



Tjänsteutlåtande

Styrelsen 2024-12-16

Ärendenummer GSHAB-2024-00050 Telefon: 031-368 54 64

Handläggare: Anders Söderberg, vice vd

Patrik Von Corswant, ekonomichef

E-post: anders.soderberg@gshab.goteborg.se

Budget 2025 för Göteborg Stadshus AB

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadshus AB:

1. Budget 2025 för Göteborgs Stadshus AB enligt tjänsteutlåtandets bilaga 1 fastställs.
2. Tid- och arbetsplan för verksamhetsåret 2025 enligt tjänsteutlåtandets bilaga 2 fastställs.

Sammanfattning

Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) har utifrån kommunfullmäktiges budget, Stadshus genomförandeplan för Göteborgs Stads budget (genomförandeplan) ägardirektiv och andra styrande dokument/regelverk eller förändringar i omvärlden som moderbolaget måste förhålla sig till, tagit fram förslag till budget för bolagets verksamhet. Dokumentet har primärt ett ettårsperspektiv, om inget annat anges, och omfattar moderbolagets verksamhet och filialen Gothenburg European Office (GEO) i Bryssel.

Budgeten fokuserar i första hand på att, utifrån de förutsättningar som givits i stadens budget och genomförandeplanen, konkretisera hur bolaget avser att ta sig an arbetet med mål, uppdrag och inriktningar som kommunfullmäktige riktat till Stadshus. I budgeten redogörs även för prioriterade utvecklingsinitiativ utifrån bolagets ägardirektiv. I budgeten redovisas också en budgeterad resultaträkning som omfattar bolagets intäktsoch omkostnadsbudget, moderbolagets lån- och ränteantaganden för 2025 och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott som bolaget bemyndigats att lämna till vissa dotterbolag.

Budget 2025 omfattar Stadshus egen verksamhet. Varje enskilt bolag och/eller kluster/koncern i Stadshuskoncernen redovisar en egen budget/affärsplan.

Till budgeten redovisas i bilaga 2, en tid- och arbetsplan för bolagets planerings- och uppföljningsarbete under verksamhetsåret.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Budget 2025 behandlar på en övergripande nivå bolagets förutsättningar för att genomföra grunduppdrag och kommunfullmäktiges mål och uppdrag, personalfrågor samt ekonomisk budgetram. Bolagets omfattning är begränsad och budgetramen är fastställd av kommunfullmäktige varför bolagets handlingsutrymme är väl definierat.

I kommunfullmäktiges budget 2025 bemyndigas Stadshuset att ta ut koncernledningsarvode från övriga bolag inom stadshuskoncernen för finansiering av koncernbolagets verksamhet motsvarande 22 530 tkr under 2025. Bolagets budget är i balans och bolaget förväntas genomföra sitt uppdrag inom ramen för tilldelade medel och med en ambition att fortsatt effektivisera processer och arbetssätt samt identifiera lämpliga besparingar inom ledningsprocesser, administration och marknadsföring.

Stadshuset har av kommunfullmäktige bemyndigats lämna kapitaltillskott till GEO med 5 022 tkr.

Bedömning ur ekologisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering ska styrelser och bolag tillämpa en jämlikhets- och jämställdhetsintegrerad planerings-, budget- och uppföljningsprocess. Bolaget bedriver ingen verksamhet som direkt vänder sig till boende, besökare eller näringsliv varför möjligheten att tillämpa en jämlikhets- och jämställdhetsintegrerad planerings-, budget- och uppföljningsprocess för bolagets verksamhet är begränsad. Stadshuset ansvarar för den praktiska ägarstyrningen av bolagen med utgångspunkt i riktlinjen för ägarstyrning, bolagens ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget och andra styrande dokument samt beslut fattade av kommunstyrelsen på delegation av fullmäktige.

Samverkan

Inriktning för bolagets budget 2025 ska redovisas för det koncernfackliga rådet 2024-12-04.

Bilagor

1. Budget 2025 för Göteborgs Stadshuset AB
2. Tid- och arbetsplan för verksamhetsåret 2025

Ärendet

Ärendet utgör förslag till Budget 2025 för Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) egen verksamhet. I förslaget ingår Göteborgs Stads verksamhet vid bolagets filial i Bryssel. Vidare innehåller ärendet en tid- och arbetsplan för bolagets planerings- och uppföljningsarbete för verksamhetsåret 2025.

Beskrivning av ärendet

Inledning

Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) har utifrån kommunfullmäktiges budget, Stadshus genomförandeplan för Göteborgs Stads budget (genomförandeplan) ägardirektiv och andra styrande dokument/regelverk eller förändringar i omvärlden som bolaget måste förhålla sig till, tagit fram förslag till budget för moderbolagets verksamhet. Dokumentet har primärt ett ettårsperspektiv, om inget annat anges, och omfattar moderbolagets verksamhet och filialen Gothenburg European Office (GEO) i Bryssel.

Budgeten fokuserar i första hand på att utifrån de förutsättningar som givits i stadens budget och genomförandeplanen konkretiserar hur bolaget avser att ta sig an arbetet med mål, uppdrag och inriktningar som kommunfullmäktige riktat till Stadshus. I dokumentet redogörs även för prioriterade utvecklingsinitiativ utifrån bolagets ägardirektiv. I dokumentet redovisas också en budgeterad resultaträkning som omfattar bolagets intäktsoch omkostnadsbudget, moderbolagets lån- och ränteantaganden för 2025 och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott som bolaget bemyndigats att lämna till vissa dotterbolag.

Budget 2025 omfattar Stadshus egen verksamhet. Varje enskilt bolag och/eller kluster/koncern i Stadshuskoncernen redovisar en egen budget/affärsplan.

