

Beslutsunderlag
Styrelsen 2025-02-10
Beslutspunkt 20

Handläggare: Fredrik Setterberg, Chef ekonomi/inköp
Telefon: 031-368 53 05
E-post: fredrik.setterberg@higab.se

Beslutsärende – koncernbidrag, kapitaltillskott och aktieutdelning Älvstrandenkoncernen

Förslag till beslut

I styrelsen för Higab AB:

1. Att tillstyrka Älvstranden Utveckling AB beslut om att hemställa om kommunfullmäktiges ställningstagande om koncernbidrag, kapitaltillskott och utdelning inom Älvstrandenkoncernen
2. Att vidarebefordra ärendet till kommunfullmäktige för ställningstagande
3. Att punkten omedelbart justeras

Sammanfattning

Styrelsen för Älvstranden Utveckling AB beslutade vid styrelsemöte 2025-02-07 att överlämna ärendet avseende koncernbidrag, kapitaltillskott och aktieutdelning inom Älvstrandenkoncernen till Higab AB för yttrande samt för vidarebefordran till kommunfullmäktige för ställningstagande.

Higab tillstyrker ärendet och gör ingen annan bedömning än vad som framgår i översänt beslutsunderlag från Älvstranden Utveckling AB, bilaga 2.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Den omdisponering av kapital som föreslås sker inom Älvstrandenkoncernen och får inte någon påverkan på värdet på de av Higab ägda aktierna i Älvstranden Utveckling AB.

Bedömning ur ekologisk dimension

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

Bedömning ur social dimension

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

Samverkan

-

Bilagor

1. Utdrag ur protokoll Älvstranden Utveckling AB 2025-02-07
2. Styrelsehandling nr 13 - Beslutsärende – koncernbidrag, kapitaltillskott och aktieutdelning inom Älvstrandenkoncernen

Expediering

Stadshus AB
Älvstranden Utveckling AB

Styrelseprotokoll 1/2025
Diarienummer 0010/25
2025-02-07

Protokollutdrag ordinarie styrelsesammanträde i Norra Älvstranden Utveckling AB, 2025-02-07

Närvarande ledamöter
Erik Lidberg, Vice ordförande
Yngve Karlsson
Hans Arby

Frånvarande ledamöter
Boris Ståhl, Ordförande
Zandra Valencia Skogsfors

Närvarande ersättare
Vivi-Ann Nilsson
Joakim Larsson

Frånvarande ersättare
Gustav Göthberg

Arbetstagarrepresentanter
Annette Vejen Tellevi, Saco

Frånvarande arbetstagarrepresentant
Camilla Andersson, Unionen

Övriga närvarande
Mikael Dolietis, Vd
Mi Mathiesen, Ekonomi- och Finanschef

Protokollförare
Ulf Johansson, Styrelsesekreterare



§ 13 Koncernbidrag, kapitaltillskott och aktieutdelning (Dnr 0064/25)

Ekonomi- och Finanschef Mi Mathiesen gick igenom koncernbidrag, kapitaltillskott och aktieutdelning enligt underlag presenterat i Styrelsehandling 12.

Beslut

Styrelsen för Älvstranden Utveckling AB och styrelsen för Norra Älvstranden Utveckling AB:

