, elnät, stadsfiber och fjärrkyla. Under perioden uppgår investeringarna till 1 656 mnkr, vilket är högre än motsvarande period föregående år. Under perioden har bolaget fortsatt byta ut elmätare samt fortsatt utbyggnaden av ny fjärrvärmeledning som binder samman Göteborgs och Mölndals fjärrvärmenät. Investeringar har även skett i elnätet, som en förberedelse för nya verksamheter på Hisingen. Under perioden har även byggnationen av Rya biokraftvärmeverk fortsatt, vilket beräknas att vara färdigställt 2027. Under året har även arbetet med produktionsanläggningen Riskulla påbörjats, även denna beräknas stå färdig 2027. Koncernen lämnar prognosen oförändrad i förhållande till budget.

Göteborgs Hamn AB redovisar investeringar i materiella anläggningstillgångar på 479 mnkr under perioden, vilket är högre än föregående år. Största delen avser Skandiaporten, som är i genomförandefas, efter att samtliga godkännanden erhållits från berörda instanser. Övriga projekt avser färjelokalisering i Arendal, med ytor och kajer samt ny terminalbyggnad. Prognosen för helåret sänks med drygt 400 mnkr och beräknas uppgå till 802 mnkr.

Kluster Lokaler (Higabkoncernen), har under perioden genomfört investeringar om 622 mnkr, vilket är något lägre än samma period föregående år. Prognosen för helåret förväntas emellertid öka i förhållande till budget, framför allt inom Älvstranden, genom utbetalningar kopplade till avsättningar för exploateringsbidrag i pågående stadsutvecklingsprojekt och uppgår till 1 438 mnkr.

Higab AB har fortsatt arbetet med nytt magasin för flera av stadens museer, Konstmuseets om- och tillbyggnad, samt utveckling av Sahlgrenska Huset. Feskekôrka och Dicksonska Palatset har färdigställts under perioden. Arbetet med ny kretsloppsanläggning i Högsbo har startats upp och beräknas vara färdigt 2027.

Göteborgs Stads Parkering AB har fortsatt arbetat, att tillsammans med Higab AB och Idrotts- och föreningsnämnden, utveckla parkeringsanläggning Masthugget Väst och byggnation förväntas påbörjas under 2024.

Älvstranden Utveckling AB har fortsatt investerat i flertalet pågående stadsutvecklingsprojekt, både på Norra och Södra Älvstranden, i form av exploateringsbidrag till Exploateringsnämnden för utbyggnad av allmän plats. Under perioden har arbetet fortsatt med genomförandet av Halvön på Masthuggskajen.

Kluster Bostäder (Framtidenkoncernen), redovisar investeringar om 2 668 mnkr för perioden, vilket är högre än föregående år och förklaras främst av Bygga Hems förvärv av byggrätter i Karlastaden. Totala investeringar för 2024 prognosticeras att uppgå till 4 016 mnkr, vilket är 435 mnkr högre än budget. Förändringen härrör främst till förvärvet i Karlastaden, 1 027 mnkr, men också lägre investeringar, framför allt i nyproduktion, till följd av tidsförskjutningar. Under perioden har koncernen färdigställt 273 bostäder för inflyttning och antalet bostäder i produktion är cirka 1 100.

Kluster Turism, kultur och evenemangs (Göteborg & Co-koncernen) investeringar för perioden uppgår till 343 mnkr och består till största delen av investeringar i Oceana för återuppbyggnad, rivning, röjning och sanering samt investeringar i anläggningar som ligger inom Got Events ansvarsområde. Helårsprognosen sänks i förhållande till budget, framför allt som en effekt av branden i Oceana samt minskade investeringar i nöjesparken.

Göteborgs Stads Leasing AB investerar i finansiella och operationella leasingobjekt. Periodens investering uppgår till 625 mnkr, vilket är i samma nivå som föregående år. Den operationella leasingen avser framför allt fordon och maskiner inom stadens verksamheter. Den finansiella leasingen avser till stor del stadens it- och annan utrustning samt spårvagn M31 och M32 samt revisioner på dessa. Bolaget ökar sin helårsprognos som en effekt av ökad efterfrågan inom finansiell leasing.

Gryaab redovisar investeringar om 56 mnkr för perioden, vilket är högre än motsvarande period föregående år. Bolaget projekterar och genomför ett flertal investeringar i befintliga anläggningar samt genomför projektering av Nya Rya. Prognosen för helåret sänks med 102 mnkr i förhållande till budget.

Renovakoncernen har under perioden fortsatt byggnationen av ny fordonsverkstad, vilken beräknas stå färdig under kvartal 3 2024. Koncernen ökar sin helårsprognos något i förhållande till budget.

3.2.5.2 Investeringar i materiella och immateriella anläggningstillgångar

Investeringar i materiella och immateriella anläggningstillgångar

Nettoutgifter i mkr	Utfall t o m aug	Prognos helår	Budget helår	Utfall fg år
Nyinvesteringar	4 895	7 322	6 721	4 917
Reinvesteringar	1 763	3 678	3 820	3 238
SUMMA INVESTERINGAR	6 658	11 000	10 541	8 155

Investeringar i finansiella anläggningstillgångar

Aktier och andelar, i mnkr	Prognos helår
Inga investeringar att rapportera.	
Summa investeringar	

3.3 Uppföljning av särskilda beslut och uppdrag

3.3.1 Övriga beslut och/eller uppdrag

3.3.1.1 Sammanställning av kommunfullmäktiges uppdrag till bolagsklustren

Nedan följer en sammanställning per september månad av antal och status för de uppdrag som riktats till bolagen i Stadshuskoncernen från kommunfullmäktige, i och utanför budget. I huvudsak visar uppföljningen följande:

- 38 unika* uppdrag (totalt 55) är pågående (med eller utan avvikelse). Motsvarande siffra per december 2023 var 44 unika uppdrag (totalt 94).
- Två budgetuppdrag (ett unikt) från budget för 2024 har status *Ej påbörjat*
- Sedan december 2023 har totalt 23 nya unika uppdrag (totalt 51) tillkommit inklusive de som riktades till bolagen i kommunfullmäktiges budget för 2024.
- Endast tre (fyra per december 2023) unika budgetuppdrag från 2021 och 2020 kvarstår att avsluta. Samtliga av dessa uppdrag är sådana med långa ledtider såsom byggprojekt och planer/program.

*Med unika menas att ett uppdrag endast räknas som ett, oavsett om det riktats till flera bolag.