Processen för planering, budget och uppföljning

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger krav och systematik för planering och uppföljning, riskhantering, intern styrning och kontroll samt kvalitetsledning. Där anges att planering av verksamhet ska ske med utgångspunkt från fullmäktiges budgetbeslut och reglementen eller ägardirektiv samt andra relevanta styrande dokument. Uppföljningen ska under året vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande till inriktningar, mål och uppdrag som fastställts i kommunfullmäktiges budget och i nämnd/styrelses egna budgetbeslut.

Stadens styrning och uppföljning av ekonomi anges i regler för budget, planering och uppföljning och dessa regler ska särskilt läsas och förstås tillsammans med ovan nämnda riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll.

Som en del av planeringen har Stadshus tagit fram en samlad riskbild och internkontrollplan för 2025. Riskbild och internkontrollplan hanteras i ett separat ärende.

Budget 2025

Budget 2025 är framtagen av bolaget utifrån en fördjupad analys av de förutsättningar som givits i stadens budget, bolagets genomförandeplan, ägardirektiv och andra styrande dokument/regelverk eller förändringar i omvärlden som bolaget måste förhålla sig till.

Från ett verksamhetsperspektiv fokuserar budgeten i första hand på att, utifrån de förutsättningar som givits i stadens budget och genomförandeplanen, konkretisera hur bolaget avser att ta sig an arbetet med mål, uppdrag och inriktningar som

kommunfullmäktige riktat till Stadshus. I budgeten redogörs även för prioriterade utvecklingsinitiativ utifrån bolagets ägardirektiv.

Stadshus budgeterade resultaträkning omfattar bolagets intäkts- och omkostnadsbudget, räntekostnader och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Sammanställningen omfattar inte antaganden om kapitaltillskott och utdelningar till och från dotterbolagen med anledning av deras budgeterade resultat.

Stadshus har av kommunfullmäktige bemyndigats att ta ut koncernledningsarvode från övriga bolag inom Stadshuskoncernen för finansiering av koncernbolagets verksamhet motsvarande 22 530 tkr under 2025. Det är 930 tkr lägre än 2024 års beslutade koncernarvode och 7 043 tkr lägre än 2023 som omfattade 3 000 tkr för mandatperiodens inledande styrelseutbildning. Bolagets budget är i balans och bolaget förväntas genomföra sitt uppdrag inom ramen för tilldelade medel och med en ambition att fortsatt effektivisera processer och arbetssätt samt identifiera lämpliga besparingar inom ledningsprocesser, administration och marknadsföring. minska administrationen. Av kommunfullmäktiges budgetbeslut för 2025 framgår att Stadshus bemyndigats lämna kapitaltillskott till Stadshus filial i Bryssel (GEO) med 5 022 tkr.

Summan för interna lån bedöms, vid utgången av 2024, uppgår till cirka 1 508 mnkr. Skulden beräknas successivt öka med netto cirka 66 mnkr under 2025 vilket i huvudsak förklaras av likvidavräkning för 2024 års bokslutsdispositioner och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Räntekostnaderna har beräknats till 35,4 mnkr vilket motsvarar en vägd genomsnittlig ränta på 2,25 procent (2,17). För nyupplåning har antagits en ränta på 2,50 procent, vilken är densamma som den prognostiserade upplåningsräntan via internbanken.

Den externa upplåningen beräknas vid utgången av 2024 till cirka 1 510 mnkr och vid utgången av 2025 beräknas den vara cirka 1 570 mnkr. I nuläget planeras inga fler omstruktureringar av låneportföljen eftersom stadens interna upplåningsränta och marknadsräntan för närvarande i princip är den samma. Räntekostnaderna har beräknats till 29,8 mnkr vilket motsvarar en vägd genomsnittlig ränta på 1,80 procent (1,11), inkluderat en marknadsmässig borgensavgift på 0,10 procent.

Tid- och arbetsplan för Stadshus planerings- och uppföljningsarbete för verksamhetsåret 2025

Till verksamhetsplanen finns genom bilaga 2 en integrerad tid- och arbetsplan för Stadshus planerings- och uppföljningsarbete för verksamhetsåret 2025

Eva Hessman

Vd, Göteborgs Stadshus AB



Budget 2025

Göteborgs Stadshus AB

2024-12-16

Innehåll

1	Inledning	3
2	Stadshus uppdrag och verksamhet	3
2.1	Uppdrag enligt ägardirektiv	3
2.2	Organisation	3
2.3	Hela staden perspektiv – från delar till helhet	4
3	Förutsättningar utifrån kommunfullmäktiges budget och Stadshus genomförandeplan	5
3.1	Mål	5
3.2	Uppdrag.....	5
3.3	Inriktningar.....	7
4	Uppdrag och utveckling utifrån ägardirektiv	8
4.1	Bolagets verksamhet (huvudområden)	8
4.2	Prioriterade utvecklingsområden 2025.....	8
4.3	Övrig utveckling	10
5	Ekonomiska förutsättningar	10
5.1	Intäkter och kostnader för Stadshus egen verksamhet	10
5.2	Tillskott av kapital till dotterbolag samt utdelning	12
5.3	Bolagets lånestrategi	12
5.4	Budgeterat resultat	13
5.5	Principer för finansiering samt likvidreglering 2025	14

1 Inledning

Detta dokument är Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) budget för verksamhetsåret 2025. Budgeten är framtaget utifrån kommunfullmäktiges budget, Stadshus genomförandeplan för Göteborgs Stads budget (genomförandeplan) ägardirektiv och andra styrande dokument/regelverk eller förändringar i omvärlden som bolaget måste förhålla sig till. Dokumentet har primärt ett ettårsperspektiv, om inget annat anges, och omfattar moderbolagets verksamhet och filialen Gothenburg European Office (GEO) i Bryssel.

