

2024-02-22

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2023-00009

Årsredovisningar 2023 kommunala bolagen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

1. Kommunstyrelsen noterar årsredovisningarna avseende år 2023 för Nacka Stadshus AB, Nacka Energi AB, Nacka Energi Försäljning AB, Nacka vatten och avfall AB, Centrala Nacka marknadsbolag AB samt Boo 1:207 AB.
2. Kommunstyrelsen beslutar att överlämna årsredovisningarna avseende 2023 till årsstämmorna för Nacka Stadshus AB, Nacka Energi AB, Nacka Energi Försäljning AB, Nacka vatten och avfall AB, Centrala Nacka marknadsbolag AB samt Boo1:207 AB med instruktion att godkänna respektive årsredovisning.
3. Kommunstyrelsen beslutar att verksamheten i Nacka Stadshus AB, Nacka Energi AB, Nacka Energi Försäljning AB, Nacka vatten och avfall AB, Centrala Nacka marknadsbolag AB och Boo 1:207 AB uppfyller ändamålen som kommunfullmäktige fastställt och följer de kommunala befogenheterna enligt kommunallagen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige fatta följande beslut.

1. Kommunfullmäktige noterar årsredovisningarna avseende 2023 för Nacka Stadshus AB, Nacka Energi AB, Nacka Energi Försäljning AB, Nacka vatten och avfall, Centrala Nacka marknadsbolag AB och Boo 1:207 AB till protokollet.

Sammanfattning av ärendet

Nacka kommun äger 100 procent av aktiebolaget Nacka Stadshus AB. Nacka Stadshus AB äger och förvaltar per den 31 december 2023 100 procent av aktierna i Nacka Energi AB, Nacka vatten och avfall AB, Centrala Nacka marknadsbolag AB och Boo 1:207 AB. Nacka Energi AB har i sin tur ett helägt dotterbolag, Nacka Energi Försäljning AB. Tillsammans bildar bolagen stadshuskoncernen med Nacka Stadshus AB som moderbolag. Resultat efter finansiella poster 2023 för stadshuskoncernen uppgår till 49,1 miljoner kronor, jämfört med 51,1 miljoner kronor för 2022.

Kommunstyrelsen ska årligen bedöma verksamheten i kommunala aktiebolag i förhållande till de ändamål fullmäktige har fastställt och verksamheten i förhållande till de kommunala befogenheterna.

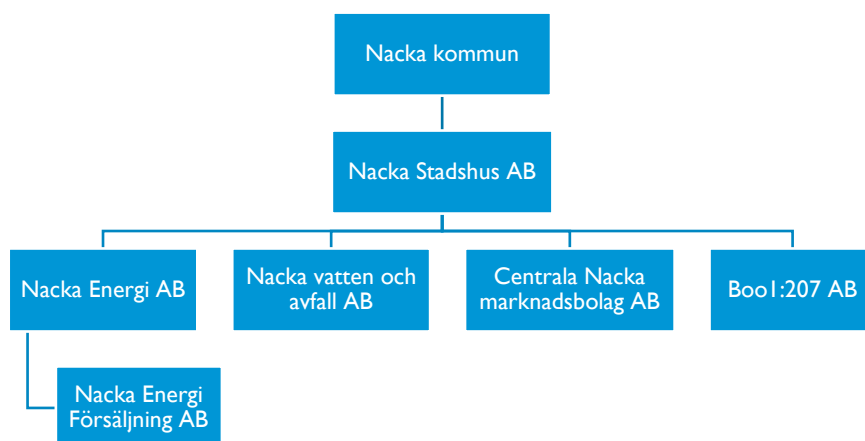
Stadsledningskontoret har gått igenom de verksamheter som bedrivits i kommunens helägda aktiebolag. Stadsledningskontoret bedömer att verksamheten som bedrivs i Nacka Stadshus AB, Nacka Energi AB, Nacka Energi Försäljning AB, Nacka vatten och avfall AB, Centrala Nacka marknadsbolag AB och Boo 1:207 AB uppfyller kommunfullmäktiges fastställda mål. Stadsledningskontoret bedömer också att bolagen inom stadshuskoncernen verkar inom de befogenheter som är fastställda i kommunallagen.