Totalt antal ej avslutade uppdrag	Ej påbörjade	Pågående	Pågående med avvikelse	Totalt
Budgetuppdrag från KF:s budget 2024	2	14	0	16
Budgetuppdrag från KF:s budget 2023	0	8	0	8
Budgetuppdrag från KF:s budget 2022	0	0	0	0
Budgetuppdrag från KF:s budget 2021	0	1	0	1
Budgetuppdrag från KF:s budget 2020	0	2	0	2
Uppdrag till nämnd/styrelse som tilldelats utanför budgetbeslut (inkl. hemställan)	9	28	2	39
Totalt	11	53	2	66

Uppföljning Riskulla

Bakgrund

Kommunfullmäktige tillstyrkte 2023-11-19 att, under vissa förutsättningar, tillstyrka Göteborg Energi AB:s hemställan om principiellt ställningstagande angående bolagets inriktningsbeslut att investera i en produktionsanläggning på Riskullaområdet i Mölndals kommun. Oklarheter som under den forcerade beredningsprocessen inte hade klarlagts skulle enligt kommunfullmäktiges beslut omhändertas av styrelsen i Göteborg Energi AB inför beslut om genomförande av investeringen. Oklarheter konstaterades angående villkor vid framtida överlåtelse av anläggningen till Mölndals kommun, prissättningsmodeller av Mölndals nyttjande av anläggningen för egna behov samt allmänt om framtida rådighet. Som förutsättning för att tillstyrka hemställan beslutades att det kommande investeringsbeslutet inte heller väsentligt avviker från förutsättningar som framgår av bolagets inriktningsbeslut.

Investeringen ska ske på Mölndal Energi AB:s miljötillstånd och skulle i likhet med den tidigare genomförda investeringen i Lunnagårdsledningen mellan Mölndals och Göteborgs kommun ensidigt bekostas av Göteborg Energi AB. Den tidigare investeringen i överföringskapacitet, Lunnagårdsledningen, har medfört utgifter på 220 miljoner kronor och den planerade produktionsanläggningen på Riskullaområdet beräknades i inriktningsbeslutet medföra utgifter på drygt 600 miljoner kronor. Vid styrelsemöte 2024-04-18 beslutade styrelsen i Göteborg Energi AB att genomföra investeringen i förnybar fjärrvärme på Riskulla.

Vid styrelsemöte i Göteborgs Stadshus AB 2024-06-10 lämnades i VD-rapporten information om att Göteborgs Stadshus AB i delårsrapport per augusti, inom ramen för kommunsstyrelsens uppsiktsiktspflicht, återkommer med en redogörelse för hur Göteborg Energi AB hanterat kommunfullmäktiges villkorade beslut.

Förutsättningar avseende juridiska aspekter på Mölndals framtida möjlighet att överta Riskullaanläggningen

Mölndal Energi AB har enligt avtalen en ensidig option att efter 20 års drift av anläggningen ta över ägandet (rådigheten) över anläggningen till ett förutbestämt restvärde (procentuell andel av grundinvesteringen). Efter 30 år ska anläggningen enligt avtalen utan vederlag övergå till Mölndal Energi AB. Hur dessa villkor ska bedömas med avseende på marknadsmässigt pris och affärsmässighet i relation till bland annat fjärrvärmelagen och kommunallagens krav på proportionalitet krävs enligt stadsledningskontorets bedömning klarläggande innan bolaget tog beslut om genomförande av investeringen.

Göteborg Energi AB fullföljer avtalstecknandet med överlåtelsevillkor i enlighet med vad som framgår av det tidigare inriktningsbeslutet. Bolaget argumenterar för att det inte föreligger några juridiska oklarheter av den art som stadsledningskontoret beskrivit och som kommunfullmäktige satt upp som förutsättning för att tillstyrka Göteborg Energi

AB:s hemställan. Bolaget beskriver att affärsmässigheten måste tolkas utifrån allt det utbyte som sker mellan systemen och att affärsmässigheten måste ses över lång tid.

Förutsättningar avseende rådighet

Av Göteborg Energi AB:s inriktningsbeslut framgår att rådighet över anläggningen är viktig för beslutet då investeringen görs i en annan kommun på en annan verksamhetsutövers miljötillstånd. På sikt avses anläggningen att överlåtas till Mölndal Energi AB vilket förändrar rådigheten. Se ovan. Det är i grunden detta förhållande som Göteborg Energi AB anför som grund till att lyfta ärendet till kommunfullmäktige för ställningstagande. Göteborg Energi AB bedömdes således behöva förbereda för scenarion vad gäller ekonomi, framtida avtal med mera i det fall att Mölndal Energi AB övertar anläggningen efter 20 alternativt 30 år. Även andra omständigheter kan inträffa som förändrar relationen exempelvis strukturella förändringar exempelvis avseende ägarförhållanden. Stadsledningskontoret lyfte frågeställningar avseende vad kan detta innebära för exempelvis ersättningsinvesteringar då behovet av tillkommande produktionskapacitet successivt beskrivs öka fram mot 2040.

Avseende förutsättningar för rådighet som beskrivits ovan framgår av Göteborg Energi AB:s genomförandebeslut att Göteborg Energi AB, vid ett utköp, inte står utan effekt de sista 10 åren då avtalen innehåller en 10-årig effektkaranti om 50 MW värme. Efter 30 år upphör dock avtal att gälla utan föregående uppsägning och Mölndal Energi kan, om de så önskar, vederlagsfritt överta anläggningen. Inga ytterligare scenarion redovisas.

Förutsättningar avseende prissättning av löpande värmeleveranser

Avseende förutsättningar för prissättning av löpande värmeleveranser framgår av genomförandebeslutet att avtal fullföljts mellan parterna gällande att Mölndal Energi AB kan avropa produktion från Riskullaverket för Mölndals behov enligt det sedan tidigare gällande värmeutbytesavtalet. Någon anpassning är inte gjord kopplat till att Göteborg Energi AB bekostat 100 procent av investeringen i Mölndal. Av genomförandebeslutet framgår att parterna kan avropa drift från varandras anläggningar till faktisk produktionskostnad utan påslag för täckande av kapitalkostnader.

Bolaget argumenterar för att det inte föreligger några juridiska oklarheter av den art som stadsledningskontoret beskrivit och som kommunfullmäktige satt upp som förutsättning för att tillstyrka Göteborg Energi AB:s hemställan. Göteborg Energi AB konstaterar i genomförandebeslutet att värmeutbytesavtalet inte gör skillnad på om anläggningen står i Mölndal eller i Göteborg och samma förutsättningar råder således för den nya pannan som för bolagens övriga produktionspark.