2 Stadshus uppdrag och verksamhet

2.1 Uppdrag enligt ägardirektiv

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

Stadshus utövar stadens ägarroll i de direktunderställda bolagen, samt de regionala bolagen, genom att utveckla formerna för ägarstyrning, finansiell samordning, ägardialoger samt ägarstöd. Stadshus ska vidare främja öppenhet och transparens inom bolagssektorn.

Den av kommunfullmäktige beslutade ”Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning” utgör tillsammans med ägardirektiv och bolagsordningen grunden för verksamheten i Stadshus.

2.2 Organisation

2.2.1 Stadshuskoncernen

Stadshus är koncernmoderbolag och äger stadens aktier i de direktunderställda samt de regionala bolagen.

Stadshuskoncernen består av sju underkoncerner, tre regionala bolag, två interna bolag samt Boplats. Koncernen har totalt 32 hel- eller majoritetsägda verksamhetsdrivande bolag med anställda varav 13 bolag är direktrapporterande till Stadshus. Totalt arbetar omkring cirka 6500 personer i stadens bolag.

2.2.2 Stadshus AB

Stadshus genomför under hösten 2024 en justering av organisationen utifrån förutsättningen att tjänsten administrativ koordinator avvecklas som ett sätt att effektivisera administrationen. Tjänstens innehåll kommer till stora delar ersättas av tjänster köpta från stadsledningskontoret jämte att vissa justeringar sker i några övriga tjänsters innehåll samt att vissa uppgifter tas bort. Befattningen är sedan november 2024 vakant på grund av egen uppsägning.

Stadshus organisation 2025 planeras bestå av följande;

- *ledning*: vd (tillika stadsdirektör, anställd vid stadsledningskontoret) och vice vd
- *stab*: nio tjänster (tre bolagsansvariga, ekonomichef, redovisningschef, koncern HR-chef, bolagsjurist, administrativ chef och verksamhetscontroller

Stadshus ansvarar också formellt för filialen Gothenburg European Office (GEO) i Bryssel. GEO:s verksamhet styrs av kommunstyrelsen och filialens huvudsakliga uppgift är att i bred samverkan inom Göteborgs Stad samt med andra aktörer, bedriva omvärlds- och intressebevakning i Bryssel gentemot Europeiska unionens institutioner och övriga institutioner, organ, nätverk och organisationer verksamma i Europa. Filialen i Bryssel består av en filialchef och två EU-handläggare.

2.3 Hela staden perspektiv – från delar till helhet

I syfte att bidra till ett hela staden perspektiv utgår Stadshus från det utvecklingsarbete som sker tillsammans med förvaltnings- och bolagschefer inom Stadens ledarforum. Syftet med arbetet är att stärka det gemensamma ansvaret för och utveckling av stora utmaningar för Göteborgs Stad. Forumet sätter fokus på *Från delar till helhet*, och söker den bästa lösningen för stadens målgrupper. Den förflyttning från delar till helhet som ska ske baseras på Göteborgs Stads förhållningssätt:

- Vi vet vårt uppdrag och vem vi är till för
- Vi bryr oss
- Vi arbetar tillsammans
- Vi tänker nytt

Stadens ledarforum har i ett gemensamt arbete ringat in tre viktiga ledstjärnor för ledarskapet i staden. *Nytänkande*, *mod* och *uthållighet* bedöms som avgörande förmågor för att hela organisationen ska gå från delar till helhet och tillsammans klara av att hantera samhällsutmaningarna.

3 Förutsättningar utifrån kommunfullmäktiges budget och Stadshus genomförandeplan

3.1 Mål

Följande mål i kommunfullmäktiges omfattar samtliga styrelse och nämnder i Göteborgs Stad:

1. Göteborg ska vara en jämlik och trygg stad där alla invånare ges inflytande och möjlighet till delaktighet.
2. Segregationen i Göteborg ska brytas.
3. Göteborg ska klara kompetensförsörjningen.
4. Göteborg ska byggas ihop till en grön och levande stad utan bostadsbrist.
5. Göteborg ska vara ledande i klimatomställningen och ha en hög biologisk mångfald.
6. Göteborgs Stad ska ha en välfärd som möter göteborgarnas behov.
7. Göteborgs Stad ska ge sina anställda en bra arbetsmiljö och goda arbetsvillkor.

I Stadshus genomförandeplan anges att bolaget omhändertar målen från kommunfullmäktiges budget enligt följande: *"Göteborgs Stadshus AB arbetar för god måluppfyllelse genom att skapa strukturer för en aktiv ägarstyrning av de kommunala bolagen. Detta genomförs på flera olika sätt. Genom att anpassa ägardialogernas inriktning bereds möjlighet att, tillsammans med bolagsstyrelserna, förstärka måluppfyllelsen på ett kontinuerligt sätt. I det löpande analys- och utredningsarbetet värderas enskilda ärendens påverkan på kommunfullmäktiges mål. Med en välskött kommunal bolagssfär, där Stadshus AB spelar en viktig övergripande roll, ökar också möjligheterna för de enskilda bolagen att agera i enlighet med både sina affärsmässiga krav och kommunfullmäktiges mål".*

3.2 Uppdrag

3.2.1 Uppdrag 2025 års budget

I Stadshus genomförandeplan anges de två uppdrag som tilldelats till bolaget i kommunfullmäktiges budget för 2025. Uppdragen har tilldelats till samtliga nämnder och styrelser i staden och har ingen direkt koppling till bolagets verksamhet. I tabellen nedan listas tilldelade uppdrag och förslag på återrapportering.

