

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2024-02-22

Ärendenummer SLK-2024-00256

Handläggare

Charlotte Esfandiari Snarberg

Telefon: 031-368 03 72

E-post: charlotte.snarberg@stadshuset.goteborg.se

Villkorat kapitaltillskott till AB Liseberg Skår 40:17

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen och kommunfullmäktige:

1. Kommunfullmäktige bemyndigar Göteborgs Stadshus AB (556537–0888) att med återbetalningsskyldighet till givaren, lämna ett villkorat kapitaltillskott till AB Liseberg Skår 40:17 (556909–9731), om maximalt 1 100 mnkr.
2. AB Liseberg Skår 40:17, Liseberg AB och Göteborg & Co AB får i uppdrag, att genom utdelning och utan dröjsmål, reglera hela eller delar av det villkorade kapitaltillskottet i samband med delårs- eller årsbokslut efter det att nedskrivningsbehovet initialt fastställts och därefter när nedskrivningen av anläggningen Oceana helt eller delvis kan återföras intill det att kapitaltillskottet till fullo är reglerat.

Sammanfattning

Stadsledningskontoret konstaterar att det som en direkt konsekvens av branden i vattenvärlden Oceana uppstår en kapitalbrist i Lisebergs AB:s dotterbolag, AB Liseberg Skår 40:17, då nedskrivningar av upparbetade anläggningstillgångar måste göras enligt gällande redovisningsregler. I samverkan med Liseberg AB, Göteborg & Co AB och Göteborgs Stadshus AB har stadsledningskontoret tagit initiativ till föreliggande ärende i syfte att skyndsamt återställa det egna kapitalet i bolaget i enlighet med gällande praxis och aktiebolagslagens obeståndsregler. Av ärendet framgår att det behöver hanteras skyndsamt så att det kan behandlas på kommunfullmäktiges möte den 21 mars 2024.

Syftet med kapitaltillskottet är att som en temporär administrativ åtgärd överbrygga effekten av nedskrivningsbehovet till dess att försäkringsersättning erhålls.

Kapitaltillskottet innebär inte några likvidöverföringar mellan bolagen utan hanteras genom skuldföring i Göteborgs Stadshus AB. Det villkorade kapitaltillskottet ska helt eller delvis regleras genom utdelning utan dröjsmål intill dess att kapitaltillskottet till fullo är återbetalat till Göteborgs Stadshus AB.

I detta ärende tar kommunfullmäktige inte någon särskild ställning till Liseberg AB:s samlade ekonomiska situation eller andra eventuella ekonomiska konsekvenser av branden, utan detta beslut behandlar endast den bokföringstekniska lösningen för att överbrygga de tidsmässiga effekterna mellan nedskrivningsbehov och försäkringsersättningarnas utbetalning.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet i sig berör enbart denna dimension och hänvisning sker därför till tjänsteutlåtandet i sin helhet.

Bedömning ur ekologisk och social dimension

Stadsledningskontoret har inte funnit några särskilda aspekter på frågan ur dessa dimensioner.

Ärendet

För att undvika att Liseberg AB:s dotterbolag (AB Liseberg Skår 40:17) aktiekapital förbrukas till följd av nedskrivningar av upparbetade anläggningstillgångar i vattenvärlden Oceana, föreslås kommunfullmäktige besluta om att ge Göteborgs Stadshus AB i uppdrag att lämna ett villkorat kapitaltillskott, med återbetalningsskyldighet till givaren om maximalt 1 100 mnkr, i syfte att återställa bolagets egna kapital.

Av ärendet framgår att det behöver hanteras skyndsamt så att det kan behandlas på kommunfullmäktiges möte den 21 mars 2024.

Beskrivning av ärendet

Som en del i Jubileumsprojektet uppför Lisebergskoncernen ett upplevelsehotell (Liseberg Grand Curiosa Hotel) och en vattenvärld (Oceana) söder om Lisebergsparken. Projektet drivs i Liseberg AB:s helägda dotterbolag AB Liseberg Skår 40:17.

Vattenvärlden var planerad att öppna sommaren 2024 och skulle bli en av norra Europas största vattenparker. Måndagen den 12 februari 2024 bröt emellertid en kraftig brand ut vid Oceana. Skadorna är omfattande och effekterna är svårbedömda men kommer påverka såväl Liseberg som besöksnäringen i stort.

Liseberg AB:s styrelse fattade vid sitt styrelsemöte den 16 februari 2024 (§4) beslut om att ge ledningen i uppdrag att utreda och starta upp planeringen av hur en återuppbyggnad av Oceana kan ske.

Liseberg har tillsammans med huvudentreprenören tecknat en särskild projektförsäkring för uppförandet av Oceana som innebär att försäkringsbolaget, under normala omständigheter, åtgärdar och återställer Oceana till det skick som anläggningen var i när branden uppstod, inklusive röjnings- och saneringskostnader.

Projektförsäkringen inkluderar en avbrottsförsäkring på maximalt 70 mnkr över 24 månader och som förväntas täcka i huvudsak räntekostnader. Liseberg har utöver det även egna avbrottsförsäkringar som kan täcka delar av det intäktsbortfall i Liseberg AB som blir en konsekvens av att Oceana inte kan öppna.

Försäkringsutredning pågår och försäkringsbolaget har ännu inte fattat slutligt beslut i ersättningsfrågan. Det finns för närvarande dock inget som indikerar att ersättning inte utgår till fullo.

