

Plats och tid

Sammanträdesrummet Kongsvinger, Arvika
Tisdag den 21 januari 2025, klockan 13:00 - 13:45

Beslutande ledamöter

Peter Söderström, ordförande
Ulf Jonsson, 1:e vice ordförande
Kristina Bengtsson Nilsson, 2:e vice ordförande
Jonas Ås
Ute Attermeyer
Sigbrith Martinsson

Övriga närvarande

Nils Nordquist, vice VD
Mattias Thorängen, sekreterare

Justerare

Kristina Bengtsson Nilsson

Justeringens plats och tid

Digital justering den 21 januari 2025

Paragrafer

§ 1 - § 9

Protokollet signeras digitalt. Elektroniska underskrifter redovisas på sista sidan av protokollet samt noteras på respektive sida.

ANSLAGSBEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Arvika Stadshus AB

Sammanträdesdatum

2025-01-21

Förvaringsplats för protokollet

Närarkivet

Underskrift

Mattias Thorängen

Innehåll

Ärende	Sida
Val av justerare.....	3
Fastställande av dagordning.....	4
Föregående protokoll.....	5
VD-rapport.....	6
Nyemission Arvika Stadshus AB.....	8
Beredning av ägardirektiv.....	10
Hantering av bokslutsdispositioner.....	12
Övriga frågor.....	14
Nästa styrelsemöte.....	15

Paragraf 1

Dnr

Val av justerare

Beslut

Styrelsen utser Kristina Bengtsson Nilsson att tillsammans med ordförande justera dagens protokoll.

Sammanfattning

Styrelsen har att utse en justerare som tillsammans med ordförande ska justera dagens protokoll.

Paragraf 2

Dnr

Fastställande av dagordning

Beslut

Styrelsen fastställer dagordningen.

Sammanfattning

Dagordningen presenteras för styrelsen.

Paragraf 3

Dnr ASAB/2024:1

Föregående protokoll

Beslut

Styrelsen tar del av föregående mötesprotokoll från den 9 december 2024 och lägger det med godkännande till handlingarna.

Sammanfattning

Föregående mötesprotokoll från den 9 december 2024 presenteras för styrelsen.

Beslutsunderlag

Protokoll Arvika Stadshus AB den 9 december 2024

Paragraf 4

Dnr ASAB/2025:3

VD-rapport

Beslut

Styrelsen för Arvika Stadshus AB har tagit del av informationen.

Sammanfattning

Nedan presenteras aktuella informationspunkter samt finansiell rapport inför styrelsemötet den 22 november. Informationspunkter:

- **CSRD** – Arbetet med hållbarhetsredovisningen som är nytt lagkrav för räkenskapsåret 2025 är i gång i koncernen. Arbetet med dubbelväsentlighetsanalysen vars syfte är att ta fram vilka standarder och områden som blir aktuella för Arvika Stadshuskoncernen är avklarad. Kvarstår gör att välja ut vilka exakta datapunkter (Nyckeltal) från de olika standarderna som blir väsentliga för Arvika Stadshus AB, dessa planeras vara framtagna den 17 februari 2025. Mätningarna av dessa punkter skall inledas 2025 och rapporteras våren 2026 i den årsredovisning som avser 2025.

Nästa steg är att genomföra en analys för att avgöra vilka av de väsentliga datapunkterna som vi redan idag har data/uppgifter om och vilka datapunkter som vi behöver ta fram data till på olika sätt, detta planeras att genomföras under mars och april 2025.

Vi har också upphandlat ett ledningssystem för arbetet med CSRD, valet föll på Stratsys vilket kommer implementeras under våren.

Utbildning av styrelser och ledningsgrupp är en viktig del i CSRD, en del som också ingår i det som vi också ska rapportera på. Enkelt sätt att lösa detta är vi ordnar med utbildningar av styrelser och ledningsgrupper, vi har planerat för detta och för ASAB:s del borde en utbildning i samband med eventuell strategidag i juni vara ett bra alternativ.

