



Rapport Verksamhet och ekonomi – instruktion TKE-klustret exklusive Liseberg

Inledning

Merparten av de rörelsedrivande bolagen i Stadshuskoncernen åläggs i sina ägardirektiv att löpande, i enlighet med av Stadshus anvisad process, bidra med analys om hur förutsättningar och förhållanden avseende avkastningskrav skiljer sig åt mellan branschnorm och de egna verksamheterna. För att förstå avvikelser och hur omvärldsförändringar påverkar avkastningskrav och bolagens förutsättningar att nå dessa behöver denna analys även innehålla en nulägesbeskrivning och omvärldsanalys.

Göteborgs Stad har ett antal bolag som av olika skäl i princip ska gå mot ett nollresultat eller mot ett resultat som skapar utrymme för utveckling och (re)investeringar. Det är således inte möjligt eller lämpligt att tillämpa gängse avkastningskrav på dessa utan bolagen ska i stället söka olika mått på produktivitet och effektivitet samt jämförelser med liknande verksamheter.

Stadshus ser ett stort värde i att årligen kunna ta del av respektive bolags uppdaterade analys av sin bransch, den egna verksamheten samt lönsamhetsanalyser respektive produktivitets- och effektivitetsanalyser på kort och lång sikt. Rapporternas innehåll ökar Stadshus kunskap om bolagens förutsättningar och den kontext de verkar inom och ökar därmed Stadshus möjligheter att främja kommunfullmäktiges ägarstyrning. Den redovisning som lämnas av bolagen ligger även till grund för ägardialogen och värderas i Stadshus bidrag till stadsledningskontorets leverans "Förutsättningar för kommunfullmäktiges budget". Redovisningen utgör även en viktig del i den löpande dialogen mellan Stadshus och bolagen på tjänstepersonsnivå.

Rapportens struktur och innehåll är generell men kan anpassas till respektive kluster/bolags verksamhetsförutsättningar efter dialog med bolagsansvarig på Stadshus. För de bolag/koncerner som driver flera olika verksamheter/verkar inom flera olika verksamhetsområden emotser Stadshus att en beskrivning lämnas per relevant verksamhet/ verksamhetsområde enligt överenskommelse med bolagsansvarig på Stadshus.

För att underlätta för bolaget att ta sig an uppgiften används även i år en rapportmall i Stratsys som rapporteringsväg. En bolagsspecifik rapportmall kommer att aktiveras i Stratsys senast i början av december.

Rapporten ska styrelsebehandlas och vara **Stadshus tillhanda senast 14 mars 2024**.

Rapportens struktur och innehåll beskrivs nedan.

Rapportens struktur och innehåll

Bolag/koncerner ombeds att redovisa följande:

1.1 Nulägesbeskrivning relaterad till den verksamhet som bolaget bedriver

Här lämnar bolaget en nulägesbeskrivning av den bransch som bolaget/respektive verksamhetsområde verkar inom samt en redogörelse för bolagets/respektive verksamhetsområdes konkurrenssituation, marknadsposition, kundstruktur etc.

1.2 Omvärldsanalys relaterad till den verksamhet som bolaget bedriver och bolagets hantering av omvärldsförändringar

1.2.1 Analys av omvärldsfaktorer/förändrade förutsättningar på marknaden som har stor betydelse för bolaget

Här beskriver bolaget omvärldsfaktorer/förändrade förutsättningar på marknaden som har stor betydelse för bolaget/respektive verksamhetsområde på kort (< 5 år) respektive lång sikt (5–10 år), såsom exempelvis konjunkturella förändringar, ränteförändringar, förändrad konkurrenssituation, förändrade kundkrav, förändringar i lagstiftning, teknikutveckling etc.

1.2.2 Effekter av omvärldsförändringar/förändrade förutsättningar

Här gör bolaget en analys av och beskriver på vilket sätt ovan identifierade omvärldsförändringar/förändrade förutsättningar (positiva och negativa) på marknaden som kan komma att påverka bolaget bolagets/respektive verksamhetsområdes lönsamhet, framtida organisering, kompetensbehov, samt investeringsbehov.