Väsentliga avvikelser mellan inriktningsbeslut och styrelsens beslut om genomförande av investeringen

Av Göteborg Energi AB:s inriktningsbeslut framgick att investeringen beräknades till drygt 600 miljoner kronor i 2022 års penningvärde.

Av bolagets genomförandebeslut vid styrelsemöte 2024-04-18 framgår att investeringsutgiften i nuläget fastställs till 852 miljoner kronor med ett konfidensintervall på 75 procent. Cirka 20 procent av investeringen kommer succesivt att säkras upp då dessa delar i nuläget inte är fastprist förhandlade. Beslutet innebär vid beslutstillfället en

negativ avvikelse på 252 miljoner kronor. Styrelsen i Göteborg Energi AB beslutar att frågan inte behöver hemställas till kommunfullmäktige för ytterligare ställningstagande då investeringen inte väsentligen avviker från förutsättningarna i det inriktningsbeslut som kommunfullmäktige sedan tidigare tillstyrkt och då de oklarheter som stadsledningskontoret lyft, enligt bolaget, är hanterade.

Stadshuset bedömer att avvikelsen mellan vad som angavs som investeringsutgift i inriktningsbeslutet och vad som framgår av genomförandebeslutet är väsentlig. Bolaget argumenterar för att det inte föreligger några juridiska oklarheter av den art som stadsledningskontoret beskrivit och som kommunfullmäktige satte upp som förutsättning för att tillstyrka bolagets hemställan. Stadshuset konstaterar att de oklarheter som kvarstod vid kommunfullmäktiges tillstyrkande inte har medfört några anpassningar i avtalshänseende.



Delårsrapport aug 2024- nämnder och styrelser

Göteborgs Stadshus AB (Egen verksamhet)

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	4
2	Väsentlig styrinformation till kommunledningen.....	5
2.1	Verksamhetens utveckling	5
2.1.1	Väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling	5
2.2	Kommunfullmäktiges budgetmål	5
2.2.1	Göteborg ska vara en jämlik och trygg stad där alla invånare ges inflytande och möjlighet till delaktighet.	5
2.2.2	Segregationen i Göteborg ska brytas.	5
2.2.3	Göteborg ska klara kompetensförsörjningen.	6
2.2.4	Göteborg ska byggas ihop till en grön och levande stad utan bostadsbrist.....	6
2.2.5	Göteborg ska vara ledande i klimatomställningen och ha en hög biologisk mångfald.....	6
2.2.6	Göteborgs Stad ska ha en välfärd som möter göteborgarnas behov.	7
2.2.7	Göteborgs Stad ska ge sina anställda en bra arbetsmiljö och goda arbetsvillkor.	7
3	Övrig uppföljning till kommunledningen.....	8
3.1	Väsentliga personalförhållanden	8
3.1.1	Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR- perspektiv (styrelser).....	8
3.1.2	Analys av situationen inom HR-området.....	8
3.1.3	Långsiktig kompetensförsörjning - Uppföljning av Göteborgs Stads plan för kompetensförsörjning 2024- 2026.....	9
3.2	Ekonomisk uppföljning	9
3.2.1	Resultatredovisning i sammandrag - styrelser	9
3.2.2	Utfall till och med perioden	9
3.2.3	Prognos.....	10
3.2.4	Investeringsredovisning.....	10
3.2.5	Lån och lånetak för bolag	10
3.3	Uppföljning av särskilda beslut och uppdrag	10
3.3.1	Uppföljning avtalssamverkan.....	10
3.3.2	Övriga beslut och/eller uppdrag.....	10
4	Styrinformation till styrelsen.....	11

4.1	Göteborgs Stadshus AB	11
4.1.1	Uppföljning av Stadshus arbete med nytt direktiv för hållbarhetsrapportering	11
4.2	Göteborg European Office AB	12
4.3	Redovisning av fullgjorda uppdrag från KF/KS i och utanför budget	13
4.4	Redovisning av övriga uppdrag från KF/KS i och utanför budget	14

Bilagor

Bilaga: Uppföljning plan för kompetensförsörjning - Stadshus AB

1 Sammanfattning

Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) inklusive filialen Gothenburg European Office (GEO) bedöms under det första kvartalet fullgjort sitt uppdrag enligt ägardirektiv och följer i allt väsentligt den verksamhetsplan som fastställts.

2 Väsentlig styrinformation till kommunledningen

2.1 Verksamhetens utveckling

2.1.1 Väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling

Inga väsentliga avvikelser att rapportera.
Orsak till att avvikelsen uppstått
Konsekvenser för de verksamheten är till för
Konsekvenser för organisation, medarbetare och chefer
Ekonomiska konsekvenser
Vidtagna åtgärder

2.2 Kommunfullmäktiges budgetmål

2.2.1 Göteborg ska vara en jämlik och trygg stad där alla invånare ges inflytande och möjlighet till delaktighet.

Stadshus bedöms inte kunna bidra väsentligt till måluppfyllelse för målet. Utifrån sitt ägardirektiv saknar bolaget möjlighet att direkt påverka de områden och behov av förändringar som anges i inriktningarna för målet i kommunfullmäktiges budget. Genom bolagets uppdrag i ägardirektiv och riktlinjer för ägarstyrning bidrar Stadshus genom sin verksamhet indirekt till måluppfyllelse genom strategisk samordning inom Stadshuskoncernen, ägarstöd och samt arbete med löpande uppföljning och rapportering jämte stöd till kommunstyrelsen i dess uppsiktsplikt. Som en del i sitt grunduppdrag har Stadshus under året bland annat stöttat kommunstyrelsen genom att informera bolagen om uppdrag och arbete som sker inom mänskliga rättigheter-området.

2.2.2 Segregationen i Göteborg ska brytas.

Stadshus bedöms inte kunna bidra väsentligt till måluppfyllelse för målet. Utifrån sitt ägardirektiv saknar bolaget möjlighet att påverka de områden och behov av förändringar som anges i inriktningarna för målet i kommunfullmäktiges budget. Genom bolagets uppdrag i ägardirektiv och riktlinjer för ägarstyrning bidrar Stadshus genom sin verksamhet indirekt till måluppfyllelse genom strategisk samordning inom Stadshuskoncernen, ägarstöd och samt arbete med löpande uppföljning och rapportering jämte stöd till kommunstyrelsen i dess uppsiktsplikt.

