

Handläggare
Johan Lambe
Bisera Jusufbasic

Datum
2015-03-05

Diarienummer
USAB-2015/4

Styrelsen för Uppsala Stadshusaktiebolag

Tolkning av utdelningsprincip för Uppsala Vatten och Avfall AB

Förslag till beslut

Styrelsen föreslås besluta

att fastställa tolkningen av utdelningsprincipen för Uppsala Vatten och Avfall AB (Uppsala Vatten) i IVE 2014-2017, vilket möjliggör utdelning från bolaget 2015,

att uppdra till Uppsala Vatten att dela ut det koncernbidrag det erhållit i resultatutjämnings syfte i samband med bokslut 2014 till moderbolaget Uppsala Stadshus AB (USAB), samt

att överlämna ärendet till kommunstyrelsen för kännedom.

Ärendet

Bakgrund

I samband med bokslut 2014 har fråga uppkommit om tolkning av utdelningsprincipen i IVE 2014-2017 för Uppsala Vatten. Anledningen är att Uppsala Vatten år 2014 för första gången redovisar överavskrivningar, vilket har lett till ett redovisningsmässigt underskott som i sin tur täckts med koncernbidrag i resultatutjämnings syfte.

Föredragning

I kapitel 6 i IVE 2014-2017, under rubriken utdelningsprinciper för Uppsala Vatten, står ”att ingen utdelning sker från bolaget”. Begreppet utdelning är inte att likställa med vinstutdelning enligt aktiebolagslagen, då begreppet används som en redovisningsmässig teknik för resultatutjämnning i Stadshuskoncernen. Den faktiska innebörden av att ”ingen utdelning sker” är att det koncernbidrag som Uppsala Vatten lämnar till moderbolaget ska motsvaras av ett lika stort aktieägartillskott i retur, d.v.s. det ska vara ett nollsummespel. På motsvarande sätt ska Uppsala Vatten då det erhåller koncernbidrag reglera detta i form av utdelning till berörd motpart.

I ett allmänt ägardirektiv till alla bolag– ”huvudprincip för utdelning” i kapitel 6 i IVE 2014-2017 står: "Moderbolaget har också möjlighet att ge koncernbidrag till dotterbolag med ackumulerat skattemässigt underskott sedan tidigare år i syfte att använda detta i resultatutjämnningen i koncernen. I det fall dotterbolag får koncernbidrag från annat dotterbolag, eller dotterbolag får koncernbidrag från moderbolaget avseende ackumulerat skattemässigt underskott sedan tidigare år återbetalas detta till moderbolaget, Uppsala Stadshus AB, i form av utdelning."

Den huvudprincip för utdelning som tillämpas i koncernen använder begreppet utdelning. Som tidigare nämnts kan den utdelningen inte jämföras med utdelning enligt aktiebolagslagen. Utdelning enligt huvudprincipen avser reglering av koncernbidrag som lämnats för nyttjande av skattemässigt underskott. Ingen förmögenhetsöverföring (likvida medel) sker som följd av denna princip.

För att följa de regler som gäller koncernbidrag har i samband med resultatutjämningsarbetet i bokslut 2014 båda moderbolaget och Uppsalahem AB lämnat koncernbidrag till Uppsala Vatten. Totalt belopp är 139 miljoner kronor. Syftet är att kunna nyttja det skattemässiga underskott som skapats i bolaget genom skattemässiga överavskrivningar. Uppsala Vatten får lika mycket i koncernbidrag som bolaget ska dela ut och därför är transaktionen neutral ur såväl bolagets som USAB:s synvinkel. Någon förmögenhetsöverföring mellan de berörda bolagen uppkommer inte. Därför kan inte utdelningen från Uppsala Vatten betraktas som en vinstutdelning enligt aktiebolagslagen.

Sammanfattning

Mot bakgrund av ovanstående ska utdelningsprincipen för Uppsala Vatten ”att ingen utdelning sker från bolaget” inte tolkas som att inte utdelning får ske i aktiebolagsrättslig bemärkelse. Att ingen utdelning sker innebär att det koncernbidrag bolaget ger eller tar emot ska motsvaras av ett lika stort belopp åter från mottagaren (i form av aktieägartillskott) eller i retur till givaren (i form av utdelning). Därigenom är det möjligt för bolaget att dela ut det koncernbidrag det fått i resultatutjämnings syfte till USAB i samband med årsbokslut 2014.

Utdelningen enligt huvudprincipen är inte i strid mot aktiebolagslagen, skattelagstiftningen eller vattentjänstlagen. Taxekollektivet inom Uppsala Vatten påverkas inte av de genomförda transaktionerna.

I kommande mål och budget för 2016-2018 kommer lydelsen av utdelningsprincipen för Uppsala Vatten att ses över.

Joachim Danielsson

Vd