Ärendet

Stadshuskoncernen

Nacka kommun äger 100 procent av Nacka Stadshus AB. Nacka Stadshus AB är moderbolag i stadshuskoncernen och äger per 31 december fyra bolag: Nacka vatten och avfall AB, Nacka Energi AB, Centrala Nacka marknadsbolag AB och Boo 1:207 AB. Nacka Energi AB äger i sin tur Nacka Energi Försäljning AB.

Under 2023 har Nacka Stadshus AB avyttrat det tidigare dotterbolaget Nacka Skarpnäs Exploaterings AB. Dotterbolagets tidigare enda tillgångar (fastigheter) såldes till kommunen 2022 för att möjliggöra bildande av ett naturreservat i Skarpnäs.



Figur: Nacka kommuns helägda bolag

Rörelseresultatet för stadshuskoncernen uppgår till 85,5 miljoner kronor, vilket är 13,9 miljoner kronor högre än för 2022. I huvudsak är det Nacka vatten och avfall AB som bidragit till det ökade resultatet. Rörelsemarginalen ökade från 13,6 procent till 14,1 procent mellan åren 2022 och 2023.

Rörelseresultat kommunens helägda bolag (miljoner kronor)					
	2019	2020	2021	2022	2023
Nacka Stadshus AB (koncernen)	85,9	49,7	39,2	71,6	85,5
Nacka Energi AB	75,9	27,4	23,9	55,5	51,4
Nacka Energi Försäljnings AB	3,5	1,9	1,8	0,7	1,2
Nacka Vatten och avfall AB	8,7	21,9	15,1	17,8	34,1
Centrala Nacka marknadsbolag AB	-	0,1	0,0	0,3	0,0
Boo I:207 AB	-	-	-0,1	-0,1	-0,0
Nacka Skarpnäs Exploaterings AB	-	-	-	8,9	-

Tabell 1. Rörelseresultat i kommunens helägda bolag 2019-2023, miljoner kronor

Läggs finansiella poster, såsom ränteutgifter, räntekostnader med mera, till rörelseresultatet så erhålls resultat efter finansiella poster. Den finansiella nettokostnaden för koncernen har ökat från 20,5 miljoner kronor 2022 till 36,4 miljoner kronor för 2023, vilket främst beror på ökad upplåning och ökade räntenivåer. Resultatet efter finansiella poster för koncernen uppgår till 49,1 miljoner kronor och är 2,0 miljoner lägre än 2022. Det lägre resultatet är främst kopplat till Nacka Skarpnäs Exploaterings AB, som år 2022 hade ett positivt resultat men som under 2023 avyttrats och därmed inte ingår i resultatet 2023.

Resultat efter finansiella poster i kommunens helägda bolag (miljoner kronor)					
	2019	2020	2021	2022	2023
Nacka Stadshus AB (koncernen)	75,4	37,0	20,5	51,1	49,1
Nacka Energi AB	76,2	27,2	20,8	53,2	48,8
Nacka Energi Försäljnings AB	3,5	1,9	1,8	0,7	1,2
Nacka Vatten och avfall AB	-9,5	10,3	0,5	1,0	2,3
Centrala Nacka marknadsbolag AB	-	0,1	0,0	0,3	0,0
Boo I:207 AB	-	-	-0,1	-0,1	-0,0
Nacka Skarpnäs Exploaterings AB	-	-	-	8,9	-

Tabell 2. Resultat efter finansiella poster i kommunens helägda bolag 2019-2023, miljoner kronor

Balansomslutningen i stadshuskoncernen uppgår till 3 045 miljoner kronor, vilket är en ökning med cirka 380 miljoner jämfört med föregående år. Balansomslutningsökningen härrör främst från Nacka vatten och avfall AB och Nacka Energi AB, och beror i huvudsak på tillkommande investeringsvolymmer.

