



Kommunstyrelsens arbetsutskott

§131

Dnr KS 2022-1515

Borttagande av räntepåslag för Norrtälje Vatten och Avfall AB Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår:

Kommunstyrelsen föreslår:

1. Kommunfullmäktige beslutar att ta bort påslaget om 0,6 procent på den genomsnittliga räntan vid utlåning till Norrtälje Vatten och Avfall AB för år 2022.
2. Uppdra till kommunstyrelsen att till Norrtälje Vatten och Avfall AB återbetala de belopp som under 2022 inbetalats till kommunen för påslaget om 0,6 procent, beräknade till omkring 9 miljoner kronor, finansieras genom försämrat finansnetto i kommunen 2022 inom ramen för årets budgeterade resultat.

Kommunstyrelsen beslutar för egen del:

1. Uppdra till kommundirektören att verkställa utbetalning till Norrtälje Vatten och Avfall AB enligt kommunfullmäktiges beslut ovan punkt 1 och punkt 2
2. Uppdra åt ekonomidirektören att göra en översyn kring räntepåslagen till de kommunala bolagen till nästa mål och budget i juni 2023.

Sammanfattning av ärendet

I Mål och budget 2022-2024 har kommunfullmäktige beslutat om att internbanken generellt ska lägga 1,1 procentenheter till den genomsnittliga räntan vid utlåning till dotterbolagen. För Norrtälje Vatten och Avfall gäller ett påslag med 0,6 procent. Verksamheten i bolaget är taxefinansierad. Bolaget riskerar med påslag på en allt högre genomsnittlig ränta i en ränteuppgång att räntekostnaderna inte är skattemässigt avdragsgilla och då belastas taxekollektivet med ytterligare kostnader. Bolaget är ett aktiebolag och skattesubjekt. Detta innebär att räntenivån inte får vara satt på en nivå så att det kan anses vara förtäckt utdelning. Ett slopande av påslaget på den genomsnittliga räntan för utlåning till Norrtälje Vatten och Avfall AB minskar riskerna för bolaget att räntekostnaderna inte ska vara skattemässigt avdragsgilla samt eliminerar risken för att räntenivån ska anses vara förtäckt utdelning. Ärendet har samberetts av kommunstyrelsekontoret och Norrtälje Vatten och Avfall AB.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande Borttagande av räntepåslag NVAA

Beslutande sammanträde

Yrkanden

Ulrika Falk (S) yrkar på följande tillägg: Uppdra åt ekonomidirektören att göra en översyn kring räntepåslagen till de kommunala bolagen till nästa mål och budget i juni 2023.

Robert Beronius (L) yrkar bifall till kommunstyrelsekontorets tjänsteutlåtandes förslag och Ulrika Falks (S) tilläggsyrkande.



Beslutsgång

Ordföranden frågar om kommunstyrelsens arbetsutskott kan besluta i enlighet med kommunstyrelsekontorets tjänsteutlåtandes förslag som bifalls av Robert Beronius (L), och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar i enlighet med förslaget.

Sedan frågar ordföranden om kommunstyrelsens arbetsutskott kan besluta i enlighet med Ulrika Falks (S) tilläggsyrkande som bifalls av Robert Beronius (L), och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar i enlighet med förslaget.

Beslutet ska skickas till

Norrtälje Vatten och Avfall AB
Ekonomiavdelningen

Paragrafen är justerad



Kommunstyrelsekontoret

Handläggare: Germund Jonsson
Titel: Ekonomidirektör
E-post: germund.jonsson@norrtalje.se

Till
Kommunstyrelsens arbetsutskott

Borttagande av räntepåslag för Norrtälje Vatten och Avfall AB

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår besluta
Kommunstyrelsen besluta
Kommunfullmäktige besluta

1. Att ta bort påslaget om 0,6 procent på den genomsnittliga räntan vid utlåning till Norrtälje Vatten och Avfall AB för år 2022.
2. Att uppdra till kommunstyrelsen att till Norrtälje Vatten och Avfall AB återbetala de belopp som under 2022 inbetalats till kommunen för påslaget om 0,6 procent, beräknade till omkring 9 miljoner kronor, finansieras genom försämrat finansnetto i kommunen 2022 inom ramen för årets budgeterade resultat.