1. Godkänner att Fastighets AB Raila lämnar ett koncernbidrag till Göteborgs Frihamns AB om 67 miljoner kronor, vilket kapitaliserar Göteborgs Frihamns AB med 53 miljoner kronor.
2. Godkänner att Norra Älvstranden Service AB lämnar aktieutdelning om 400 miljoner kronor till Norra Älvstranden Utveckling AB.
3. Godkänner att Norra Älvstranden Utveckling AB lämnar aktieutdelning om 400 miljoner kronor till Älvstranden Utveckling AB.
4. Godkänner att Fastighets AB Raila lämnar aktieutdelning om 530 miljoner kronor till Menlin Fastighets AB som sedan lämnar 530 miljoner kronor i aktieutdelning vidare till Norra Älvstranden Service AB som sedan lämnar 530 miljoner kronor i aktieutdelning vidare till Norra Älvstranden Utveckling AB som sedan lämnar 530 miljoner kronor i aktieutdelning vidare till Älvstranden Utveckling AB.
5. Godkänner att Älvstranden Utveckling AB lämnar kapitaltillskott om 200 miljoner kronor till Södra Älvstranden Utveckling AB.
6. Godkänner att Norra Älvstranden Service AB lämnar kapitaltillskott om 50 miljoner kronor till Lindholmospiren Beta AB.
7. Godkänner att Menlin Fastighets AB lämnar kapitaltillskott om 0,1 miljoner kronor till Fastighets AB Vinstra.
8. Godkänner att Menlin Fastighets AB lämnar kapitaltillskott om 0,1 miljoner kronor till Fastighets AB Esterel.
9. Godkänner att Menlin Fastighets AB lämnar kapitaltillskott om 0,1 miljoner kronor till Fastighets AB Radny.
10. Godkänner att Älvstranden Utveckling AB och Norra Älvstranden Utveckling AB hemställer till kommunfullmäktige för ställningstagande rörande beslut om ovan föreslagna koncernbidrag, aktieutdelningar och kapitaltillskott inom Älvstranden-koncernen.
11. Fastställer att ärendet är av principiell beskaffenhet och ska hemställas till kommunfullmäktige för ställningstagande.

Ärendet justeras direkt.

Vid protokollet

Ulf Johansson

Justeras

Erik Lidberg

Hans Arby



Styrelseprotokoll 1/2025
Diarienummer 0010/25
2025-02-07

Protokollutdrag ordinarie styrelsesammanträde i Älvstranden Utveckling AB, 2025-02-07

Närvarande ledamöter
Erik Lidberg, Vice ordförande
Yngve Karlsson
Hans Arby

Frånvarande ledamöter
Boris Ståhl, Ordförande
Zandra Valencia Skogsfors

Närvarande ersättare
Vivi-Ann Nilsson
Joakim Larsson

Frånvarande ersättare
Gustav Göthberg

Arbetstagarrepresentanter
Annette Vejen Tellevi, Saco

Frånvarande arbetstagarrepresentant
Camilla Andersson, Unionen

Övriga närvarande
Mikael Dolietis, Vd
Mi Mathiesen, Ekonomi- och Finanschef

Protokollförare
Ulf Johansson, Styrelsesekreterare

§ 13 Koncernbidrag, kapitaltillskott och aktieutdelning (Dnr 0064/25)

Ekonomi- och Finanschef Mi Mathiesen gick igenom koncernbidrag, kapitaltillskott och aktieutdelning enligt underlag presenterat i Styrelsehandling 12.

Beslut

Styrelsen för Älvstranden Utveckling AB och styrelsen för Norra Älvstranden Utveckling AB:

1. Godkänner att Fastighets AB Raila lämnar ett koncernbidrag till Göteborgs Frihamns AB om 67 miljoner kronor, vilket kapitaliserar Göteborgs Frihamns AB med 53 miljoner kronor.
2. Godkänner att Norra Älvstranden Service AB lämnar aktieutdelning om 400 miljoner kronor till Norra Älvstranden Utveckling AB.
3. Godkänner att Norra Älvstranden Utveckling AB lämnar aktieutdelning om 400 miljoner kronor till Älvstranden Utveckling AB.
4. Godkänner att Fastighets AB Raila lämnar aktieutdelning om 530 miljoner kronor till Menlin Fastighets AB som sedan lämnar 530 miljoner kronor i aktieutdelning vidare till Norra Älvstranden Service AB som sedan lämnar 530 miljoner kronor i aktieutdelning vidare till Norra Älvstranden Utveckling AB som sedan lämnar 530 miljoner kronor i aktieutdelning vidare till Älvstranden Utveckling AB.
5. Godkänner att Älvstranden Utveckling AB lämnar kapitaltillskott om 200 miljoner kronor till Södra Älvstranden Utveckling AB.
6. Godkänner att Norra Älvstranden Service AB lämnar kapitaltillskott om 50 miljoner kronor till Lindholmspiren Beta AB.
7. Godkänner att Menlin Fastighets AB lämnar kapitaltillskott om 0,1 miljoner kronor till Fastighets AB Vinstra.
8. Godkänner att Menlin Fastighets AB lämnar kapitaltillskott om 0,1 miljoner kronor till Fastighets AB Esterel.
9. Godkänner att Menlin Fastighets AB lämnar kapitaltillskott om 0,1 miljoner kronor till Fastighets AB Radny.
10. Godkänner att Älvstranden Utveckling AB och Norra Älvstranden Utveckling AB hemställer till kommunfullmäktige för ställningstagande rörande beslut om ovan föreslagna koncernbidrag, aktieutdelningar och kapitaltillskott inom Älvstranden-koncernen.
11. Fastställer att ärendet är av principiell beskaffenhet och ska hemställas till kommunfullmäktige för ställningstagande.