Bolaget beskriver vidare vilken beredskap bolaget har för att möta dessa omvärldsförändringar/förändrade förutsättningar på marknaden

1.3 Bolagets förutsättningar att bedriva sin verksamhet relativt andra aktörer på marknaden

Här lämnar bolaget en beskrivning av om och i så fall på vilket sätt, positivt eller negativt, som bolagets uppdrag enligt ägardirektivet/det kommunala ändamålet påverkar bolagets förutsättningar att verka på marknaden relativt andra aktörer på marknaden.

1.4 Ekonomisk/finansiell analys

1.4.1 Ekonomisk finansiell analys för jämförbara verksamheter

Här lämnar bolaget en ekonomisk/finansiell analys för branschen, bolaget och för bolaget relevanta jämförbara verksamheter med utgångspunkt i ekonomiska krav i ägardirektivet. Analysen innebär att den egna verksamheten relateras till jämförbara externa aktörer.

I det fall bolagets ägardirektiv inte innehåller specifika ekonomiska krav förutsätts den ekonomiska analysen ta sin utgångspunkt i de nyckeltal som efterfrågas i tabellen nedan.

1.4.2 Den egna verksamhetens förmåga att generera intäkter utifrån nuvarande ägardirektiv och uppdrag

Här redovisar bolaget en bedömning av och för ett resonemang kring de egna verksamheternas förmåga att generera intäkter utifrån nuvarande ägardirektiv och

uppdrag. Verksamheternas självfinansieringsgrad ska sättas i relation till att ökad lönsamhet inte får ske på bekostnad av det samhällsnyttiga uppdrag som respektive bolag har i sitt ägardirektiv.

Den ekonomiska analysen förutsätts även inbegripa de nedan angivna nyckeltalen.

Analysen ska även beskriva på vilket sätt beslutade och planerade investeringar påverkar bolagets lönsamhet, soliditet och möjlighet att uppnå ekonomiska krav i enlighet med ägardirektivet samt vilken effekt de får på de angivna nyckeltalen nedan.

I de fall där bolaget anser att de lönsamhetsmått/ekonomiska nyckeltal som återfinns i ägardirektivet eller i tabellen nedan inte till fullo är de mest ändamålsenliga för att mäta bolaget ur ett ekonomiskt och finansiellt perspektiv kan bolaget redovisa kompletterande/alternativa nyckeltal för att mäta lönsamhet och effektivitet.

1.5 Analys av verksamhetens produktivitet och effektivitet

Här redovisar bolaget lämpliga verksamhetsnära (icke-finansiella) nyckeltal så att verksamhetens produktivitet och effektivitet samt utveckling kan följas och utvärderas. Analysen innebär att den egna verksamheten även relateras till jämförbara externa aktörer.

1.6 Flerårsöversikter

Här redovisar bolaget ekonomisk information enligt tabellerna nedan. Den ekonomiska informationen redovisas per koncern, bolag eller verksamhetsområde beroende på ägardirektivens utformning eller överenskommelse med bolagsansvarig på Stadshus.

I tabellen Balansräkning redovisas prognos för utgående balans för respektive år. Nyinvesteringar och reinvesteringar avser balansgilla investeringar som upp- arbetas under respektive år.

Vid behov kan den ekonomiska utvecklingen eller redovisade nyckeltal kommenteras. Till exempel kan förklaring till större förändringar mellan olika år lämnas.

Prognos (mnkr)

Resultaträkning	2025	2026	2027	2028
Rörelseintäkter				
Rörelseresultat före avskrivningar o nedskrivningar				
Rörelseresultat efter avskrivningar o nedskrivningar				
Finansnetto				
Resultat efter finans				

Balansräkning	2025	2026	2027	2028
Anläggningstillgångar				
- nyinvesteringar				
- reinvesteringar				
Omsättningstillgångar				
Summa tillgångar totalt*				
Eget kapital				
Långfristiga skulder				
Kortfristiga skulder				
Summa skulder och eget kapital*				

Nyckeltal	2025	2026	2027	2028
Soliditet (synlig) (%)				
Egenfinansieringsgrad investeringar (%)				
Självfinansieringsgrad (%)				
Räntabilitet totalt kapital (%)				
EBITDA-marginal (%)				

*Got Event - definition: i balansomslutningen ska ej avslutade evenemang (i enlighet med bolagets publika årsredovisning) exkluderas ur balansomslutningen.