

**AB Ronneby Helsobrunn**

Plats och tid	Digitalt via teams, kl. 16:30		
Beslutande	Ledamöter	Se särskild förteckning	
	Ersättare	Se särskild förteckning	
Övriga närvarande	Se särskild förteckning		
Justerare	Ola Robertsson		
Justeringens plats och tid	Justering sker digitalt 2023-02-09		
Underskrifter	Sekreterare	Johan Sjögren	Paragrafer §§ 1-8
	Ordförande	Roger Fredriksson	
	Justerare	Ola Robertsson	

**ANSLAG/BEVIS**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Beslutsinstans	AB Ronneby Helsobrunn
Sammanträdesdatum	2023-01-30
Datum då anslaget sätts upp	2023-02-10
Datum då anslaget tas ned	2023-03-03
Förvaringsplats för protokollet	Ronneby, stadshuset, kommunledningsförvaltningen
Underskrift	Christoffer Svensson

**AB Ronneby Helsobrunn**

**Närvarolista**

**Beslutande**

Ledamöter

Roger Fredriksson, ordförande  
Nicolas Westrup, 1:e vice ordförande  
Ola Robertsson, 2:e vice ordförande  
Anders Bromée  
Bengt Sven Åke Johansson  
Daniel Nilsson  
Tommy Andersson  
Johanna Månsson  
Mikael Mårtensson  
Kenneth Michaelsson

**Övriga närvarande**

Tjänstemän

Johan Sjögren, ekonomichef

**AB Ronneby Helsobrunn**

**Ärendelista**

§ 1	Dnr 2022-000001 006 Val av justerare .....	4
§ 2	Dnr 2022-000008 041 Beslut om värdeöverföringar i 2022 års bokslut.....	5
§ 3	Dnr 2019-000016 040 Årliga ägardirektiv för Ronneby kommuns helägda bolag.....	8
§ 4	Dnr 2021-000015 040 Borgensram för AB Ronneby Helsobrunn .....	9
§ 5	Dnr 2021-000003 040 Kallelse till extra bolagsstämma .....	10
§ 6	Dnr 2019-000009 040 Styrelsens arbetsordning .....	12
§ 7	Dnr 2019-000010 040 VD-instruktion .....	15
§ 8	Dnr 2022-000002 040 Övrigt .....	18

**AB Ronneby Helsobrunn**

§ 1

Dnr 2022-000001 006

**Val av justerare**

**Beslut**

Ola Robertsson (S) utses till att jämte ordförande justera protokollet.

\_\_\_\_\_  
Exp:

§ 2

Dnr 2022-000008 041

## Beslut om värdeöverföringar i 2022 års bokslut

### Sammanfattning

Ronneby kommunfullmäktige beslutade 2021-10-28 §242 att förtydliga hanteringen av beslut av koncernbidrag och aktieägartillskott inom Ronneby kommuns helägda bolagskoncern.

I detta arbete jämförs utdelning, koncernbidrag och ägartillskott. Gemensamt benämns dessa värdeöverföringar. Det finns dock skillnader redovisningsmässigt och skattemässigt.

I Ronneby kommuns budget anges hur stor värdeöverföringen netto ska vara från respektive bolag. Från moderbolaget lämnas värdeöverföringen i form av utdelning.

Det bolag som ska lämna utdelning föreslår utdelningen i sin vinstdisposition. Det mottagande bolaget tar upp utdelningen som anteciperad, dvs tar upp i förväg, i sitt bokslut. Koncernbidrag och aktieägartillskott hanteras i bokslutet.

Syftet är att använda de möjligheter som en aktiebolagskoncern ger för att skattebelastningen i koncernen inte ska vara större än om koncernens verksamheter bedrivits i ett enda bolag med möjlighet att bibehålla varje bolags egna kapital.

Eftersom skatteberäkningarna behöver göras i samband med bokslut behöver beslutsprocessen för eventuella värdeöverföringar vara kort. Detta för att eventuella värdeöverföringar ska hinna beaktas i respektive bolags årsbokslut och i koncernbokslutet.

Kommunfullmäktige beslutade att:

1. Styrelsen i moderbolaget AB Ronneby Helsobrunn får rätt att besluta om värdeöverföringar mellan bolagen ingående i den kommunala bolagskoncernen.
2. Styrelsen i AB Ronneby Helsobrunn får delegera till styrelseordförande i bolaget att slutligt besluta om värdeöverföringarnas flöden och storlek inom den kommunal bolagskoncernen.