- **Finansiella frågor**
 - Arbetet med en finansplan för kommunkoncernen fortgår. Syftet är att få en översikt av koncernens långsiktiga investerings- och lånebehov (arbetet avser kommunkoncernen, alltså även kommunens behov) samt skapa en möjlighet till en tydligare prioritering mellan olika investeringsprojekt.
 - Frågan om nyemission för att i förlängningen lösa de lån Arvika Stadshus AB har hos Kommuninvest (130 mnkr) återkommer som punkt senare idag.
 - Arbetet med en revidering av kommunkoncernens finanspolicy fortgår. Revideringen rör i första hand kommunen och kommunens pensionsmedelsförvaltning men kommer även beröra bolagen då finanspolicy även reglerar hur vi inom kommunkoncernen tar upp lån.
 - VD har av styrelsen fått i uppdrag att analysera för- och nackdelar med internbank. Arbetet har inletts genom dialog med dotterbolag men även extern sakkunnig.

- **Rapportering från dotterbolagen** – Från och med 2025 ser vi över rapporteringsstrukturen i kommunkoncernen. Tidigare har dotterbolagen rapporterat direkt till kommunstyrelsen. Från och med 2025 kommer dotterbolagen i stället rapportera till ASAB och ASAB rapporterar sedan samlat till KS. Vi jobbar nu med hur rapporteringen skall se och vad den ska innehålla.
- **Styrdokument** – Vi har som målsättning att se över ägardirektiven i kommunkoncernen. Är en kommunfråga, gäller även ägardirektiv för Arvika Stadshus AB. Vi har samlat alla styrdokument, årsredovisningar med mera för ASAB och alla dotterbolag på den Teams-sida som styrelsen sen tidigare fått tillgång till.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse VD-rapport Arvika Stadshus AB – januari 2025

Beslutet skickas till

VD

Vice VD

Paragraf 5

Dnr ASAB/2024:27

Nyemission Arvika Stadshus AB

Beslut

Styrelsen i Arvika Stadshus AB föreslår bolagsstämman att fatta beslut om nyemission enligt förslaget som presenteras nedan:

- Aktiekapitalet ska ökas till högst 63 000 000 kronor genom nyemission av 1 000 nya aktier med ett kvotvärde om 10 000 kronor.
- Totalt antal aktier efter nyemissionen ska uppgå till 6 300.
- Teckningskursen per aktie skall vara 130 000 kronor. Överkursen skall tillföras den fria överkursfonden.
- Det är endast nuvarande aktieägare som har rätt att teckna de nyemitterade aktierna.
- Aktieteckning och betalning av de tecknade aktierna skall ske senast 2025-03-31.
- De nya aktierna ger rätt till utdelning från och med den första avstämningsdagen avseende utdelning som inträffar efter registreringen av de nya aktierna hos Bolagsverket.

Envar av Hans Karlsson och Nils Nordquist bemyndigas att vidta eventuella smärre formella justeringarna av emissionsbeslutet som kan visa sig erforderliga i samband med registrering av de nya aktierna hos Bolagsverket.

Sammanfattning

Arvika Stadshus AB:s styrelse har fått i uppdrag av Kommunfullmäktige att emittera 1 000 nya aktier a 10 000 kronor och att dessa aktier skall förvärfas av Arvika kommun för 130 000 000 kronor och att överkursen från förvärvet, 120 000 000 kronor, ska föras till den fria överkursfonden i Arvika Stadshus AB:s egna kapital.

Kommunfullmäktige gav också Arvika Stadshus AB:s styrelse i uppdrag att nyttja kapitalet från nyemissionen till att amortera bolagets tre lån hos Kommuninvest i takt med att lånen förfaller.

Nedan följer styrelsens förslag till nyemission:

- Aktiekapitalet ska ökas till 63 000 000 kronor genom nyemission av 1 000 nya aktier med ett kvotvärde om 10 000 kronor.
- Totalt antal aktier efter nyemissionen ska uppgå till högst 6 300.
- Teckningskursen per aktie skall vara 130 000 kronor. Överkursen skall tillföras den fria överkursfonden.
- Det är endast nuvarande aktieägare som har rätt att teckna de nyemitterade aktierna.
- Aktieteckning och kontant betalning av de tecknade aktierna skall ske senast 2025-03-31.
- De nya aktierna ger rätt till utdelning från och med den första avstämningsdagen avseende utdelning som inträffar efter registreringen av de nya aktierna hos Bolagsverket.