Uppdrag	Återrapportering
Alla nämnder och bolagsstyrelser får i uppdrag att säkerställa en hållbar livscykelhantering av bärbar elektronik.	Stadshus säkerställer en hållbar livscykelhantering av bärbar elektronik genom att följa de bestämda frekvenser som gäller enligt avtal med Intraservice för att byta ut bärbar elektronik såsom mobiltelefoner och laptops. Uppdraget kommer att återrapporteras i april i samband med delårsrapport mars 2025.
Alla nämnder och bolagsstyrelser får i uppdrag att analysera sina inköp utifrån Göteborgs Stads spendrapport och ta fram förslag på hur inköpsarbetet kan förbättras avseende kostnadsmedvetenhet, långsiktighet och hållbarhet. Inköps- och upphandlingsnämnden ska stötta i detta arbete.	Stadshus gör mycket få inköp årligen och då uteslutande via stadens ramavtal. Bolaget saknar därför behov av att göra en analys av dessa med hjälp av stadens spendrapport. Uppdraget kommer återrapporteras i april i samband med delårsrapport mars 2025.

Tabell 1 - Uppdrag från kommunfullmäktiges budget 2025 som tilldelats Stadshus.

3.2.2 Pågående uppdrag för Stadshus som tilldelats i och utanför tidigare budgetbeslut av kommunfullmäktige

Tabellen nedan listas de uppdrag som fortfarande är pågående och plan för hur de ska slut- eller återrapporteras. Totalt har Stadshus sex återstående uppdrag.

Uppdrag	Ursprung	Kommentar
Göteborgs Stadshus AB får i uppdrag att inom ramen för Stadshuskoncernens finansiella samordning tillfälligt ersätta Liseberg AB med belopp motsvarande bolagets räntekostnader hänförliga till de lån, upp till 570 mnkr, som avser återuppbyggnaden intill dess att ersättning från försäkring eller avtal fastställts och reglerats.	Beslutat i KF 2024-09-12	Genomförs 2025 och framåt.
Liseberg AB och Göteborgs Stadshus AB får i uppdrag att utan skäligt dröjsmål och inom ramen för Stadshuskoncernens finansiella samordning återställa ersättningen enligt punkt 2 (enligt ovan uppdrag) efter det att ersättning från försäkring eller avtal fastställts och reglerats.	Beslutat i KF 2024-09-12	Förutsättningarna för återställning följs löpande.
Samtliga nämnder och styrelser i Göteborgs Stad får i uppdrag att identifiera befattningar i sina verksamheter som bedöms vara utsatta för hög risk för infiltration. Uppdraget ska ha genomförts sex månader efter kommunfullmäktiges beslut.	Beslutat i KF 2024-09-12	Uppdraget beräknas återrapporteras till styrelsen i februari i samband med årsrapporten.
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.	Beslutat i KF 2024-06-19	Uppdraget beräknas återrapporteras till styrelsen under våren 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.	Beslutat i KF 2023-04-27	Uppdraget beräknas återrapporteras till styrelsen under våren 2025.

Uppdrag	Ursprung	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.	Beslutat i KF 2019-10-17	Göteborg Energis statusrapport behandlades i Stadshus styrelse 2024-03-25 (§ 64). Nästa återrapportering beräknas ske under första kvartalet 2025.

Tabell 2 - Återstående uppdrag för Stadshus som tilldelats i och utanför tidigare budgetbeslut

3.3 Inriktningar

I Stadshus genomförandeplan förtydligas inriktningstexterna i kommunfullmäktiges budget efter bolagets verksamhet. Nedan listas dessa inriktningar och förslag på omhändertagande/återkoppling.

Inriktning	Omhändertagande
Stadshus AB ska fungera som ett stöd och ha en rådgivande roll för övriga bolag inom koncernen.	Stadshus lämnar i lämplig omfattning situationsanpassat stöd och rådgivning till bolagen med iakttagande av bolagens självständighet inom ramen för Göteborgs Stads samlade styrning.
För att klara klimatomställningen ska Stadshus AB aktivt bistå övriga bolag i omställningsarbetet	Stadshus fokus för 2025 är att möta kraven på rapportering enligt direktivet om företagens hållbarhetsrapportering enligt CSRD. Rapportering kommer tydliggöra var gapen i omställningsarbetet behöver prioriteras framöver.
Ägardialogerna ska struktureras på ett sådant sätt att de ger både Stadshus AB:s styrelse och andra styrelser möjligheten att fördjupa sig på strategisk nivå. Om skyndsamma och stora ärenden identifieras ska särskilda möten hållas, på specifika teman, och bolaget erbjuda särskilt stöd om sådants efterfrågas.	Ägardialogerna ska ske med utgångspunkt från strategisk nivå och med fokus på ägardirektiv, kommunfullmäktiges budget, affärsplan, större investeringar, väsentliga risker, viktiga policyfrågor samt frågor av större vikt som ska underställas kommunfullmäktige. Stadshus har beredskap för särskilda möten och särskilt stöd.
Förändringar av ägardirektiv och liknande styrdokument som rör bolagssfären ska därför enbart genomföras om stora omvärldsförändringar eller politiska beslut ställer nya krav av större karaktär på berörda bolag.	Stadshus har beredskap för att revidera ägardirektiven när det erfordras. För närvarande finns beslut om att revidera Göteborg Energi AB:s ägardirektiv.
Bolaget ska löpande arbeta med kompetensförsörjning och god arbetsmiljö.	Stadshus har ett pågående utvecklingsarbete att stärka arbetsmiljön och planerar för kända pensionsavgångar.
Stadshus AB ska identifiera lämpliga besparingar inom ledningsprocesser, administration och marknadsföring.	Utöver plan på minskad bemanning och effektivare finansiell rapportering är bolagets utmaning för 2025 att skapa en effektiv rapportering enligt CSRD så att administrationen ökar så lite som möjligt.
Bolaget bör även erbjuda stöd åt koncernbolagen i syfte att identifiera lämpliga synergieffekter och rationaliseringspotential inom den samlade bolagssfären eller enskilda bolagskluster.	Fokus 2025 är att skapa en effektiv rapportering enligt CSRD i hela koncernen. samt att effektivisera den finansiella rapporteringen.