**AB Ronneby Helsobrunn**

3. Styrelserna i de kommunala aktiebolagen uppmanas att acceptera de flöden av värdeöverföringar som följer av det beslut som fattas av moderbolaget med slutlig justering av moderbolagets styrelseordförande. I Ronneby kommuns budget anges hur stor värdeöverföringen ska vara netto från varje bolag.

### **Bedömning**

För att beräkna de interna värdeöverföringarna har bolagskoncernen tagit hjälp av extern konsult.

Under januari har preliminära koncernbidrag, utdelning och aktieägartillskott (värdeöverföringar) beräknats. Under februari kommer definitiva belopp att beräknas, vilka kommer utgöra underlag för styrelseordförandens beslut om slutliga värdeöverföringar och de belopp som respektive bolag kommer att ta upp i sin årsredovisning och vinstdisposition.

För varje bolag blir värdeöverföringen densamma som den utdelning Ronneby kommun tagit upp i sin budget från respektive bolag.

Värdeöverföringarna tydliggörs i nedanstående tabell:

Se bifogad bilaga ett till detta protokoll.

### **Förslag till beslut**

Styrelsen i AB Ronneby Helsobrunn beslutar:

- Att godkänna preliminära koncernbidrag i bokslut 2022 enligt förslag till värdeöverföringar
- Att godkänna preliminära utdelningar i bokslut 2022 enligt förslag till värdeöverföringar
- Att godkänna preliminära aktieägartillskott i bokslut 2022 enligt förslag till värdeöverföringar
- Att styrelseordförande får mandat att justera koncernbidrag, utdelningar och/eller aktieägartillskott med högst +/- 2,0 mkr per bolag. Utdelningen om 9 500 tkr till Ronneby kommun får dock inte ändras.
- Att slutliga koncernbidrag, utdelningar och aktieägartillskott återrapporteras vid styrelsemöte i mars 2023.

**AB Ronneby Helsobrunn**

**Beslut**

Styrelsen i AB Ronneby Helsobrunn beslutar:

- Att godkänna preliminära koncernbidrag i bokslut 2022 enligt förslag till värdeöverföringar
- Att godkänna preliminära utdelningar i bokslut 2022 enligt förslag till värdeöverföringar
- Att godkänna preliminära aktieägartillskott i bokslut 2022 enligt förslag till värdeöverföringar
- Att styrelseordförande får mandat att justera koncernbidrag, utdelningar och/eller aktieägartillskott med högst +/- 2,0 mkr per bolag. Utdelningen om 9 500 tkr till Ronneby kommun får dock inte ändras.
- Att slutliga koncernbidrag, utdelningar och aktieägartillskott återrapporteras vid styrelsemöte i mars 2023

---

Exp:

VD ABRI, Dennis Roberteus  
VD Miljöteknik, Peter Berglin  
VD Ronnebyhus, Peter Persson  
VD Helsobrunnen, Carl-Martin Lanér  
Johan Sjögren

**AB Ronneby Helsobrunn**

§ 3

Dnr 2019-000016 040

## **Årliga ägardirektiv för Ronneby kommuns helägda bolag**

### **Sammanfattning**

Kommunfullmäktige i Ronneby har beslutat om årliga ägardirektiv till de helägda kommunala bolagen.

### **Bedömning**

Styrelsen bör ha god kännedom om de styrande dokument som gäller för bolaget.

Ärende om extra bolagsstämma hanteras i separat ärende.

### **Förslag till beslut**

Informationen noteras till protokollet.

### **Beslut**

Informationen noteras till protokollet.

\_\_\_\_\_



**AB Ronneby Helsobrunn**

§ 4

Dnr 2021-000015 040

## **Borgensram för AB Ronneby Helsobrunn**

### **Sammanfattning**

Kommunfullmäktige i Ronneby har beslutat om oförändrad borgensram om 96 900 000 kronor för AB Ronneby Helsobrunn. För närvarande används 92 840 000 kronor.

### **Bedömning**

Ärende om extra bolagsstämma hanteras i separat ärende.

### **Förslag till beslut**

Styrelsen noterar informationen till protokollet

### **Beslut**

Styrelsen noterar informationen till protokollet.

---

**AB Ronneby Helsobrunn**

§ 5

Dnr 2021-000003 040

## **Kallelse till extra bolagsstämma**

### **Sammanfattning**

Kommunfullmäktige i Ronneby kommun har fattat beslut i ärenden som rör bolagen. Dessa ska därefter fastställas av en bolagsstämma. För AB Ronneby Helsobrunn handlar det om borgensram och årliga ägardirektiv.