2.2.3 Göteborg ska klara kompetensförsörjningen.

Genom bolagets uppdrag i ägardirektiv och riktlinjer för ägarstyrning bidrar Stadshus genom sin verksamhet indirekt till måluppfyllelse genom strategisk samordning inom Stadshuskoncernen, ägarstöd och samt arbete med löpande uppföljning och rapportering jämte stöd till kommunstyrelsen i dess uppsiktsplikt. Stadshus har under året bidragit till utvecklingen inom målområdet genom dels bolagets fortlöpande verksamhetsspecifika arbete samt genom särskilt stöd och samordningsarbete kopplat till kommunstyrelsens arbete med framtagande, implementering och uppföljning av stadens plan för kompetensförsörjning. För det enskilda bolaget omhändertas målet inom ramen för löpande arbete med kompetensutveckling av bolagets medarbetare jämte strategiskt kompetensförsörjningsarbete på kort och lång sikt.

2.2.4 Göteborg ska byggas ihop till en grön och levande stad utan bostadsbrist.

Stadshus bedöms inte kunna bidra väsentligt till måluppfyllelse för målet. Utifrån sitt ägardirektiv saknar bolaget möjlighet att påverka de områden och behov av förändringar som anges i inriktningarna för målet i kommunfullmäktiges budget. Genom bolagets uppdrag i ägardirektiv och riktlinjer för ägarstyrning bidrar Stadshus genom sin verksamhet indirekt till måluppfyllelse genom strategisk samordning inom Stadshuskoncernen, ägarstöd och samt arbete med löpande uppföljning och rapportering jämte stöd till kommunstyrelsen i dess uppsiktsplikt.

2.2.5 Göteborg ska vara ledande i klimatomställningen och ha en hög biologisk mångfald.

Genom bolagets uppdrag i ägardirektiv och riktlinjer för ägarstyrning bidrar Stadshus genom sin verksamhet indirekt till måluppfyllelse genom strategisk samordning inom Stadshuskoncernen, ägarstöd och samt arbete med löpande uppföljning och rapportering jämte stöd till kommunstyrelsen i dess uppsiktsplikt. Stadshus har sedan 2023 arbetat aktivt med att förbereda sig och bolagen i Stadshuskoncernen på EU:s utökade krav på rapportering av hållbarhetsdata (CSRD, direktivet för hållbarhetsrapportering). Förutom åtgärder som direkt kan kopplas till behovet att kunna genomföra själva rapporteringen från och med från räkenskapsåret 2025 medför förberedelserna olika samverkan med bolag och förvaltningar inom områden med stark koppling till regelverken, till exempel miljöförvaltningens uppföljning av miljö- och klimatprogrammet, stadsledningskontorets arbete med gröna obligationer och förvaltningen för inköp- och upphandlings arbete med stadens ramavtal och styrning inom upphandling.

Regelverket medför att Stadshus framåt kommer att ha en central och omfattande roll för uppföljning och rapportering av Stadshuskoncernens samlade påverkan inom miljö, social och styrning (så kallade ESG-faktorer) vilket in sin tur kommer ge kommunfullmäktige ett helhetsperspektiv på koncernens verksamhet och dess väsentliga påverkan och i slutändan öka möjligheten att värdera och prioritera.

Stadshus arbete med CSRD rapporteras mer utförligt under avsnitt 4.
Styrinformation till styrelsen.

2.2.6 Göteborgs Stad ska ha en välfärd som möter göteborgarnas behov.

Stadshus bedöms inte kunna bidra väsentligt till måluppfyllelse för målet. Utifrån sitt ägardirektiv saknar bolaget möjlighet att påverka de områden och behov av förändringar som anges i inriktningarna för målet i kommunfullmäktiges budget. Genom bolagets uppdrag i ägardirektiv och riktlinjer för ägarstyrning bidrar Stadshus genom sin verksamhet indirekt till måluppfyllelse genom strategisk samordning inom Stadshuskoncernen, ägarstöd och samt arbete med löpande uppföljning och rapportering jämte stöd till kommunstyrelsen i dess uppsiktsplikt.

Som en del i sitt grunduppdrag för den finansiella samordningen av Stadshuskoncernen ansvarar Stadshus för att genomföra kommunfullmäktiges beslut om utdelning till staden och kapitaltillskott till verksamheter som genom sitt kommunala ändamål inte anses ha förutsättningar att finansiera sin verksamhet. Detta har ingen direkt koppling till stadens välfärdsverksamheter men medlen bidrar till en mindre del av stadens samlade ekonomiska förmåga. Den planerade utdelningen för 2024 har kommunfullmäktige budgeterat till 750 miljoner kronor för 2024. Prognoser för möjligheten till utdelning lämnas i samband med delårsrapportering till kommunstyrelsen.

2.2.7 Göteborgs Stad ska ge sina anställda en bra arbetsmiljö och goda arbetsvillkor.

Genom bolagets uppdrag i ägardirektiv och riktlinjer för ägarstyrning bidrar Stadshus genom sin verksamhet indirekt till måluppfyllelse genom strategisk samordning inom Stadshuskoncernen, ägarstöd och samt arbete med löpande uppföljning och rapportering jämte stöd till kommunstyrelsen i dess uppsiktsplikt. Stadshus har under året bidragit till utvecklingen inom målområdet genom främst bolagets fortlöpande verksamhetsspecifikt arbete samt i viss mån genom vissa särskilda insatser kopplade till stadengemensamt utvecklingsarbete. För det enskilda bolaget omhändertas målet inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet och genom bolagets pågående utvecklingsarbete avseende interna processer samt verksamhetsplanering.

3 Övrig uppföljning till kommunledningen

3.1 Väsentliga personalförhållanden

3.1.1 Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR-perspektiv (styrelser)

	Aktuell period (ack sedan årets början)	Motsvarande period föregående år	Prognos 2024	Utfall 2023
Årsarbetare	10	10	15	15
Total sjukfrånvaro (%)	10,3	1,2	E/T	0,8
Antal bolagsexterna avgångar, tillsvidareanställda	0	1		
Antal bolagsexterna rekryteringar, tillsvidareanställda	0	0		
Bolagsextern personalomsättning (%)			E/T	7,1

Förändringen i sjukskrivning beror på långstidssjukskrivning av en medarbetare, vilket får stor påverkan på nyckeltalet.

3.1.2 Analys av situationen inom HR-området

Det utvecklingsarbete som påbörjades under våren 2023 utifrån medarbetarenkätens resultat avslutades under våren. Detta innefattade också de kvarstående delarna i utvecklande medarbetarskap, utifrån det program som tagits fram för stadsledningskontoret. Utvecklingsarbetet har därefter omhändertagits i bolagets ordinarie process för verksamhetsplanering.

Från bolagets systematiska arbetsmiljöarbete finns inget särskilt att rapportera.

På grund av sjukskrivning av bolagets ekonomichef har en stödresurs anställts på deltid för att avlasta i ekonomiprocesserna. Anställningen upphör per 30 september.