Tabell 3 – Inriktningar från Stadshus genomförandeplan för 2025

4 Uppdrag och utveckling utifrån ägardirektiv

4.1 Bolagets verksamhet (huvudområden)

Bolagets ändamål och uppdrag har konkretiserats och tydliggjorts genom formaliserade processer och arbetssätt inom fyra huvudområden:

- Strategisk planering
- Uppföljning och rapportering (inklusive uppsikt)
- Finansiell samordning
- Stöd och samordning

4.2 Prioriterade utvecklingsområden 2025

Stadshus operativa arbete och utvecklingsinitiativ prioriteras enligt följande

- *Alltid först* – uppdrag/ärenden som kommer från eller ska till ägaren/kommunfullmäktige och uppdrag från Stadshus styrelse.
- *Redan prioriterat* – aktiviteter som bolaget är ålagd att genomföra för att möta till exempel förändrade lagkrav.
- *Att avsluta* – aktiviteter som redan pågår eller där beslut är fattat ska prioriteras att slutföras innan nya större utvecklingsinitiativ påbörjas.

För 2025 märks framför allt tre aktiviteter som redan är prioriterade eller ska avslutas vilka i korthet redogörs för nedan.

Säkerställa koncernrapportering utifrån nya regler om hållbarhetsrapportering, CSRD

I juni 2024 beslutade riksdagen om lagändringar som implementerar EU-direktivet om företagens hållbarhetsrapportering (Corporate Sustainability Reporting Directive - CSRD). De nya kraven innebär att vissa typer av bolag ska följa en ny standard för hållbarhetsrapportering, inklusive EU:s Taxonomi för hållbara investeringar. Syftet är att ge finansmarknaderna tillgång till tillförlitlig och jämförbar information från företagen om miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning (så kallade ESG-faktorer) och styra kapital mot hållbara investeringar. Dessutom ska den underlätta hanteringen av finansiella risker som följer av klimatförändringar och brister i sociala förhållanden. För Stadshuskoncernen innebär detta att koncernen från och med räkenskapsåret 2025 omfattas av CSRD. Under 2023 påbörjade Stadshus ett arbete med att samordna och förbereda koncernen på ökade krav på hållbarhetsrapportering och EU:s taxonomi vilket kommer pågå i olika former även 2025. Påverkan från regelverken bedöms bli stora både resursmässigt och verksamhetsmässigt i koncernen.

Stadshus har sedan 2023 drivit ett införandeprojekt tillsammans med bolagen i koncernen för att förbereda den på kraven enligt CSRD. Projektet kommer att löpa hela första rapporteringsåret och avslutas med utvärdering och överlämnade till förvaltningsorganisationen under första halvan av 2026. Parallellt med införandeprojektet pågår även ett projekt om systemstöd för Stadshus och dess rapporterade bolag. Projekten är omfattande och kommer fortsatt kräva både externt expertstöd och omfördelning av befintliga resurser inom både Stadshus och dotterbolagen under 2025 och framåt.

När processer och rutiner är på plats i koncernen kommer de nya kraven medföra årliga återkommande förvaltningskostnader för personalresurser, systemstöd och revision. Stadshus kommer därför 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.

Utveckling av ekonomiprocesser inom Stadshuskoncernen

Under 2024 har Stadshus genomfört en intern förstudie för att identifiera effektiviserings- och förbättringsmöjligheter i koncernens bokslutsprocess och rapportering. Nuvarande arbetssätt innebär ett omfattande manuellt arbete och manuell kvalitetssäkring för att säkerställa korrekt rapportering och analysunderlag. Utifrån förstudien har Stadshus identifierat behov av att utveckla befintligt system, IBM Cognos Controller, som används idag för finansiella inrapportering och konsolidering och även komplettera detta med funktionalitet som saknas. Utvecklingen kommer spara tid, minska beroendet av nyckelpersoner och minska den manuella handpåläggningen för såväl stadsledningskontoret, Stadshus och de rapporterade bolagen inom koncernen.

Effektiviseringen av koncernens bokslutsprocess och rapportering av är ett led i inriktningen från kommunfullmäktiges budget för 2024 om att minska administrationen och ingick i verksamhetsplanen för 2024. I samband med delårsrapport augusti godkände styrelsen projektet. Arbete inleds under hösten 2024 och kommer fortsätta under 2025.

Grupputveckling och säkerställande av en god arbetsmiljö

Under 2023 påbörjades ett internt utvecklingsarbete i bolaget, både som en följd av ett försämrat resultat i bolagets medarbetarundersökning och utifrån bolagets handlingsplan för byte av lokaler till kvarteret Högvakten. Bland annat har arbetet innefattat grupputveckling och dialog kring bolagets uppdrag och identitet. Arbetet har även kopplat an till stadsledningskontorets utbildning i utvecklande medarbetarskap, som Stadshus också deltagit i. En viktig del har också varit en utveckling av bolagets verksamhetsplanarbete i syfte att tydliggöra och skapa större samsyn kring bolagets syfte och målsättningar.

Resultatet från 2024 års medarbetarundersökning visar att fortsatt dialog och utvecklingsarbete behövs varför arbetet kommer att fortsätta under 2025 med fortsatt fokus på utveckling av ledar- och medarbetarskap, genomlysning av roller och ansvarsfördelning samt interna mötesstrukturer inklusive tvärfunktionella samarbetsformer. Aktiviteter som resultat av analysen av medarbetarenkäten 2024 kommer också att integreras i det fortsatta utvecklingsarbetet.

4.3 Övrig utveckling

Utöver ovanstående utvecklingsinitiativ ingår, inom ramen för Stadshus interna planering för 2025–2026, ett antal aktiviteter inom följande fokusområden:

- Formerna för ägarstyrning
- Analys och beslutsunderlag
- Organisation, processer och arbetssätt
- Medarbetare och arbetsmiljö

Möjligheten att genomföra aktiviteter inom ovan områden kommer kontinuerligt prövas utifrån resurstillgång utöver löpande verksamhet och utifrån ovan generella operativa prioriteringsordning för Stadshus. Vidare kommer dess relevans vid var tid värderas innan de påbörjas.