### **Bedömning**

Av kommunfullmäktiges beslut framgår direktiv till stämooombudet.

### **Förslag till beslut**

Styrelsen beslutar att kalla till extra bolagsstämma i AB Ronneby Helsobrunn. Stämman hålls under februari månad på tid/plats som överenskommes med kommunfullmäktiges utsedda stämooombud, Lennarth Förberg.

Dagordningen ska lyda:

1. Stämmans öppnande
2. Val av ordförande vid stämman
3. Upprättande och godkännande av röstlängd
4. Val av en eller två justeringsmän
5. Godkännande av dagordning
6. Prövning om stämman blivit behörigen sammankallad
7. Fastställande av ram för upptagande av krediter (borgensram)
8. Antagande av årliga ägardirektiv 2023 för Ronneby kommuns helägda bolag
9. Annat ärende som ankommer på bolagsstämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen.

**AB Ronneby Helsobrunn**

**Beslut**

Styrelsen beslutar att kalla till extra bolagsstämma i AB Ronneby Helsobrunn. Stämman hålls under februari månad på tid/plats som överenskommes med kommunfullmäktiges utsedda stämмоombud, Lennarth Förberg.

Dagordningen ska lyda:

1. Stämmans öppnande
2. Val av ordförande vid stämman
3. Upprättande och godkännande av röstlängd
4. Val av en eller två justeringsmän
5. Godkännande av dagordning
6. Prövning om stämman blivit behörigen sammankallad
7. Fastställande av ram för upptagande av krediter (borgensram)
8. Antagande av årliga ägardirektiv 2023 för Ronneby kommuns helägda bolag
9. Annat ärende som ankommer på bolagsstämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen

\_\_\_\_\_

Exp:

Lennarth Förberg, stämмоombud

Johan Sjögren

**AB Ronneby Helsobrunn**

§ 6

Dnr 2019-000009 040

## **Styrelsens arbetsordning**

### **Sammanfattning**

Regeln om att privata aktiebolag måste anta en arbetsordning för styrelsearbetet gäller endast publika aktiebolag och finansiella aktiebolag. AB Ronneby Helsobrunn är ett privat aktiebolag men föreslås ändå anta en arbetsordning för styrelsens arbete för att skapa tydlighet och struktur.

### **Förslag till beslut**

Styrelsens ordförande kallar till styrelsesammanträdena och leder styrelsearbetet.

VD upprättar i samråd med ordföranden en dagordning inför varje styrelsemöte.

Kallelse till styrelsemöte, föregående mötesprotokoll, samt dagordning och eventuella underlag till styrelsemötet ska skickas ut senast fem arbetsdagar före mötet. Kommunikation sker i första hand via e-post.

Styrelsemötena får hållas i fysisk lokal eller digitalt efter behov.

Normalt beräknas 6 styrelsemöten per år.

**AB Ronneby Helsobrunn**

<b>Månad</b>	<b>Ärenden</b>
Januari	Preliminärt årsbokslut Beslut om värdeöverföringar Kallelse till extra bolagsstämma Beslut om VD-instruktion Beslut om styrelsens arbetsordning
Februari	<i>Extra bolagsstämma</i>
Mars	Rapportering av årsbokslut från dotterbolag Genomgång och fastställande av årsbokslut för moderbolag (ABRH) och bolagskoncernen
April	Kallelse till årsstämma
Maj	<i>Årsstämma/ordinarie bolagsstämma</i>
Juni	Tertialrapport per 30 april dotterbolagen (endast skriftligt) Tertialrapport per 30 april ABRH
Juli	
Augusti	
September	Delårsrapportering per 31 augusti från dotterbolag Delårsrapport per 31 augusti för ABRH. Budget och investeringsplaner för dotterbolagen Budget och investeringsplan för ABRH
Oktober	
November/ December	Beslut om firmateckning för det kommande året Beslut om omsättning av lån/nyupplåning Verksamhets-/affärsplan för det kommande året Mötesplan ordinarie styrelsemöten det kommande året

## Beslut

Styrelsens ordförande kallar till styrelsesammanträdena och leder styrelsearbetet.

VD upprättar i samråd med ordföranden en dagordning inför varje styrelsemöte.

Kallelse till styrelsemöte, föregående mötesprotokoll, samt dagordning och eventuella underlag till styrelsemötet ska skickas ut senast fem arbetsdagar före mötet. Kommunikation sker i första hand via e-post.