Kommunstyrelsen beslutar för egen del att

1. Uppdra till Kommundirektören att verkställa utbetalning till Norrtälje Vatten och Avfall AB enligt kommunfullmäktiges beslut ovan punkt 1 och punkt 2.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

I Mål och budget 2022-2024 har kommunfullmäktige beslutat om att internbanken generellt ska lägga 1,1 procentenheter till den genomsnittliga räntan vid utlåning till dotterbolagen. För Norrtälje Vatten och Avfall gäller ett påslag med 0,6 procent. Verksamheten i bolaget är taxefinansierad. Bolaget riskerar med påslag på en allt högre genomsnittlig ränta i en ränteuppgång att räntekostnaderna inte är skattemässigt avdragsgilla och då belastas taxekollektivet med ytterligare kostnader. Bolaget är ett aktiebolag och skattesubjekt. Detta innebär att räntenivån inte får vara satt på en nivå så att det kan anses vara förtäckt utdelning.

Ett slopande av påslaget på den genomsnittliga räntan för utlåning till Norrtälje Vatten och Avfall AB minskar riskerna för bolaget att räntekostnaderna inte ska vara skattemässigt avdragsgilla samt eliminerar risken för att räntenivån ska anses vara förtäckt utdelning.

Ärendet har samberetts av kommunstyrelsekontoret och Norrtälje Vatten och Avfall AB.

Ärendet

Beskrivning

Enligt finanspolicy ska koncernbolagens upplåning ske genom kommunens internbank (ekonomiavdelningens finansfunktion) inom kommunstyrelsekontoret. Internbankens verksamhet regleras genom finanspolicy och upplåning för kommunens och koncernbolagens behov sker på



kapitalmarknaden. I finansrapporter varje tertiäl sker återrapportering till kommunstyrelse och kommunfullmäktige.

Vid upplåningen fördelas lånen på olika kapitalbindningstider och räntebindningstider för att sprida riskerna utifrån regelverken i finanspolicyn. De individuella lånen ligger därmed med olika löptider och räntevillkor.

Den sammanlagda skuldportföljens genomsnittliga ränta ligger till grund för kreditvillkoren vid utlåning från internbanken till koncernbolagen. I Mål och budget beslutar kommunfullmäktige om att internbanken ska generellt lägga till ett påslag till den genomsnittliga räntan vid utlåning till dotterbolagen. Detta är ett vanligt sätt att hantera att inte kommunala bolag ska få en subventionerad räntenivå i förhållande till vad ett motsvarande fristående bolag skulle erhålla vid upplåning direkt mot kapitalmarknaden. Det ska spegla risk och vara konkurrensneutralt mot liknande privata aktörer, t ex bostadsbolag.

I Mål och budget 2022-2024, beslutspunkt 63, har kommunfullmäktige beslutat om att internbanken generellt ska lägga 1,1 procentenheter till den genomsnittliga räntan vid utlåning till dotterbolagen. För Roslagsbostäder gäller 0,9 procentenheter för lån för befintliga fastigheter. För den nyproduktion som sker och har skett sedan 2014 gäller 0,7 procent för Roslagsbostäder och Campus Roslagen. För Norrtälje Vatten och Avfall gäller ett påslag med 0,6 procent.

Norrtälje Vatten och Avfall AB

Norrtälje Vatten och Avfalls verksamhet bedrevs fram till mars 2021 i kommunen och verksamheten är taxefinansierad genom VA-kollektivet respektive renhållningskollektivet.

Verksamheten belastades tidigare inom kommunen med en sk internränta (en genomsnittlig ränta i kommunen) och efter bolagiseringen med en genomsnittlig ränta på skuldportföljen med ett påslag på 0,6 procentenheter.