5 Ekonomiska förutsättningar

5.1 Intäkter och kostnader för Stadshus egen verksamhet

5.1.1 Stadshus moderbolagsverksamhet

I kommunfullmäktiges budget 2025 bemyndigas Stadshus att ta ut koncernledningsarvode från övriga bolag inom stadshuskoncernen för finansiering av koncernbolagets verksamhet motsvarande 22 530 tkr under 2025. Det är 930 tkr lägre än 2024 års beslutade koncernarvode och 7 043 tkr lägre än 2023 som omfattade 3 000 tkr för mandatperiodens inledande styrelseutbildning.

För verksamhetsåret 2025 görs följande uppskattning av intäkter och kostnader för Stadshus moderbolagsverksamhet

Stadshus AB (Belopp i tkr)	Budget 2025	Prognos 2024
Intäkter		
Koncernledningsarvode	22 530	23 460
Övriga intäkter	850	-
Intäkter totalt	23 380	23 460
Kostnader		
Personal	-15 391	-16 350
Lokaler	-850	-850
Övriga tjänster	-4 840	-2 860
IT	-600	-900
Förvaltningskostnader	-1 425	-500
Övriga kostnader	-274	-1 000
Kostnader totalt	-23 380	-22 460

Tabell 4 - Uppskattning kostnader för Stadshus AB moderbolagsverksamhetsåret 2025

Personalkostnader

Verksamheten kommer i all väsentlighet att bedrivas med interna resurser. Bemanningen utgår från planerad omorganisation och är budgeterad till tio tjänster inklusive vice vd vilket är en tjänst mindre än under 2024. Detta innebär att personalkostnaderna sjunker jämfört med 2024. Tjänster för IT-stöd, IT-samordning, intern HR, löpande administration med mera kommer i stället köpas av stadsledningskontoret.

Kostnader Övriga tjänster

Posten övriga tjänster avser köp av interna eller externa tjänster inom områden där intern specialistkompetens behöver kompletteras. Som exempel kan nämnas utredningsuppdrag eller analyser inom affärsjuridik, verksamhetsutveckling och IT.

Under 2025 har Stadshus bland annat budgeterat med kostnader för införande och genomförande av hållbarhetsredovisning (CSRD) med motsvarande 2 700 tkr. Av dem avser 1 800 tkr externa tjänster medan 900 tkr budgeteras som revisionskostnader under rubriken förvaltningskostnader nedan. Då en del av kostnader för genomförande av rapporteringen uppstår i koncernens bolag avser Stadshus att fakturera ut 850 tkr till koncernens bolag.

Under 2025 genomförs även ett arbete avseende utvecklingsarbete av Stadshuskoncernens ekonomiprocesser. Projektet har en budget på 500 tkr under 2025 som redovisas som övriga tjänster.

De tjänster som köps in av stadsledningskontoret föranlett av personalneddragning enligt ovan budgeteras till 980 tkr under 2025 och redovisas som övriga tjänster.

IT, förvaltningskostnader och övriga kostnader

Posten IT består av löpande kostnader från intraservice. Posten Förvaltningskostnader inrymmer kostnad för revision av stadsrevisionen, externa revisorer samt revision avseende CSRD. Övriga kostnader avser bland annat försäkring och servicekostnader stadsledningskontoret med mera. Ökningen mellan 2024 och 2025 avser i allt väsentligt ökande revisionskostnader avseende CSRD.

5.1.2 Gothenburg European Office (GEO)

Av kommunfullmäktiges budgetbeslut för 2025 framgår att Stadshus bemyndigats lämna kapitaltillskott till Stadshus filial i Bryssel med 5 022 tkr. För verksamhetsåret 2025 görs följande uppskattning av intäkter och administrativa kostnaderna för GEO.

GEO (Belopp i tkr)	Budget 2025	Prognos 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Intäkter	56	413	406	461
Personal	-4 370	-4 033	-4 245	-3 672
Lokaler etcetera	-330	-350	-270	-447
Material & tjänster	-330	-351	-253	-340
Övrigt	-19	-15	-63	-146
Totalt	-4 993	-4 336	-4 424	-4 144

Tabell 5 - Uppskattning av intäkter och kostnader för GEO för verksamhetsåret 2024

Filialens intäkter är från partnerskapsavtalen och budgeteras för 2025 till 56 tkr. Minskningen jämfört med 2024 beror på att Chalmers Tekniska Högskola valt att inte förlänga medlemskapet hos Gothenburg European Office. Bemanningen är budgeterad till tre tjänster inklusive filialchef vilket är lika med 2024. Verksamheten kommer i all väsentlighet att bedrivas med interna resurser. Posten Material & tjänster innefattar bokföring, skatteredovisning i Belgien samt externt löneutbetalningskontor.

5.2 Tillskott av kapital till dotterbolag samt utdelning

Av kommunfullmäktiges budgetbeslut för 2025 framgår att Stadshus bemyndigas att vid behov lämna kapitaltillskott avseende 2025 till följande helägda dotterbolag med som högst nedan angivna belopp:

- 181 000 tkr till Göteborgs Stadsteater AB
- 205 958 tkr till Got Event AB
- 46 376 tkr till Business Region Göteborg AB

Utdelning till Göteborgs Stad

I kommunfullmäktiges budget anges utdelning från Stadshus AB fastställs till 350 mnkr för 2025. Att omhänderta kravet på utdelning är en del av Stadshus finansiella samordning av koncernen. Likt 2024 kommer Stadshus ta fram ett inriktningsbeslut om hur stor andel respektive dotterbolag ska bidra med till utdelningen.