Styrelsemötena får hållas i fysisk lokal eller digitalt efter behov.

**AB Ronneby Helsobrunn**

Normalt beräknas 6 styrelsemöten per år.

<b>Månad</b>	<b>Ärenden</b>
Januari	Preliminärt årsbokslut Beslut om värdeöverföringar Kallelse till extra bolagsstämma Beslut om VD-instruktion Beslut om styrelsens arbetsordning
Februari	<i>Extra bolagsstämma</i>
Mars	Rapportering av årsbokslut från dotterbolag Genomgång och fastställande av årsbokslut för moderbolag (ABRH) och bolagskoncernen
April	Kallelse till årsstämma
Maj	<i>Årsstämma/ordinarie bolagsstämma</i>
Juni	Tertialrapport per 30 april dotterbolagen (endast skriftligt) Tertialrapport per 30 april ABRH
Juli	
Augusti	
September	Delårsrapportering per 31 augusti från dotterbolag Delårsrapport per 31 augusti för ABRH. Budget och investeringsplaner för dotterbolagen Budget och investeringsplan för ABRH
Oktober	
November/ December	Beslut om firmateckning för det kommande året Beslut om omsättning av lån/nyupplåning Verksamhets-/affärsplan för det kommande året Mötesplan ordinarie styrelsemöten det kommande året

Exp:

VD Carl-Martin Lanér  
Styrelseordförande Roger Fredriksson

**AB Ronneby Helsobrunn**

§ 7

Dnr 2019-000010 040

## **VD-instruktion**

### **Sammanfattning**

Styrelsen ska årligen fastställa en VD-instruktion.

### **Bedömning**

Förslaget till VD-instruktion föreslås oförändrad mot tidigare.

### **Förslag till beslut**

Styrelsen beslutar att VD-instruktionen ska lyda:

VD-instruktion:

Beslutanderätt

Styrelsen ska besluta i följande frågor:

1. Fastställande av årsbokslut samt utformning av årsredovisning.
2. Fastställande av budget.
3. Köp och försäljning av fast egendom inom de beloppsgränser som anges i bolagsordningen.
4. Beslut om köp eller försäljning av övriga anläggningstillgångar liksom leasingavtal överstigande två basbelopp.
5. Beslut om upptagande av bankkrediter och annan långfristig finansiering, samt om lämnande av säkerheter.
6. Beslut om ändringar i rätten att teckna bolagets firma.
7. Övriga frågor av stor betydelse för bolaget såsom
  - \* väsentliga organisatoriska förändringar
  - \* kort- och långsiktiga mål och planer
  - \* avtal av stor betydelse med externa parter
  - \* väsentliga policyfrågor

**AB Ronneby Helsobrunn**

Verkställande direktören är anställd av bolagets ägare Ronneby kommun, och ändringar av lön och andra anställningsvillkor förhandlas mellan bolagets ägare och VD.

Verkställande direktören fattar beslut i frågor som rör bolagets löpande förvaltning inom ramen för fastställda budgetar, riktlinjer och anvisningar meddelade av styrelsen.

Styrelsesammanträden

Verkställande direktören ska

- \* tillsammans med styrelseordföranden utforma kallelse och förslag till dagordning att utsändas i god tid före styrelsesammanträdet
- \* följa upp att vid tidigare styrelsesammanträden fattade beslut genomförts
- \* tillse att material för styrelsesammanträden tillställs styrelseledamöterna i god tid
- \* sörja för att styrelsen tillställs rapporter enligt rapportinstruktionen
- \* vid styrelsesammanträden kommentera och komplettera den utsända informationen
- \* efter styrelsesammanträdena informera berörda om fattade beslut
- \* sörja för särskild rapportering till styrelsen vid en för bolaget kritisk eller annan särskilt betydelsefull utveckling.

**Beslut**

Styrelsen beslutar att VD-instruktionen ska lyda:

VD-instruktion:

Beslutanderätt

Styrelsen ska besluta i följande frågor:

1. Fastställande av årsbokslut samt utformning av årsredovisning.
2. Fastställande av budget.
3. Köp och försäljning av fast egendom inom de beloppsgränser som anges i bolagsordningen.
4. Beslut om köp eller försäljning av övriga anläggningstillgångar liksom leasingavtal överstigande två basbelopp.



