

Styrelsen 2017-11-24

Diarienummer: 0260/17
Handläggare: Anders Söderberg
Tel: 031-368 40 18
E-post: anders.soderberg@goteborg.com

Förslag bokslutsdispositioner 2017 för koncernen Klustret Turism, Kultur och Evenemang.

Förslag till beslut i styrelsen för Göteborg & Co AB

Styrelsen föreslås besluta

- 1) Godkänna förslag till bokslutsdispositioner 2017 för koncernen Klustret Turism, Kultur och Evenemang.
- 2) Överlämna förslag till Stadshus AB
- 3) Förklara besluten omedelbart justerade

Ärendet

Inledning

I Göteborgs Stadshus AB ägardirektiv anges att *Koncernbolaget ska svara för resultatutjämnning inom koncernen. Koncernens skattebelastning ska i första hand ske hos koncernbolaget. Beslut om koncernmässiga dispositioner fattas i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer för ägarstyrning.* (Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag)

I "Riktlinjer och direktiv för Göteborgs Stads bolag" anges att *Kommunfullmäktige beslutar om budget för Staden och i förekommande fall om kapitaljusteringar för enskilda bolag.* I riktlinjen anges vidare att *Kommunstyrelsen beslutar på förslag av Stadshus AB om koncernens bokslutsdispositioner/vinstdispositioner i anslutning till årsbokslut.*

Regelverket tillämpas på ett sådant sätt att

- 1) Kommunfullmäktiges beslut om kapitaljusteringar sker innan respektive styrelse fatta beslut om årsredovisningen.
- 2) Kommunstyrelsen har rätt att bestämma formen för den av Kommunfullmäktige beslutade kapitaljusteringen.
- 3) Kommunstyrelsen fattar av praktiska skäl beslut om bokslutsdispositioner/-vinstdispositioner i december utifrån en prognos och ger samtidigt Stadshus befogenhet att göra justeringar utifrån skattetekniska utgångspunkter. I Stadshus årsrapport återredovisar bolaget eventuella justeringar för information.

Göteborg & Co AB har enligt bolagets ägardirektiv att som ett led i den årliga bokslutsberedningen lämna förslag om bokslutsdispositioner inom klustret. Förslaget lämnas till Göteborgs Stadshus AB som beaktar det i sitt samlade förslag för hela Stadshuskoncernen som lämnas till Kommunstyrelsen för beslut. Underlaget för beräkningarna är bolagens inrapporterade oktoberprognoser avseende bokslut 2017. Korrigeringar kan således komma att ske innan boksluten ska behandlas på respektive styrelsemöte.

Utgångspunkten för nedan redovisade förslag följer ovan beskrivna regelverk samt kommunfullmäktiges budgetbeslut om koncernbidrag för Got Event AB och Stadsteatern i Göteborg AB. Förslaget är framtaget i samråd med Göteborgs Stadshus AB.

Kapitaliseringsbehov Got Event

Styrelsen för Got Event AB beslutade den 15 september att upprätta kontrollbalansräkning. I samma beslut överlämnades frågan om eventuellt ekonomiskt tillskott till ägaren. Göteborg & Co styrelse beslöt den 25 september att informera Göteborgs Stadshus om situationen.

Beslut om ett ekonomiskt tillskott till Got Event ligger inte inom Göteborg & Co befogenheter. Frågan har dock bäring på koncernens bokslutsdispositioner varför Göteborg & Co lyfter ett samlat förslag som både täcker skattemässiga dispositioner och kapitaliseringsbehovet.