Löneöversyn 2024 slutfördes med utbetalning av ny lön i maj.

3.1.3 Långsiktig kompetensförsörjning - Uppföljning av Göteborgs Stads plan för kompetensförsörjning 2024-2026

3.1.3.1 Sammanfattande analys - kompetensförsörjning

Stadshus är ett litet bolag med cirka tio unika befattningar vilket gör att det finns en kompetensförsörjningsutmaning kopplad till sårbarhet utifrån person och roll. Bolagets befattningar är relativt komplexa till sina uppdrag och innehåll och kräver såväl hög kompetens som erfarenhet. Bolagets befintliga bemanning och åldersstruktur innebär att ett flertalet tjänster sannolikt kommer att behöva ersättas på grund av pensionsavgångar inom en femårsperiod. Vid tidigare rekryteringar har det funnits ett relativt stort antal kvalificerade sökande men bolagets särskilda specialistbehov har ändå visat sig vara förhållandevis svårt att finna. Tillkommande kompetensbehov kommer att uppstå på grund av de nya reglerna för hållbarhetsrapportering (CSRD) som omfattar Stadshuskoncernen och medför en till viss del ny roll för bolaget. I övrigt bedöms bolagets behov vara relativt stabilt med endast ordinarie löpande behov av kompetensutveckling jämte rekryteringsbehov vid naturlig personalrörlighet.

3.2 Ekonomisk uppföljning

3.2.1 Resultatredovisning i sammandrag - styrelser

Belopp i mnkr	Period				Helår			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos	Fg prognos	Budget	Bokslut fg år
Intäkter	16	16	0	20	24	24	24	30
Kostnader	-15	-19	4	-17	-27	-29	-29	-26
Rörelseresultat	1	-3	4	3	-3	-5	-5	4
Resultat från andelar i koncernföretag	-770	264	-1 034	0	-87	-87	397	1 847
Finansiella intäkter	1	0	1	533	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-41	-47	6	-316	-61	-71	-71	-71
Resultat efter fin. poster	-809	214	-1 023	220	-151	-163	321	1 790

3.2.2 Utfall till och med perioden

Stadshus redovisar ett resultat som är något bättre än budget. Den positiva avvikelser i periodens rörelseresultat för Stadshus verksamhet är hänförlig till lägre konsultkostnader och personalkostnader.

Räntenettot avviker positivt, som en följd av något lägre lånevolym än budgeterat. Stadshus har av kommunfullmäktige fått i uppdrag att lämna ett kapitaltillskott till

AB Liseberg Skår 40:17. Kapitaltillskottet uppgår till 484 miljoner kronor och kommer att behöva skrivas ner. I utfallet för augusti har denna nedskrivning redovisats på koncernnivå och därefter eliminerats.

Gothenburg European Office (GEO) resultat per augusti följer budget i stort.

3.2.3 Prognos

Stadshus redovisar en prognos för helåret som är 472 miljoner kronor sämre än budget. Försämringen avser nedskrivning av kapitaltillskott till AB Liseberg Skår 40:17 på 482 miljoner kronor, vilken i helårsprognosen inarbetats i resultatet. Nedskrivningen elimineras på koncernnivå.

Inom Stadshus verksamhet beräknas konsultkostnader bli lägre i miljoner kronor lägre än budgeterat.

Prognosen för filialen Gothenburg European Office bedöms vara något bättre än budget. Förbättringen beror främst på lägre personalkostnader eftersom antalet anställda har minskat, 0,3 miljoner kronor.

3.2.4 Investeringsredovisning

3.2.5 Lån och lånetak för bolag

Lån mnkr	Volym 31 aug 2024	Prognos 31 dec 2024	Lånetak 2024	Volym 31 dec 2023
Summa	3 659	2 943	4 300	3 956

Stadshus kommer den 2 oktober att amortera län motsvarande 826 mnkr hos Kommuninvest.

3.3 Uppföljning av särskilda beslut och uppdrag

3.3.1 Uppföljning avtalssamverkan

Avtalets namn/rubrik	Avtalspart/-er (kommun och/eller Region)	Verksamhet som bedrivs med stöd av avtalet	Övrigt?

Stadshus saknar sådana avtal som efterfrågas.

3.3.2 Övriga beslut och/eller uppdrag

Inga övriga beslut och/eller uppdrag att rapportera.

4 Styrinformation till styrelsen

4.1 Göteborgs Stadshus AB

Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) inklusive filialen Gothenburg European Office (GEO) bedöms till och med augusti fullgjort sitt uppdrag enligt ägardirektiv och i allt väsentligt följt de verksamhetsplaner för bolaget och för GEO som fastställts för 2024. Samtliga av de uppdrag som tilldelats bolaget i kommunfullmäktiges (KF) budget fram till och med 2024 har förklarats fullgjorda.

Bolaget har under maj/juni genomfört ägardialoger med sju av koncernens bolag/underkoncernen och i augusti genomfördes ägardialog med kommunstyrelsen. Resultatet av dialogerna återredovisas i sammanfattning till kommunfullmäktige under hösten.

Under året leder Stadshus fortsatt koncernens arbete med förberedelser utökade EU-krav på hållbarhetsredovisning enligt direktivet CSRD. Arbetet är omfattande och redogörs särskilt för i avsnittet nedan.

Stadshus har genomfört en förstudie som identifierat effektiviserings- och förbättringsmöjligheter i koncernens bokslutsprocess och rapportering. En implementering av verktyg, som kommunkoncernen har tillgång men som inte implementerats, kräver en konsultinsats. Ett fortsatt arbete kräver styrelsens godkännande.

Under perioden har bolaget, bland annat med bakgrund av resultat i medarbetarenkäten 2022 och 2023, fortsatt det interna utvecklingsarbetet. Arbetet som utgått från bolagets uppdrag och stadens förhållningsätt har utmynnat i grundläggande vägledande principer och ledstjärnor för vår identitet och hur vi vill uppfattas. Arbetet tas nu vidare inom det ordinarie verksamhetsplanearbetet 2025 med formulering av mål och aktiviteter inom ramen för bolagets uppdrag och kommunfullmäktiges budget.

4.1.1 Uppföljning av Stadshus arbete med nytt direktiv för hållbarhetsrapportering

I följande avsnitt rapporteras Stadshus och Stadshuskoncernens arbete med att förbereda för nya krav för hållbarhetsrapportering (CSRD, inklusive Taxonomi för gröna investeringar).