AB Ronneby Helsobrunn

5. Beslut om upptagande av bankkrediter och annan långfristig finansiering, samt om lämnande av säkerheter.
6. Beslut om ändringar i rätten att teckna bolagets firma.
7. Övriga frågor av stor betydelse för bolaget såsom
  - \* väsentliga organisatoriska förändringar
  - \* kort- och långsiktiga mål och planer
  - \* avtal av stor betydelse med externa parter
  - \* väsentliga policyfrågor

Verkställande direktören är anställd av bolagets ägare Ronneby kommun, och ändringar av lön och andra anställningsvillkor förhandlas mellan bolagets ägare och VD.

Verkställande direktören fattar beslut i frågor som rör bolagets löpande förvaltning inom ramen för fastställda budgetar, riktlinjer och anvisningar meddelade av styrelsen.

Styrelsesammanträden

Verkställande direktören ska

- \* tillsammans med styrelseordföranden utforma kallelse och förslag till dagordning att utsändas i god tid före styrelsesammanträdet
- \* följa upp att vid tidigare styrelsesammanträden fattade beslut genomförts
- \* tillse att material för styrelsesammanträden tillställs styrelseledamöterna i god tid
- \* sörja för att styrelsen tillställs rapporter enligt rapportinstruktionen
- \* vid styrelsesammanträden kommentera och komplettera den utsända informationen
- \* efter styrelsesammanträdena informera berörda om fattade beslut
- \* sörja för särskild rapportering till styrelsen vid en för bolaget kritisk eller annan särskilt betydelsefull utveckling.

\_\_\_\_\_  
Exp:

**AB Ronneby Helsobrunn**

§ 8

Dnr 2022-000002 040

## Övrigt

### Sammanfattning

Styrelsen i AB Ronneby Helsobrunn inbjuds att närvara vid de bokslutsgenomgångar som Ronneby kommun håller med de helägda kommunala bolagen.

Förmiddagen avslutas med en kort presentation av moderbolagets och bolagskoncernens sammanställda årsredovisning.

Efter genomgångarna hålls ett formellt styrelsemöte där man beslutar om aktieägartillskott, koncernbidrag och utdelningar, annan formalia kring årsredovisningen samt kallar till årsstämma.

Bokslutsgenomgångarna äger rum:

Tisdag den 14 mars

kl 08.30-09.30	Ronneby Miljö och Teknik AB*
kl 09.45-10.30	AB Ronneby Industrifastigheter*
kl 10.45-11.30	AB Ronnebyhus*
kl 11.40-12.00	AB Ronneby Helsobrunn*
kl 12.00-12.15	Styrelsemöte AB Ronneby Helsobrunn (separat kallelse)

\*styrelsen i moderbolaget AB Ronneby Helsobrunn får närvara vid föredragningarna

### Förslag till beslut

Styrelsen noterar information till protokollet.

**AB Ronneby Helsobrunn**

**Beslut**

Styrelsen noterar information till protokollet

---

## Skatteoptimering 2022

Bolagen	Prognosticerat skattemässigt över/underskott före koncernbidrag per 221231		Koncernbidrag	UB under/överskott			
AB Ronneby Helsobrunn	-232		175	-57			
Ronneby Miljö och Teknik AB	-22 574		22 575	1			
Ronneby Miljö och Teknik Energi AB	172		-175	-3			
Ronnebyhus	23 900		-23 900	0			
ABRI	-26 825		1 325	-25 500			
			0	0			
<b>Summa</b>	<b>-25 559</b>		<b>0</b>	<b>-25 559</b>			
				<b>Aktuell skatt:</b>	<b>0</b>		

## Värdeöverföring enligt beslut 2022

Bolagen	Värdeöverföring enligt ägardirektiv	Koncernbidrag enligt skatteoptimering	Aktieägar-tillskott	Erhållen utdelning	Lämnad utdelning	Netto beräknad värdeöverföring	Skillnad mot överföring enligt ägardirektiv	Kommentar
AB Ronneby Helsobrunn	9 500	175	-15 000	16 825	-9 500	-7 500	-17 000	
Ronneby Miljö och Teknik AB	-3 000	22 575			-13 000	9 575	12 575	
Ronneby Miljö och Teknik Energi AB	0	-175				-175	-175	
Ronnebyhus	-4 000	-23 900	15 000			-8 900	-4 900	Tillskott från Helsobrunnen exkl skatteeffekt och utdelning enl ägardirektiv
ABRI	-2 500	1 325			-3 825	-2 500	0	
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 825</b>	<b>-26 325</b>	<b>-9 500</b>	<b>-9 500</b>	