Ärendet justeras direkt.

Vid protokollet

Ulf Johansson

Justeras

Erik Lidberg

Hans Arby

Styrelsehandling 13
Älvstranden Utveckling AB
Norra Älvstranden Utveckling AB
Diarienummer 0064/25
2025-02-07
Handläggare: Mi Mathiesen, Ekonomi- och Finanschef

Beslutsärende – koncernbidrag, kapitaltillskott och aktieutdelning inom Älvstranden-koncernen

Förslag till beslut

Styrelsen för Älvstranden Utveckling AB och styrelsen för Norra Älvstranden Utveckling AB:

1. Godkänner att Fastighets AB Raila lämnar ett koncernbidrag till Göteborgs Frihamns AB om 67 miljoner kronor, vilket kapitaliserar Göteborgs Frihamns AB med 53 miljoner kronor.
2. Godkänner att Norra Älvstranden Service AB lämnar aktieutdelning om 400 miljoner kronor till Norra Älvstranden Utveckling AB.
3. Godkänner att Norra Älvstranden Utveckling AB lämnar aktieutdelning om 400 miljoner kronor till Älvstranden Utveckling AB.
4. Godkänner att Fastighets AB Raila lämnar aktieutdelning om 530 miljoner kronor till Menlin Fastighets AB som sedan lämnar 530 miljoner kronor i aktieutdelning vidare till Norra Älvstranden Service AB som sedan lämnar 530 miljoner kronor i aktieutdelning vidare till Norra Älvstranden Utveckling AB som sedan lämnar 530 miljoner kronor i aktieutdelning vidare till Älvstranden Utveckling AB.
5. Godkänner att Älvstranden Utveckling AB lämnar kapitaltillskott om 200 miljoner kronor till Södra Älvstranden Utveckling AB.
6. Godkänner att Norra Älvstranden Service AB lämnar kapitaltillskott om 50 miljoner kronor till Lindholmspiren Beta AB.
7. Godkänner att Menlin Fastighets AB lämnar kapitaltillskott om 0,1 miljoner kronor till Fastighets AB Vinstra.
8. Godkänner att Menlin Fastighets AB lämnar kapitaltillskott om 0,1 miljoner kronor till Fastighets AB Esterel.
9. Godkänner att Menlin Fastighets AB lämnar kapitaltillskott om 0,1 miljoner kronor till Fastighets AB Radny.
10. Godkänner att Älvstranden Utveckling AB och Norra Älvstranden Utveckling AB hemställer till kommunfullmäktige för ställningstagande rörande beslut om ovan föreslagna koncernbidrag, aktieutdelningar och kapitaltillskott inom Älvstranden-koncernen.
11. Fastställer att ärendet är av principiell beskaffenhet och ska hemställas till kommunfullmäktige för ställningstagande.

Ärendet justeras direkt.

Bakgrund

Älvstranden-koncernen består av 22 bolag. All ekonomisk rapportering sker på koncernnivå, men eftersom det bedrivs verksamhet i flertalet av dotter- och dotterdotterbolagen måste varje juridisk person ha ett intakt aktiekapital och erforderligt fritt eget kapital med hänsyn till vilka projekt som pågår i de olika bolagen. Samtliga punkter ovan avser erforderliga justeringar av det fria egna kapitalet inom Älvstranden-koncernen.