Enligt regelverket i CSRD är Stadshus rapporterande enhet för Stadshuskoncernens aggregerade hållbarhetsrapport. Stadshus genomför därför ett införandeprojekt tillsammans med bolagen i koncernen. I projektgruppen ingår ett urval av bolag. Som expert- och metodstöd till projektet har Stadshus upphandlat Ramboll. Projektet startade i september 2023, kommer att löpa hela första rapporteringsåret (2025) och avslutas med utvärdering och överlämnade till förvaltningsorganisationen i mars 2026 efter att Stadshus styrelse antagit koncernens första CSRD-rapport. Införandeprojektet är betydligt mer mycket omfattande och krävt mer resurser än vad som inledningsvis förutsågs. Erfarenheten delas båda av andra kommuner och näringsliv.

Parallellt med införandeprojektet pågår även ett projekt om systemstöd för Stadshus och dess rapporterande bolag. Stadshus gör bedömningen att ett systemstöd behöver finnas på plats senast sommaren 2025. Stadshus har, med stöd

från Intraservice, tillsammans med bolag och förvaltningar i september färdigställt en förstudie med syfte att kartlägga det sammantagna behovet av systemstöd för hållbarhetsrapportering.

Inom ramen för arbetet CSRD har olika konsultstöd använts. Fyra underavtal har tecknats med Ramboll; ett för utbildning och tre för expert- och metodstöd varav ett upphandlats som en direktupphandling för ytterligare förlängning av expertstödet. Förutom Ramboll har Styrelseakademin avropats för att utreda och förtydliga dotterbolagsstyrelsernas ansvar, konsult från Inköp och upphandlingsförvaltningen för stöd i upphandling samt lösningsarkitekt från Intraservice för stöd i arbetet med systemstöd.

En ny upphandling planeras för fortsatt expertstöd i den förberedande fasen, stöd i kommande rapporteringsfas och upprättande av hållbarhetsrapport. Stadshus återkommer till styrelsen för beslut om omfattningen kräver det.

Hittills nedlagda kostnader för förberedelsearbetet uppgår till 360 tusen kronor för 2023 och 740 tusen kronor för 2024 (per 31 augusti) i externa kostnader.

Prognosen för helåret 2024 är 1 640 tusen kronor. För 2025 är kostnaderna ännu inte sammanställda i sin helhet då budgetarbetet pågår. Flera poster är förenade med osäkerhet som till exempel kostnader för systemstöd och extern revision som utökas i och med det nya regelverket.

De nya kraven medför även årliga förvaltningskostnader för personalresurser, systemstöd och revision. Stadshus kommer efter första årets rapportering utvärdera och bedöma hur resursfördelning internt ska göras mellan olika roller och bedöma behovet av eventuellt utökade resurser. Stadshus preliminära bedömning är att bolaget idag inte fullt ut besitter den kompetens och det resursbehov som kommer krävas.

Stadshus styrelse ansvarar för att hållbarhetsrapporten upprättas och rapporteras i årsredovisningens förvaltningsberättelse. Stadshus styrelse ansvarar också för att de dokument som krävs som ligger till grund för rapporteringen upprättas, däribland en dubbel väsentlighetsanalys (DMA) för koncernen, dokumenterade värdekedjor, affärsmodeller med mera. Därtill kommer styrelsen och eventuellt därefter kommunfullmäktige tillställas förslag om en riktlinje och/eller anvisning som reglerar processen för rapporteringen och som blir styrande för dotterbolagen i koncernen.

4.2 Gothenburg European Office AB

Inom sitt påverkansarbete har GEO fokuserat på avfallsdirektivet och lämnat förslag till ändringar i Europaparlamentet. Det långsiktiga påverkansarbetet har dock främst kretsat kring PFAS-kemikalier, eftersom till exempel Göta Älv är kraftigt förorenad av dessa ämnen och EU-kommissionen för närvarande ser över regleringen av PFAS. I juni arrangerade GEO ett seminarium om PFAS, vilket resulterade i ökat intresse för samarbete från flera europeiska städer samt från den europeiska vattenorganisationen EurEau. Detta arbete kommer att fortsätta under hösten.

Under Bauhausfestivalen stöttade GEO stadsbyggnadsförvaltningen och stadsmiljöförvaltningen genom att arrangera en utställning, aktiviteter och möten. Göteborg erhöll ett andrapris för sitt bidrag. Under sommaren samarbetade GEO med stadsmiljöförvaltningen i ansökan inom ramen för Nya Europeiska Bauhaus. Miljöförvaltningen fick stöd i en ansökan kopplad till missionen för klimatneutrala och smarta städer. GEO har dessutom löpande bistått Göteborg Leasing AB i arbetet med cirkulär ekonomi, med fokus på policyutveckling och finansiering.

GEO har även deltagit i dialoger med stadens byggförvaltningar om hur samarbetet kan stärkas för att öka EU-finansiering till infrastrukturprojekt och klimatanpassningsåtgärder.

När arbetet i Bryssel avtog inför Europaparlamentsvalet, valde GEO att stötta förvaltningen för Demokrati och medborgarservice i deras uppdrag inför valet. GEO coachade valguider om EU:s funktioner och de frågor som påverkar vardagen i Göteborg. I april arrangerade GEO, tillsammans med EU-kommissionen, ett seminarium för stadens gymnasieelever. Seminariet, som fyllde Handelshögskolans aula, syftade till att öka intresset för Europaparlamentsvalet och främja valdeltagandet.

4.3 Redovisning av fullgjorda uppdrag från KF/KS i och utanför budget

Stadshus vill här uppmärksamma styrelsen på de uppdrag som tilldelats bolaget och som har genomförts/avslutats sedan föregående rapporteringstillfälle.

Uppdrag från KF/KS	Uppdragets status och kommentar
Samtliga nämnder och styrelser i Göteborgs Stad får i uppdrag att aktivt överväga möjligheter till ökat samutnyttjande av resurser inom kommunikationsområdet. Konsekvenser relaterade till arbetsmiljöaspekter och eventuella upphandlingsregler ska redovisas. Samverkan ska i samband med uppdragets genomförande ske med fackliga parter. <i>Uppdragsår 2024</i> <i>Typ av KF/KS-uppdrag Uppdrag utanför budgetbeslut</i>	✓ Avslutad Halvår 1 2024 2024-09-18 Stadshus har idag minimala kommunikationsresurser inom bolaget och samutnyttjar detta sedan 2019 med stadsledningskontoret när behov uppstår. Uppdraget avslutas i samband med beslut om delårsrapporten på styrelsemöte 2024-09-30.

4.4 Redovisning av övriga uppdrag från KF/KS i och utanför budget

Här redovisas övriga uppdrag som tilldelats bolaget av KF/KS i och utanför budget och som är pågående eller ej påbörjade.