5.3 Bolagets lånestrategi

Bolagets kapitalbehov tillgodoses genom intern upplåning via stadens internbanksfunktion samt genom extern upplåning direkt i marknaden. Den externa upplåningen motsvarar köpeskillingen för förvärv av bolag samt transaktioner med ägaren som Stadshus genomfört. Genom extern upplåning ”smittas” inte lånen av begränsningsregler för ränteavdrag (så kallade räntesnurror) som infördes 2009. Även utdelningen från Stadshus omfattas av dessa regler. De externa lånen har hittills tagits upp hos Kommuninvest, i vilken staden är medlem. För sådana lån betalar Stadshus även en marknadsanpassad borgensavgift.

Moderbolagets lånetak har i kommunfullmäktiges budget för 2025 satts till 3 200 mnkr.

5.3.1 Intern upplåning

Stadshus kommuninterna lån bedöms, vid utgången av 2024, uppgå till cirka 1 508 mnkr. Skulden beräknas successivt öka med netto cirka 66 mnkr under 2025 vilket i huvudsak förklaras av likvidavräkning för 2024 års bokslutsdispositioner och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Räntekostnaderna har beräknats till 35,4 mnkr vilket motsvarar en vägd genomsnittlig ränta på 2,25 procent (2,17). För nyupplåning har antagits en ränta på 2,50 procent, vilken är densamma som den prognostiserade upplåningsräntan via internbanken.

5.3.2 Extern upplåning

Kommunfullmäktige beslutade 2023-04-27, § 24 (dnr 0158/23) i ärendet Hanteringsordning av förvärvslån inom Göteborgs Stadshus AB, att godkänna att Göteborgs Stadshus AB inom ramen för sitt finansiella samordningsuppdrag får möjlighet att optimera Göteborgs Stadshus AB:s låneportfölj och därmed möjliggöra återbetalning av hela eller delar av bolagets förvärvslån i den takt de förfaller.

I oktober 2024 har bolaget amorterat ytterligare 826 mnkr av sin externa låneskuld. Den externa upplåningen beräknas vid utgången av 2024 till cirka 1 510 mnkr och vid utgången av 2025 beräknas den vara cirka 1 570 mnkr. I nuläget planeras inga fler omstruktureringar av låneportföljen eftersom stadens interna upplåningsränta och marknadsräntan för närvarande i princip är den samma.

Räntekostnaderna har beräknats till 29,8 mnkr vilket motsvarar en vägd genomsnittlig ränta på 1,80 procent (1,11), inkluderat en marknadsmässig borgensavgift på 0,10 procent.

5.4 Budgeterat resultat

Resultatbudget nedan omfattar bolagets intäkts- och omkostnadsbudget, räntekostnader och kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Sammanställningen omfattar inte antaganden om kapitaltillskott och utdelningar till och från dotterbolagen med anledning av deras budgeterade resultat.

Resultaträkning (Belopp i tkr)	Budget 2025	Prognos 2024	Utfall 2023	Utfall 2022
Rörelsens intäkter, Stadshus	23 380	23 460	29 960	28 600
Rörelsens intäkter, filial (GEO)	56	413	406	461
Rörelsens intäkter	23 436	23 873	30 366	29 061
Rörelsens kostnader				
Stadshus AB, adm. kostnader	-23 380	-23 460	-21 242	-19 310
Stadshus AB, filial (GEO)	-5 022	-5 007	-4 830	-4 989
Göteborgs Stadsteater AB	-181 000	-176 647	-169 690	-159 340
Got Event AB	-205 958	-206 545	-198 410	-189 870
Business Region Göteborg AB	-46 376	-46 283	-44 460	-42 549
Rörelsens kostnader efter av KF beslutade koncernbidrag	-438 300	-434 069	-408 266	-386 997
Finansiella poster				
Räntor	-65 166	-61 000	-61 314	-42 574
Övriga finansiella poster	0	343 522	2 259 725	316 715
Resultat före boksłutsdispositioner och skatt	-503 466	-151 547	1 790 145	-112 856

Tabell 6 – Resultatbudget för Stadshus för 2025 före boksłutsdispositioner och skatt

Det budgeterade resultatet, utifrån ovan beskrivna förutsättningar, för Stadshus år 2025 före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till -503 mnkr. Motsvarande prognostiserade resultatet för 2024 är -152 mnkr. Differensen mellan åren består till största delen av att 2024 erhöles en utdelning för amortering av förvärvslån om 826 mnkr, nedskrivning av villkorat kapitaltillskott om -484 mnkr samt förändringar av koncernbidraget till Göteborgs Stadsteater AB, Got Event AB och Business Region Göteborg AB.

5.5 Principer för finansiering samt likvidreglering 2025

Stadshus löpande utbetalningar av kommunfullmäktiges beslutade koncernbidrag under räkenskapsåret finansieras genom upplåning i internbanken. Budgeten år 2025 för Stadshus utgår ifrån att bolagets likvidmässiga underskott avseende år 2025 täcks genom kapitaltillskott från bolag i koncernen. Uttaget från bolagen bestäms i anslutning till fastställande av definitiva bokslutsdispositioner för 2025.



Tid- och arbetsplan för verksamhetsår 2025

Göteborgs Stads riktlinje för styrning uppföljning och kontroll anger att nämnd/bolagsstyrelse årligen ska besluta om en tid- och arbetsplan för sitt eget planerings- och uppföljningsarbete i enlighet med stadens gemensamma anvisningar. I styrelsens arbetsordning anges också att styrelsen ska fastställa en årsarbetsplan. Föreliggande plan utgår från ovan nämnda styrning.

Tid- och arbetsplanen är en översiktlig plan och kan på grund av ändrade förutsättningar eller andra omständigheter förändras under året. Väsentliga förändringar i planen redovisas vid presidiummöten och informeras om i vd-rapport till styrelsen.