Verksamheten i bolaget är taxefinansierad.

Bolaget är ett aktiebolag och skattesubjekt. Detta innebär att räntenivån inte får vara satt på en nivå så att det kan anses vara förtäckt utdelning, dvs att högre räntenivåer och räntekostnader till internbanken än motiverat kan riskera att vara förtäckt utdelning, och utdelning från taxekollektivet till skattekollektivet är inte tillåtet.

Bolaget är skattesubjekt och ska följa de avdragsregler som gäller för aktiebolag. Bolaget riskerar med påslag på en allt högre genomsnittlig ränta i en ränteuppgång att räntekostnaderna inte är skattemässigt avdragsgilla och då belastas taxekollektivet med ytterligare kostnader.

Bolaget revisorer har påpekat att dessa risker inte är obetydliga.

Kommunstyrelsekontoret har i dialog med bolaget kommit fram till att förslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att ta bort påslaget om 0,6 procentenheter på den genomsnittliga räntan vid utlåning från internbanken till Norrtälje Vatten och Avfall AB för 2022. Det minskar riskerna inför bokslut och deklaration 2022. Finansieras genom att kommunens finansnetto försämras med 9 mnkr vilket ger en negativ avvikelse mot budget för finansnetto med 4,7 mnkr. Detta är inarbetat i kommunens månadsrapport per oktober där prognosen för kommunens sammantagna resultat för helåret 2022 uppgår till 354 mnkr vilket är drygt 230 mnkr bättre än budget efter borttaget påslag.



Bolaget beräknas ha betalat cirka 9 076 183 kronor under 2022 som därmed återbetalas i december 2022. Kommunstyrelsen föreslås uppdra till kommundirektören att verkställa utbetalningen i december 2022 förutsatt att kommunfullmäktige beslutar enligt ovan.

Produkttyp	Affärsreferens	Lånebelopp	Lånebelopp (Valuta)	Startdatum	Slutdatum	Antal Dagar	Räntekostnad 60bp
Lån	NVA-2022-01	1 410 961 666,19 SEK		2021-12-30	2022-12-30	365	8 583 350
Lån	NVA-2022-02	15 000 000,00 SEK		2021-12-30	2022-12-30	365	91 250
Lån	NVA-2022-03	25 000 000,00 SEK		2022-04-01	2022-12-30	273	113 750
Lån	NVA-2022-04	25 000 000,00 SEK		2022-05-02	2022-12-30	242	100 833
Lån	NVA-2022-05	25 000 000,00 SEK		2022-06-01	2022-12-30	212	88 333
Lån	NVA-2022-06	20 000 000,00 SEK		2022-07-01	2022-12-30	182	60 667
Lån	NVA 2022-07	20 000 000,00 SEK		2022-09-07	2022-12-30	114	38 000
		1 540 961 666,19					9 076 183

Lagkrav

Kommunallagen, Aktiebolagslagen

Koppling till gällande styrdokument

Mål och budget 2022-2024

Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

Kostnaden för att återbetala 9 mnkr finns medräknad i kommunens prognos i månadsrapport per oktober och belastar kommunens finansnetto men ryms inom budgeterat resultat 2022. För bolaget minskar årets räntekostnader med motsvarande

För kommande år beaktas denna analys i samband med framtagandet av Mål och budget.

Förvaltningens analys och slutsatser

Ett slopande av påslaget på den genomsnittliga räntan för utlåning till Norrtälje Vatten och Avfall AB minskar riskerna för bolaget att räntekostnaderna inte ska vara skattemässigt avdragsgilla samt eliminerar risken för att räntenivån ska anses vara förtäckt utdelning.

Ärendet har samberetts av kommunstyrelsekontoret och Norrtälje Vatten och Avfall AB.

Anette Madsen
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Germund Jonsson
Ekonomidirektör
Kommunstyrelsekontoret



Beslut skickas till

Norrtälje Vatten och Avfall AB
Ekonomiavdelningen