

DAGSORDEN FOR FÆLLES BESTYRELSESMØDE I RINGSTED FORSYNINGER A/S**Til bestyrelserne.**

Der indkaldes herved til fælles ekstraordinært bestyrelsesmøde i Ringsted Forsyninger A/S

Onsdag den 20. nov., Bragesvej 18, 4100 Ringsted, kl. 17.30 – 18.30,

Deltagere:

Sadik Topcu, Formand

Per Nørhave, Næstformand

Johnny Dahlgaard, Bestyrelsesmedlem

Kristian Schou, Bestyrelsesmedlem

Niels Conradsen, Bestyrelsesmedlem

Bjarne Madsen, Bestyrelsesmedlem

Solvejg Hvidemose, Bestyrelsesmedlem

Janne Hansen, Direktør

Catharina Schulz, Økonomichef

Selskaber:

Ringsted Forsyning A/S, cvr.nr 29 77 73 73

Ringsted Vand A/S, cvr.nr 31 15 20 54

Ringsted Spildevand A/S, cvr.nr 31 15 20 62

Ringsted Centralrenseanlæg A/S, cvr.nr 33 37 40 46

Ringsted Kraftvarme A/S, cvr.nr 34 08 35 17

Ringsted Fjernvarme A/S, cvr.nr 34 60 97 05

Med følgende Dagsorden:

- 1. Godkendelse af dagsorden og indkaldelse**
- 2. Konstatning af tilstedeværende bestyrelsesmedlemmer og bestyrelsernes beslutningsdygtighed**

3. Revisionsbemærkning**4. Godkendt referat af 28. okt. 2019 vedlagt.****5. Orientering fra formanden****6. Økonomisk rapportering****7. Ringsted Fjernvarme overgang til skattepligt herunder fusion med Ringsted Kraftvarmeværk
Godkendelse****Indledning:**

Bestyrelsen har på møde den 27. august fået fremlagt den viden, som der for nuværende er kendskab til mht. varmeområdet. Herunder muligheden for overgang til skattepligt for Ringsted Fjernvarme A/S, blandt andet muligheden for skattegrundlaget på baggrund af Pris- og levetidskataloget POLKA, som vi kender det i dag fra vandområdet.

Det blev på baggrund heraf besluttet, at vi skulle forespørge Skattestyrelsen mht. til skattegrundlaget om POLKA kunne lægges til grund. Vi har nu modtaget bindende svar 9. okt. 2019, at POLKA kan lægges til grund.

Administration arbejder nu på følgende:

- Overgang til skattepligt for Ringsted Fjernvarme A/S
- Fusion af Ringsted Fjernvarme A/S og Ringsted Kraftvarmeværk A/S

Beskrivelse af sagen:

Ringsted Fjernvarme A/S er i dag skattefritaget, hvor det forventes, at der indføres generel skattepligt i varmesektoren som en del af den kommende justering af den økonomiske regulering på varmeområdet.

Ifølge lovprogrammet vil der blive fremsat et lovudkast om justeret økonomisk regulering af fjernvarmesektoren i februar 2020.

I forbindelse med den økonomiske regulering har Ringsted Fjernvarme forespurgt Skattestyrelsen hvilke skattemæssige værdier der skal ligges til grund for skattepligt.

Det er Skattestyrelsens opfattelse, at værdierne svarende til et gennemsnit af nedskrevne kostpriser og nedskrevne genanskaffelsespriser skal lægges til grund ved ansættelse af indgangsværdierne ved overgang til skattepligt, jf. selskabsskattelovens § 5 D, som vi kender det fra vandsektoren fra Pris- og levetidskataloget.

Ringsted Kraftvarmeværk A/S er i dag skattepligtig som følge af deres el-produktion, det rejser den mulighed, at fusionere Ringsted Fjernvarme A/S og Ringsted Kraftvarmeværk A/S, hvormed skattepligt indtræder umiddelbart.

Stepplan:

Vedrørende processen for fusion, er der vedlagt Stepplan af nov. 2019, overordnet for bestyrelserne:

- 20. november, afholdelse af bestyrelsesmøde med henblik på underskrivelse af stepplan
- Uge 51/52, afholdelse af generalforsamling for det fortsættende selskab med henblik på beslutning om gennemførelse af fusionen og vedtagelse af vedtægtsændring
- Uge 51/52, afholdelse af generalforsamling for det ophørende selskab med henblik på beslutning om gennemførelse af fusionen

Tidsplan.

Det anbefales at fusionere i 2019 med tilbagevirkende kraft til 1. januar 2019, som har langt mindre administrative omkostninger. Desuden har vi en deadline 1. februar 2020, hvor lovpakken for varmeområdet forventes sendt i høring og dermed kan stille sig anerledes på området for indgangsværdier til skattepligt.

Vurdering:

På baggrund af E&Y's forventning, og det kendskab vi i dag har fra vandsektorområdet, vurderer administrationen, at kommende lovgivning på varmeområdet samt skattemæssigt hensyn taler for skattepligt og fusion af følgende årsager.

- Fremadrettet beskyttelse af fjernvarmebrugere
- Stabile takster som følge af eventuelle betalbare skatter, der vil kunne nedbringes på baggrund skattegrundlaget
- Lette administrativ byrde ved sammenlægning af selskaberne Ringsted Fjernvarme A/S og Ringsted Kraftvarmeværk A/S

Skulle lovpakken mod forventning blive udsat ikke træde i kraft, er der uagtet ovenstående tiltag altid mulighed for trække skattepligten retur og søge om skattefritagelse, herunder undlade fusion.

Indstilling

Direktøren indstiller, at bestyrelsen for Ringsted Fjernvarme A/S og Ringsted Kraftvarmeværk A/S og Ringsted Forsyning A/S godkender Stepplan af nov. 2019.

Vedlagt: Stepplan af nov 2019, samt Notat om baggrund for fusion af Ringsted Fjernvarme A/s og Ringsted Kraftvarmeværk A/S

8. Eventuelt

- Næste Bestyrelsesmøde den 16. dec. 2019

9. Kommunikation**Åben****Underskrifter:**

Sadik Topcu
Bestyrelsesformand

Per Nørhave
Næstformand

Johnny Dahlgaard
Bestyrelsesmedlem

Kristian Schou
Bestyrelsesmedlem

Niels Conradsen
Bestyrelsesmedlem

Solvejg Hvidemose
Bestyrelsesmedlem

Bjarne Madsen
Bestyrelsesmedlem

Janne Hansen
Direktør