Bolagets omfattning är begränsad och budgetramen är fastställd av kommunfullmäktige varför bolagets handlingsutrymme är väl definierat. Den taktiska planeringen består av budget och föreliggande tid- och arbetsplan. Med hänsyn tagen till tillkommande ärenden från kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, styrelsen och direktrapporterande bolag, sker löpande en operativ planering och prioritering.

Bolagets uppföljning sker löpande inom bolaget. Styrelsen informeras kontinuerligt i vd-rapport om väsentliga avvikelser från plan och genom de fasta uppföljningstillfällen som framgår av stadens gemensamma tidplan för uppföljning och rapportering¹. Med hänsyn tagen till tidpunkt för dessa rapporteringstillfällen sker utskick av dessa underlag ofta senare än ordinarie utskick till styrelsen.

Uppdrag från kommunfullmäktige

Återrapportering av de uppdrag som tilldelats bolaget av kommunfullmäktige görs i samband med delårs- och årsrapport. Detta gäller för samtliga uppdrag som beslutats av kommunfullmäktige, i och utanför budgetbeslut. Enskilda ärenden kan därtill ha en egen plan för återrapportering, vilket anges i bolagets budget.

¹ Ärendet Struktur för tidplan och uppföljning 2025 är bordlagt av kommunstyrelsen till sammanträdet 2024-12-11. Planeringen utgår från att bolagets uppföljning av budget sker löpande och rapporteras till styrelsen vid tre tillfällen under året genom delårsrapport mars, delårsrapport augusti samt i årsrapporten.

Tid- och arbetsplan för verksamhetsår 2025

I planen nedan redovisas de ärenden vars leveranser är kända inför utskick till styrelsens sammanträde den 16 december 2024.

Januari 2025

Ärende	Kommentar
Sammanställning av bolagens beslutade budgetar för verksamhetsår 2025	
Årsrapport Dataskydd 2024	Anmäls
Förslag till ändamålsenlig struktur för verksamhet på trafikantserviceområdet	Uppdrag KF 2024
Hemställan från BRG om utökad ägarfinansiering och redovisning av uppdrag från kommunfullmäktige avseende Lindholmen Science Park AB	Uppdrag KF 2023

Februari 2025

Ärende	Kommentar
Årsredovisning och koncernredovisning 2024	
Förslag till vinstdisposition 2024	
Årsrapport 2024	Plan & Uppföljn.
Stadsrevisionens granskningsredogörelse 2024	
Övriga eventuella beslut med anledning av förestående årsstämma	
Årsrapport 2024 Gothenburg European Office	
Inbjudan till ägardialoger 2025	Genomförs i maj-juni
Information ägarråd för regionala bolag	
Inriktningsbeslut Utdelning 2025	

Mars 2025

Ärende	Kommentar
Årsstämma och konstituerande möte kombinerat med ordinarie styrelsesammanträde	
Rapport om kommunfullmäktiges val av ledamöter m.fl.	
Val av styrelsens ordförande, 1:e vice ordförande och 2:e vice ordförande samt beslut om firmateckning	
Styrelsens arbetsordning	
Attestinstruktion	
Månadsrapport februari 2025	
Information ägarråd för regionala bolag	
Redovisning av 2024 års ägardialoger för regionala bolag	

April 2025

Ärende	Kommentar
Delårsrapport mars 2025 - inklusive status för kommunfullmäktiges uppdrag som tilldelats i och utanför budgetbeslut	Plan & Uppföljn. KF budgetuppdrag
Fastställande av övriga interna styrdokument som ska styrelsebehandlas	
Information ägarråd för regionala bolag	
Anmälan av stadsrevisionens granskningsplan för 2024	

Juni 2025

Ärende	Kommentar
Yttrande till stadsrevisionens avseende granskning av verksamhetsåret 2024	
Information ägarråd för regionala bolag	

Augusti 2025

Ärende	Kommentar
Halvårsrapport 2025 Gothenburg European Office	
Månadsrapport maj 2025	

September 2025

Ärende	Kommentar
Delårsrapport augusti 2025 inklusive status för kommunfullmäktiges uppdrag som tilldelats i och utanför budgetbeslut	Plan & Uppföljn. KF budgetuppdrag
Redovisning av genomförda ägardialoger maj-juni 2025	
Styrelsens sammanträden 2026	
Information ägarråd för regionala bolag	

Oktober 2025

Ärende	Kommentar
Förslag till bokslutsdispositioner 2025	
Information ägarråd för regionala bolag	

November 2025

Ärende	Kommentar
Utdelning från Göteborgs Stadshus AB till Göteborgs Stad 2025	
Månadsrapport oktober 2025	
Information ägarråd regionala bolag	

December 2025

Ärende	Kommentar
Budget 2026 inklusive tid- och arbetsplan	Plan & Uppföljn.
Samlad riskbild och internkontrollplan 2026 samt återrapportering interna kontroller för verksamhetsår 2025	Plan & Uppföljn.
Tidplan för årsstämmor 2026, val av ombud och instruktioner till dessa	
Information ägarråd och ägardialoger regionala bolag	
Styrelsens utvärdering av styrelsearbetet 2025 samt utvärdering av vd 2025	

Januari 2026

Ärende	Kommentar
Sammanställning av bolagens beslutade budgetar för verksamhetsår 2026	
Årsrapport Dataskydd 2025	

Februari 2026

Ärende	Kommentar
Årsredovisning och koncernredovisning 2025	Plan & Uppföljn.
Förslag till vinstdisposition 2025	
Årsrapport 2025	Plan & Uppföljn.
Stadsrevisionens granskningsredogörelse 2025	
Övriga eventuella beslut med anledning av förestående årsstämma	
Årsrapport 2025 Gothenburg European Office	