Uppdrag från KF/KS	Uppdragets status och kommentar
Göteborg Stadshus AB och Göteborg Energi AB får i uppdrag att ta fram en färdplan för verksamheten så att en nedläggning av Rosenlundsverket blir möjlig till år 2040–2045. Bolagen ska fokusera på en process utan kapitalförstöring, och återkomma till kommunstyrelsen med kontinuerlig uppdatering gällande planen. <i>Uppdragsår</i> 2019 <i>Typ av KF/KS-uppdrag</i> Uppdrag utanför budgetbeslut	 Pågående Halvår 1 2024 2024-04-19 Göteborg Energis statusrapport behandlades i Stadshus styrelse 2024-03-25 (§ 64). Ärendet är överlämnat till kommunstyrelsen för vidare beredning. Nästa återsrapportering sker under kvartal 1 2025.
Business Region Göteborg AB får i uppdrag att i samråd med Göteborgs Stadshus AB och Stiftelsen Chalmers Tekniska Högskola arbeta fram förslag på justeringar i Lindholmen Science Park AB:s aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordning samt återkomma till kommunfullmäktige med förslag på förändringar. <i>Uppdragsår</i> 2023 <i>Typ av KF/KS-uppdrag</i> Uppdrag utanför budgetbeslut	 Pågående med avvikelser Halvår 1 2024 2024-09-23 Dialog om justeringar i Lindholmen Science Park AB:s aktieägaravtal, ägardirektiv och bolagsordning LSP pågår. Eventuella förslag på förändringar förväntas komma upp till beslut senare.
Göteborgs Stadshus AB får i uppdrag att, i samverkan med Göteborgs Kollektivtrafik AB, föreslå en ändamålsenlig bolagsstruktur för stadens verksamhet på trafikantserviceområdet. Strukturen ska implementeras i samband med att GS Buss AB avvecklas. <i>Uppdragsår</i> 2024 <i>Typ av KF/KS-uppdrag</i> Uppdrag utanför budgetbeslut	 Pågående Halvår 2 2024 2024-09-23 Uppdraget beräknas återsrapporteras under våren 2025 till styrelsen.



Uppföljning av Göteborgs stads plan för kompetensförsörjning 2024-2026

Göteborgs Stadshus AB (Egen verksamhet)

Innehållsförteckning

1	Kompetensförsörjning, nuläge	3
1.1	Finns svårigheter att kompetensförsörja inom er förvaltning/bolag idag?	3
1.1.1	<i>Hur påverkar möjligheterna att kompetensförsörja genomförande av förvaltningens/bolagets uppdrag?</i>	3
1.1.2	<i>Hur arbetar ni inom förvaltningen/bolaget för att lösa de svårigheter med kompetensförsörjning som finns idag?</i>	4
1.2	Finns det yrkesgrupper inom er förvaltning/bolag med behov av kompetensväxling? (se anvisning)	4
2	Kompetensförsörjning, lång sikt	5
2.1	Finns svårigheter att tillgodose kompetensförsörjningsbehovet på längre sikt?	5
2.1.1	<i>Om förvaltningen/bolaget bedömer svårigheter med att tillgodose kompetensförsörjningsbehovet, vilka strategier planeras för att möta behovet på längre sikt?</i>	5
2.2	Finns det yrkesgrupper inom er förvaltning/bolag som på längre sikt har behov av kompetensväxling? (se anvisning)	5
3	Sammanfattande analys	6
3.1	Sammanfattande analys - kompetensförsörjning	6

1 Kompetensförsörjning, nuläge

1.1 Finns svårigheter att kompetensförsörja inom er förvaltning/bolag idag?

Yrkesgrupp	Ev särskild befattning	Uppge antal tjänster om saknas utifrån budgeterad bemanning under innevarande år (nuläge)	Hur många av dessa tjänster är vakanta eller utgör inhyrd personal? Uppge antal	Hur många av dessa tjänster är tillsatta med annan kompetens? Uppge antal	Hur har möjligheten att bemanna verksamheten förändrats sedan föregående år?	Kommentar (kortfattad)

Inga svårigheter finns i nuläget att kompetensförsörja.

1.1.1 Hur påverkar möjligheterna att kompetensförsörja genomförande av förvaltningens/bolagets uppdrag?

I nuläget ingen påverkan på arbetsmiljö, kvalitet och effektivitet. Som litet bolag utgör alltid en ny rekrytering, oavsett hur behovet av den uppstått, en risk för att verksamheten påverkas negativt på olika sätt.

1.1.2 Hur arbetar ni inom förvaltningen/bolaget för att lösa de svårigheter med kompetensförsörjning som finns idag?

För Stadshus handlar det primärt att minska sårbarheten när en medarbetare blir sjuk eller ersättningsrekrytering behöver göras. Bolaget ser över roller och ansvar för att säkerställa att vi i den mån det är möjligt ha visst överlapp av arbetsuppgifter. Vi samarbetar också med stadsledningskontoret för att, där det är möjligt, få stöttning.

1.2 Finns det yrkesgrupper inom er förvaltning/bolag med behov av kompetensväxling? (se anvisning)

2 Kompetensförsörjning, lång sikt

2.1 Finns svårigheter att tillgodose kompetensförsörjningsbehovet på längre sikt?

Yrkesgrupp	Ev särskild befattning	Antal personer som bedöms saknas/inte kunna rekryteras efter vidtagna åtgärder?	Kommentar (kortfattad)

I nuläget ser vi inte svårigheter för specifika grupper.

2.1.1 Om förvaltningen/bolaget bedömer svårigheter med att tillgodose kompetensförsörjningsbehovet, vilka strategier planeras för att möta behovet på längre sikt?

2.2 Finns det yrkesgrupper inom er förvaltning/bolag som på längre sikt har behov av kompetensväxling? (se anvisning)

Arbetet med nya regler för hållbarhetsrapportering (CSRD) medför att flera roller på bolaget kommer behöva öka kompetensen inom hållbarhet i olika omfattning och till viss del inom olika områden. Detta gäller till exempel inom miljöområdet (klimatberäkningar, utsläpp med mera) och tillbörlig aktsamhet (due diligence)

3 Sammanfattande analys

3.1 Sammanfattande analys - kompetensförsörjning

Stadshus är ett litet bolag med cirka tio unika befattningar vilket gör att det finns en kompetensförsörjningsutmaning kopplad till sårbarhet utifrån person och roll. Bolagets befattningar är relativt komplexa till sina uppdrag och innehåll och kräver såväl hög kompetens som erfarenhet. Bolagets befintliga bemanning och åldersstruktur innebär att ett flera tjänster sannolikt kommer att behöva ersättas på grund av pensionsavgångar inom en femårsperiod. Vid tidigare rekryteringar har det funnits ett relativt stort antal kvalificerade sökande men bolagets särskilda specialistbehov har ändå visat sig vara förhållandevis svårt att finna. Tillkommande kompetensbehov kommer att uppstå på grund av de nya reglerna för hållbarhetsrapportering (CSRD) som omfattar Stadshuskoncernen och medför en till viss del ny roll för bolaget. I övrigt bedöms bolagets behov vara relativt stabilt med endast ordinarie löpande behov av kompetensutveckling jämte rekryteringsbehov vid naturlig personalrörlighet.