Fram till den 12 februari 2024 har AB Liseberg Skår 40:17 investerat ca 1 100 mnkr i Oceana. Branden innebär att stora anläggningssvården har förlorats varför en nedskrivning av tillgångarna måste göras enligt gällande redovisningsregler. Bolagets egna kapital uppgick per 31 december 2023 till 73,2 mnkr. En nedskrivning av tillgångarna innebär att det egna kapitalet är förbrukat. För att undvika att upprätta en kontrollbalansräkning kan situationen hanteras genom att kapitalet återställs genom ett kapitaltillskott. Enligt praxis måste ett återställande ske inom 2 månader från det datum den befarade kapitalbristen uppstod, vilket i detta fall innebär senast 12 april 2024.

Göteborgs Stadshus AB har genom sitt hundra procentiga ägande full koncernbidragsrätt i koncernen. Det innebär att kapitalbristen kan åtgärdas genom ett villkorat kapitaltillskott direkt mellan Göteborgs Stadshus AB och AB Liseberg Skår 40:17 (till skillnad från ett aktieägartillskott som endast kan ges av närmaste aktieägare).

Återbetalning behöver dock ske genom utdelning från AB Liseberg Skår 40:17 som transporteras genom utdelningar i mellanliggande bolag i koncernstrukturen. Återbetalning betyder i detta sammanhang att fordringar och skulder regleras mellan bolagen. Åtgärderna innebär att varken likvidtransaktioner eller skatteeffekter uppkommer.

Brandorsaksutredning pågår för att fastställa hur stort anläggningsvärde som har förlorats. Enligt uppgift kan denna ta upp till 3 månader att genomföra. För att fastställa kapitaltillskottets storlek behövs det därför göras en preliminär analys av nedskrivningsbehovet som bland annat baseras på entreprenörens projektredovisning och extern brandutredningskompetens. En initial uppskattning, som kommer behöva kompletteras med ytterligare utredningar från Liseberg, entreprenören och försäkringsbolaget samt revisionsgranskning, visar att det finns oskadade värden i Oceana, varför det faktiska kapitaltillskottets storlek sannolikt kommer att vara lägre än det i detta ärende angivna belopp. En tidig och mycket osäker bedömning visar ett nedskrivningsbehov i storleksordningen 500 mnkr. Beloppet i detta ärende ska därför ses som ett takbelopp.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Vid beslut om kapitaltillskott, som inte i särskild ordning delegerats till kommunstyrelsen eller till Stadshus AB, ska kommunfullmäktiges ställningstagande inhämtas. Stadsledningskontoret bedömer att ett kapitaltillskott till AB Liseberg Skår 40:17 är av principiell beskaffenhet och kommunfullmäktiges ställningstagande ska inhämtas.

Stadsledningskontorets bedömning

Stadsledningskontoret konstaterar att det som en direkt konsekvens av branden i Oceana uppstår en kapitalbrist i AB Liseberg Skår 40:17. I samverkan med Liseberg AB, Göteborg & Co AB och Göteborgs Stadshus AB har stadsledningskontoret tagit initiativ till föreliggande ärende i syfte att skyndsamt återställa det egna kapitalet i bolaget i enlighet med gällande praxis och aktiebolagslagens obeståndsregler. I samband med ärendets beredning har en dialog förts med Stadshuskoncernens revisorer.

Syftet med kapitaltillskottet är att som en temporär administrativ åtgärd överbrygga effekten av nedskrivningsbehovet till dess att försäkringsersättning erhålls. Kapitaltillskottet innebär inte några likvidöverföringar mellan bolagen utan hanteras genom skuldföring i Göteborgs Stadshus AB. Återbetalningen sker genom ett utdelningsförfarande där fordran respektive skuld hos AB Liseberg Skår 40:17 och Göteborgs Stadshus AB regleras. För mellanliggande bolag (Göteborg & Co AB och Liseberg AB) uppstår inga effekter då de både tar emot och lämnar utdelning.

Kommunfullmäktige förslås därför att bemyndiga Göteborgs Stadshus AB att lämna ett villkorat kapitaltillskott, med återbetalningsskyldighet till givaren, om maximalt 1 100 mnkr. Vidare föreslås att berörda bolag (AB Liseberg Skår 40:17, Liseberg AB, Göteborg & Co AB) ges i uppdrag att genom utdelning och utan dröjsmål reglera hela eller delar av det villkorade kapitaltillskottet i samband med delårs – eller årsbokslut efter det att nedskrivningsbehovet initialt fastställts och därefter när nedskrivningen av anläggningen Oceana helt eller delvis kan återföras intill det att kapitaltillskottet till fullo är reglerat.

Slutligen vill stadsledningskontoret tydliggöra att kommunfullmäktige i detta ärende inte tar någon särskild ställning till Liseberg AB:s samlade ekonomiska situation eller andra

eventuella ekonomiska konsekvenser av branden, utan detta beslut behandlar endast den bokföringstekniska lösningen för att överbrygga de tidsmässiga effekterna mellan nedskrivningsbehov och försäkringsersättningarnas utbetalning.

Fullmäktigebeslutet föreslås i sig utgöra tillskottshandlingen.

Magnus Andersson

Eva Hessman

Ekonomidirektör

Stadsdirektör