Envar av Hans Karlsson och Nils Nordquist bemyndigas att vidta eventuella smärre formella justeringarna av emissionsbeslutet som kan visa sig erforderliga i samband med registrering av de nya aktierna hos Bolagsverket.

Detta förslag till nyemission skall behandlas av bolagsstämman, till bolagsstämman skall styrelsen också lämna en redogörelse av väsentliga händelser som inträffat efter det att den senaste årsredovisningen fastställdes av styrelsen.

Ekonomiska konsekvenser

Beslutet får en positiv likvidmässig påverkan på Arvika Stadshus AB då utbetalning av köpesumman är kontant. Köpesumman kommer också generera ränteintäkter till dess lånen amorteras.

I takt med att Arvika Stadshus AB amorterar sina lån kommer räntekostnaderna i Arvika Stadshus AB att minska.

Bedömning om barns rättigheter

Bedömningen är att frågan om barns rättigheter inte berörs av detta förslag till beslut.

Beslutsunderlag

Kommunfullmäktiges protokoll den 16 december 2024, § 225

Företagsledningens tjänsteskrivelse den 13 januari 2025

Styrelsens redogörelse enligt 13 kap 6 § aktiebolagslagen för väsentliga händelser

Kopia av senast fastställda årsredovisning

Kopia av revisionsberättelse till senast fastställda årsredovisning.

Beslutet skickas till

VD

Vice VD

Paragraf 6

Dnr ASAB/2025:5

Beredning av ägardirektiv

Beslut

Styrelsen för Arvika Stadshus AB har tagit del av informationen.

Sammanfattning

Ägardirektiven i de kommunala företagen har inte reviderats på ett antal år och en översyn och revidering av dokumenten kommer att genomföras under 2025. En fråga har väckts om vilken instans som skall bereda frågan, hur beslutsordningen ser ut och vilken roll Arvika Stadshus AB (ASAB) skall ha i processen.

Beslutsordningen är tydlig i det att det är Kommunfullmäktige som fastställer ägardirektiv till alla kommunala företag, inklusive moderbolaget ASAB.

Det framgår även av kommunstyrelsens reglemente att kommunstyrelsen har ansvar för att beslut om ägardirektiv fattas och även att direktiven regelbundet uppdateras.

Enligt kommunstyrelsens reglemente bereder utskotten ärenden till kommunstyrelsen men det finns inget krav på beredning. Ärendet om ägardirektiv bör beredas och då borde beredningen av ASAB:s ägardirektiv ske i utskottet. Således borde moderbolagets ägardirektiv beredas av kommunledningsutskottet (KLU).

Utskotten är således det beredande instansen till kommunstyrelsen, men då inget beredningskrav finns öppnar det för att ASAB kan bereda de ägardirektiv som inte avser ASAB självt, alltså ägardirektiven till ASABs dotterbolag.

Utifrån detta resonemang finns det en logik i att KLU bereder frågan om ägardirektiv till ASAB men att ASAB i sin tur bereder ärendet kring ägardirektiv till sina dotterbolag.

Ekonomiska konsekvenser

Inga ekonomiska konsekvenser.

Bedömning om barns rättigheter

Bedömningen är att frågan om barns rättigheter inte berörs av detta förslag till beslut.

Beslutsunderlag

Företagsledningens tjänsteskrivelse den 16 januari 2025

Beslutet skickas till

VD

Vice VD

Paragraf 7

Dnr ASAB/2025:6

Hantering av bokslutsdispositioner

Beslut

Styrelsen beslutar att den principiella hållningen avseende bokslutsdispositioner för 2024 års bokslut är att i möjligaste mån minska skattebördan i koncernen genom att genomföra överavskrivningar där så är möjligt.

Styrelsen uppdrar till VD att undersöka möjligheterna till en mer långsiktig analys av koncernens skatteoptimering under 2025.