Uppföljning av Göteborgs stads plan för kompetensförsörjning 2024-2026

Göteborgs Stadshus AB (Egen verksamhet)

Innehållsförteckning

1	Kompetensförsörjning, nuläge.....	3
1.1	Finns svårigheter att kompetensförsörja inom er förvaltning/bolag idag?	3
1.1.1	<i>Hur påverkar möjligheterna att kompetensförsörja genomförande av förvaltningens/bolagets uppdrag?.....</i>	<i>3</i>
1.1.2	<i>Hur arbetar ni inom förvaltningen/bolaget för att lösa de svårigheter med kompetensförsörjning som finns idag?.....</i>	<i>4</i>
1.2	Finns det yrkesgrupper inom er förvaltning/bolag med behov av kompetensväxling? (se anvisning)	4
2	Kompetensförsörjning, lång sikt.....	5
2.1	Finns svårigheter att tillgodose kompetensförsörjningsbehovet på längre sikt?	5
2.1.1	<i>Om förvaltningen/bolaget bedömer svårigheter med att tillgodose kompetensförsörjningsbehovet, vilka strategier planeras för att möta behovet på längre sikt?</i>	<i>5</i>
2.2	Finns det yrkesgrupper inom er förvaltning/bolag som på längre sikt har behov av kompetensväxling? (se anvisning)	5
3	Sammanfattande analys	6
3.1	Sammanfattande analys - kompetensförsörjning	6

1 Kompetensförsörjning, nuläge

1.1 Finns svårigheter att kompetensförsörja inom er förvaltning/bolag idag?

Yrkesgrupp	Ev särskild befattning	Uppge antal tjänster om saknas utifrån budgeter ad bemanning under innevarande år (nuläge)	Hur många av dessa tjänster är vakanta eller utgör inhyrd personal ? Uppge antal	Hur många av dessa tjänster är tillsatta med annan kompetens? Uppge antal	Hur har möjligheten att bemanna verksamheten förändrats sedan föregående år?	Kommentar (kortfattad)

Inga svårigheter finns i nuläget att kompetensförsörja.

1.1.1 Hur påverkar möjligheterna att kompetensförsörja genomförande av förvaltningens/bolagets uppdrag?

I nuläget ingen påverkan på arbetsmiljö, kvalitet och effektivitet. Som litet bolag utgör alltid en ny rekrytering, oavsett hur behovet av den uppstått, en risk för att verksamheten påverkas negativt på olika sätt.

1.1.2 Hur arbetar ni inom förvaltningen/bolaget för att lösa de svårigheter med kompetensförsörjning som finns idag?

För Stadshus handlar det primärt att minska sårbarheten när en medarbetare blir sjuk eller ersättningsrekrytering behöver göras. Bolaget ser över roller och ansvar för att säkerställa att vi i den mån det är möjligt ha visst överlapp av arbetsuppgifter. Vi samarbetar också med stadsledningskontoret för att, där det är möjligt, få stöttning.

1.2 Finns det yrkesgrupper inom er förvaltning/bolag med behov av kompetensväxling? (se anvisning)

2 Kompetensförsörjning, lång sikt

2.1 Finns svårigheter att tillgodose kompetensförsörjningsbehovet på längre sikt?

Yrkesgrupp	Ev särskild befattning	Antal personer som bedöms saknas/inte kunna rekryteras efter vidtagna åtgärder?	Kommentar (kortfattad)

I nuläget ser vi inte svårigheter för specifika grupper.

2.1.1 Om förvaltningen/bolaget bedömer svårigheter med att tillgodose kompetensförsörjningsbehovet, vilka strategier planeras för att möta behovet på längre sikt?

2.2 Finns det yrkesgrupper inom er förvaltning/bolag som på längre sikt har behov av kompetensväxling? (se anvisning)

Arbetet med nya regler för hållbarhetsrapportering (CSRD) medför att flera roller på bolaget kommer behöva öka kompetensen inom hållbarhet i olika omfattning och till viss del inom olika områden. Detta gäller till exempel inom miljöområdet (klimatberäkningar, utsläpp med mera) och tillbörlig aktsamhet (due diligence)

3 Sammanfattande analys

3.1 Sammanfattande analys - kompetensförsörjning

Stadshus är ett litet bolag med cirka tio unika befattningar vilket gör att det finns en kompetensförsörjningsutmaning kopplad till sårbarhet utifrån person och roll. Bolagets befattningar är relativt komplexa till sina uppdrag och innehåll och kräver såväl hög kompetens som erfarenhet. Bolagets befintliga bemanning och åldersstruktur innebär att ett flera tjänster sannolikt kommer att behöva ersättas på grund av pensionsavgångar inom en femårsperiod. Vid tidigare rekryteringar har det funnits ett relativt stort antal kvalificerade sökande men bolagets särskilda specialistbehov har ändå visat sig vara förhållandevis svårt att finna. Tillkommande kompetensbehov kommer att uppstå på grund av de nya reglerna för hållbarhetsrapportering (CSRD) som omfattar Stadshuskoncernen och medför en till viss del ny roll för bolaget. I övrigt bedöms bolagets behov vara relativt stabilt med endast ordinarie löpande behov av kompetensutveckling jämte rekryteringsbehov vid naturlig personalrörlighet.

Finansiella positioner Göteborgs Stadshus AB per 2024-08-31

	Nom belopp	FF dag	Ränta	Extern portfölj	
Lån hos koncernbanken	1 262 881 173	kontolösning	2,57	Genomsnittlig löptid	1,2
				Genomsnittlig ränta	1,07
	1 262 881 173				
Lån hos Kommuninvest	450 000 000	2027-06-15	3,1125		
	226 000 000	2024-10-02	0,77		
	600 000 000	2024-10-02	0,65		
	620 000 000	2025-05-12	0,43		
	250 000 000	2026-02-04	0,38		
	250 000 000	2027-06-15	0,986		
	2 396 000 000				

Total lånevolym 3 658 881 173