Utöver skattemässiga dispositioner finns 2017 ett behov att kapitalisera upp Got Event så att aktiekapitalet återställs, reservfonden täcks och ett fritt eget kapital återställs till en nivå som innebär att ett budgetårs verksamhetsmässiga resultatvariationer kan hanteras utan risk för kapitalbrist. Aktiebolagslagens regelverk för skydd av eget kapital (kontrollbalansräkningsreglerna) tar inte hänsyn till det faktum att Kommunfullmäktige redan i sin budget beslutat om koncernbidrag för att täcka driftunderskott. Skulle ett (tillfälligt) underskott uppstå som styrelsen misstänker innebär att halva aktiekapital är förbrukat måste man fatta beslut om kontrollbalansräkning även om man i upprättandet av den kan konstatera att framtida redan beslutade koncernbidrag släcker risken.

Got Event prognosticerar ett skattemässigt årsresultat på -34,2 Mkr. Det innebär att aktiekapitalet behöver återställas med 3,4 Mkr och reservfonden täckas med 1,2 Mkr.

Behovet av fritt eget kapital bedöms utifrån att koncernbidraget bokförs jämt fördelat i 12-delar över året, vilket är den principen staden tillämpar. Verksamhetens intäkter och kostnader infaller diskontinuerligt över året vilket innebär att det ackumulerade resultatet under året är negativt i vissa perioder. För den löpande verksamhetens bedöms Got Event behöva ett fritt eget kapital om 5 Mkr. Utöver det bedöms en riskbuffert för oförutsedda händelser på ytterligare 5 Mkr vara rimlig då det kan vara svårt att i innevarande månad kompensera genom resultatförbättringar inom andra områden. Totalt föreslås Got Event kapitaliseras upp med 15,2 Mkr vilket innebär 10,6 Mkr i fritt eget kapital.

Ekonomiska konsekvenser

I enlighet med kommunfullmäktiges budget 2017 ska Göteborgs Stadshus AB lämna kapitaltillskott om högst 294 Mkr till Göteborgs Stadsteater AB och Got Event AB.

Följande dispositioner mellan Göteborg & Co och respektive dotterbolag sker i skatteutjämnings syfte. Göteborg & Co förutsätter att Göteborgs Stadshus AB i sitt förslag till bokslutsdispositioner lämnar förslag om koncernbolagets dispositioner.

- Liseberg AB lämnar koncernbidrag motsvarande det skattemässiga resultatet (47,1 Mkr). Göteborg & Co AB lämnar därefter aktieägartillskott med 78 % av det skattemässiga resultatet till bolaget (36,7 Mkr), vilket medför att uttaget motsvarar det belopp bolaget skulle ha betalat i bolagsskatt.
- För 2017 redovisar Göteborgs Stadsteater AB ett positivt skattemässigt resultat, varför bolaget får lämna koncernbidrag med motsvarande belopp till Göteborg & Co AB (2,9 Mkr) för att inte en skattekostnad ska uppstå i bolaget.
- För 2017 redovisar Got Event AB ett negativt skattemässigt resultat (34,2 mkr), varför bolaget erhåller ett koncernbidrag från Göteborg & Co AB på motsvarande belopp vilket medför att koncernen kan utnyttja det skattemässiga underskottet.

Kapitaliseringsbehovet i Got Event föreslås att i ett första steg regleras genom ovan transaktion som innebär att bolagets egna kapital återställs. I ett andra steg justeras Got Events egna kapital till att motsvara en återställning av förbrukat aktiekapital (3,4 Mkr) och täckning av reservfond (1,2 Mkr) samt att det fria egna kapitalet i bolaget medger verksamhetsmässiga resultatvariationer under året (10,6 Mkr). Överskjutande belopp (19 mkr) lämnas som utdelning till Göteborg & Co.

Då föreslagen lösning inbegriper skattemässiga bokslutsdispositioner förutsätts kommunfullmäktiges beslut innan årsskiftet. Göteborgs Stadshus AB svarar för att hemställa ärendet till KS/KF.

Olika Perspektiv

Beslutet bedöms inte ha några konsekvenser för barn- jämställdhets, -mångfalds- miljö eller omvärldsperspektivet.

Expedieras

Göteborgs Stadshus AB
Got Event AB