Sammanfattning

Huvudsyftet med bokslutsdispositioner är att möjliggöra för företag att sänka det beskattningsbara resultatet och på så vis skjuta upp beskattning till ett senare år. Oftast sker detta inom en koncern som Arvika Stadshus genom överavskrivningar.

Överavskrivningar är lite komplicerat men kortfattat innebär överavskrivningar att företaget kan göra större skattemässiga än bokföringsmässiga avskrivningar på sina anläggningstillgångar och på så vis sänka företagets skattemässiga resultat. Ett företag som gör överavskrivningar kan få ett negativt skattemässigt resultat och genom detta ta emot koncernbidrag från ett systerbolag som gjort skattemässigt överskott. På så vis minskas koncernens totala skattebörda.

Koncernbidrag får lämnas mellan ett moderbolag och ett dotterbolag inom en koncern så länge moderbolaget äger mer än 90 % av andelarna i dotterbolaget.

De senaste åren har vi i Stadshuskoncern nyttjat överavskrivningar och skickat koncernbidrag från överskottsbolag till de bolag som kunnat genomföra överavskrivningar och på så sätt skapa utrymme för att ta emot koncernbidrag. Målsättningen har varit att minska koncernens totala skattebörda.

En effekt av skatteoptimeringen med koncernbidrag är att koncernbidragen verkställs genom att skicka likvida medel mellan dotterbolagen. Senaste åren är det främst Arvika kraft AB och Arvika Energi och miljö AB (Tidigare Arvika Fjärrvärme AB) som lämnat koncernbidrag och Arvika Kommunnät AB som tagit emot. Detta får till följd att de lämnande bolagens likviditet försämras och det mottagande bolagets likviditet förbättras. Detta är en aspekt som behöver beaktas vid diskussioner om bokslutsdispositioner.

Det är många saker som påverkar bokslutsdispositionerna och som kan noteras ovan är både skattemässigt och bokföringsmässigt komplext. Dessutom kan det uppstå oväntade händelser i boksluten som påverkar hur dispositionerna bäst utformas.

Trots dessa utmaningar är bedömningen att en principiell hållning av bokslutsdiskussionerna inför 2024 års bokslut är att värdet av en minskning av koncernens skatt genom överavskrivningar i Arvika

Arvika Stadshus AB

Kommunnät AB (eller andra bolag med utrymme) väger upp de likviditetseffekter som lämnandet av koncernbidrag får på de bolag som genererar positiva skattemässiga resultat under året.

Vi bedömer vidare att det finns ett behov av en mer långsiktig analys för att fastställa en principiell hållning kring framtida skatteoptimering. Där för- och nackdelar analyseras, möjligheter till lägre skatt vägs mot andra effekter som till exempel effekter på koncernens kapitalstruktur. Förslagsvis görs denna utredning av VD i samråd med en skattejurist under 2025.

Ekonomiska konsekvenser

Beslutet påverkar koncernens ekonomi på många olika sätt, hur framgår av sammanfattningen

Bedömning om barns rättigheter

Bedömningen är att frågan om barns rättigheter inte berörs av detta förslag till beslut.

Beslutsunderlag

Företagsledningens tjänsteskrivelse den 16 januari 2025

Beslutet skickas till

VD

Vice VD

Paragraf 8

Dnr ASAB/2025:4

Övriga frågor

Sammanfattning

Övriga frågor.

Paragraf 9

Dnr

Nästa styrelsemöte

Sammanfattning

Nästa styrelsemöte är den 18 februari 2025.

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN: MATTIAS SVEN SAMUEL THORÄNGEN
TID: 2025-01-21 13:52:24 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _096d27316b23c28acb5b21a360566a9254



NAMN: PETER SÖDERSTRÖM
TID: 2025-01-21 13:52:36 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _05929d35b77587aa2ba2ea9d9f11786e49



NAMN: EVA KRISTINA BENGTTSSON NILSSON
TID: 2025-01-21 14:08:00 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _08a8bb9b85248a46b2a1dc74d139e0d894



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2025-01-21 14:08:06 +01:00
Ref: 182487SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)