I samband med årsbokslut görs en ränte- och skattoptimering inom Älvstranden-koncernen såväl som inom Stadshus-koncernen. Principen inom Stadshus-koncernen är att när bolag lämnar koncernbidrag ska 79,4 % återbäras till det aktuella bolaget.

Punkt 1 under förslag till beslut avseende Göteborgs Frihamns AB har redan genomförts i samband med årsbokslutet. Efter genomgång av skattoptimering i årsbokslutet 2024-12-31 har det visat sig att Göteborgs Frihamns AB inte haft möjlighet enligt Aktiebolagslagen att återlämna 79,4 % av mottaget koncernbidrag från Fastighets AB Raila. Detta innebär att Fastighets AB Raila har kapitaliserat Göteborgs Frihamns AB med 53 mnkr (67 mnkr med avdrag för skatteeffekt).

Punkt 2–9 under förslag till beslut avseende kapitaltillskott och aktieutdelningar kommer att verkställas under våren 2025 om godkännande medges av Kommunfullmäktige.

Bolaget har skyldighet att hemställa till Kommunfullmäktige enligt bolagets ägardirektiv 2:18 b ”Beslut om kapitaltillskott till bolag, som inte i särskild ordning delegerats till kommunstyrelsen eller Stadshus AB”.

Aktieägartillskott

Vad ett aktieägartillskott är finns inte definierat, varken i civilrättslig eller i skatterättslig lagstiftning. Syftet med ett aktieägartillskott är i regel att förbättra ett företags finansiella ställning. Inom Älvstranden-koncernen lämnas ovillkorade aktieägartillskott i syfte att återställa det egna kapitalet till en viss nivå.

Huvudprincipen är att ett ovillkorat aktieägartillskott inte är en skattepliktig inkomst för mottagaren. Utgivaren av tillskottet har inte heller någon avdragsrätt vid beskattning.

Aktieutdelning

Aktieutdelning är traditionellt en del av ett företags vinst som delas ut till dess aktieägare som en form av avkastning på deras investering. För Älvstranden-koncernen är aktieutdelningen nödvändig för att flytta det egna kapitalet mellan moderbolag och dotterbolag så kapitalreglerna för de enskilda juridiska personerna kan efterlevas.

Kapitaltillskott

Kapitaltillskott är ett ekonomiskt bidrag som tillförs ett företag eller en organisation för att stärka dess kapitalbas. Det kan ske på olika sätt och används ofta för att finansiera verksamheten, förbättra likviditeten, täcka förluster eller möjliggöra framtida investeringar. Kapitaltillskott är särskilt vanligt i bolag som behöver extra ekonomiska resurser för ett projekt, hantera finansiella utmaningar eller uppfylla vissa kapitalregler.

Olika dimensioner

Bedömning ur en ekonomisk dimension

Ovanstående behov av koncernbidrag, kapitaltillskott och aktieutdelning sker enbart inom Älvstranden-koncernen och påverkar inte Higab AB ekonomiskt som äger aktierna i Älvstranden Utveckling AB.

Bedömning ur en ekologisk dimension

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

Bedömning ur en social dimension

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

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Bolaget bedömer att ärendet är av principiell beskaffenhet enligt bolagets ägar-direktiv 2 kap. 18 b § där det anges att Kommunfullmäktiges ställningstagande ska inhämtas vid "Beslut om kapitaltillskott till bolag, som inte i särskild ordning delegerats till kommunstyrelsen eller Stadshus AB".

Samverkan

Någon samverkan har inte varit nödvändig.

Expedieras

Ärendet ska direktjusteras för att sedan skickas vidare till Higab AB.

Bolaget har skyldighet att hemställa till KF enligt ÄB 2:18b "Beslut om kapital-tillskott till bolag, som inte i särskild ordning delegerats till Kommunstyrelsen eller Stadshus AB".

Styrelsesekreteraren diarieför och lägger ut handlingen tillsammans med protokoll inom två veckor efter avslutat styrelsesammanträde på goteborg.se.