Balansomslutning i kommunens helägda bolag (miljoner kronor)					
Mnkr	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023
Nacka Stadshus AB (koncernen)	1 994	2 205	2 304	2 664	3 045
Nacka Energi AB	460	450	471	552	698
Nacka Energi Försäljnings AB	21	118	20	24	28
Nacka Vatten och avfall AB	1 545	1 754	1 807	2 079	2 299
Centrala Nacka marknadsbolag AB	-	9	4	2	3
Boo I:207 AB	-	-	8	8	8
Nacka Skarpnäs Exploaterings AB	-	-	-	9	-

Tabell 3. Balansomslutning i kommunens helägda bolag 2019-2023, miljoner kronor

Årsredovisningarna för samtliga dotterbolag är godkända av respektive styrelse och revisor. Moderbolaget Nacka Stadshus AB har styrelsemöte den 21 mars 2024. Den av styrelsen och revision påskrivna årsredovisningen för Nacka Stadshus AB beräknas vara klart till kommunstyrelsens sammanträde den 8 april 2024 varpå beslutsunderlaget kommer därför kompletteras i den delen.

Enligt Årsredovisningslagen 7 kapitel §13 får inte dotterbolagens rörelseresultat summeras ihop och bli koncernens sammanlagda resultat. Intäkter och kostnader som sker mellan koncernens bolag ska elimineras. På samma sätt elimineras fordringar och skulder mellan koncernens bolag.

Nacka kommun äger även delar av andra företag och kommunalförbund, exempelvis Södertörns brandförsvarsförbund och Käppalaförbundet. De andelarna ägs direkt av Nacka kommun och ingår inte i stadshuskoncernen.

Nacka Stadshus AB

Nacka Stadshus AB förvaltar aktier i de helägda dotterbolagen och bedriver ingen egen verksamhet. Bolaget redovisar efter finansiella poster ett underskott på minus 3,1 (minus 5,8 för 2022) miljoner kronor. I resultatet ingår kostnader för exempelvis redovisningstjänster, systemkostnader för koncernsystemet, räntekostnader. Bolaget uppvisar ett högre resultat jämfört med 2022, främst på grund av att 2022 belastades med en engångskostnad för nedskrivning av aktier i dotterbolaget Nacka Skarpnäs Exploaterings AB på 2,8 miljoner kronor. Räntenivån och därmed räntekostnaden har under året ökat, men resultatet förbättras av andra poster som exempelvis högre ränteintäkter från bankkontot och något lägre nettokostnader från rörelseresultat.

Bolaget har under 2023 erhållit 8,0 miljoner kronor i koncernbidrag från Nacka Energi AB, vilket är 8,8 miljoner kronor lägre än 2022. Resultat före skatt uppgår därmed till 4,9 (11,0 för 2022) miljoner kronor och årets resultat uppgår till 3,4 miljoner kronor.

Nacka Stadshus AB:s låneskuld uppgick per 31 december 2023 till sammantaget 93 miljoner kronor. Nettolåneskulden är densamma som för 2022, men bolaget lånade då upp ytterligare 221,3 miljoner kronor, vilket därefter vidareutlånades till Nacka vatten och avfall AB.

Nacka Energi AB och dess dotterbolag

Nacka Energi AB är ett elnätbolag, vars huvuduppgift är att distribuera el till cirka 29 000 kunder. Kunderna finns inom Nacka kommuns geografi, förutom Boo. Bolaget har ett helägt dotterbolag, Nacka Energi Försäljning AB, som bedriver så kallad sidoordnad verksamhet.

Resultat efter finansiella poster för Nacka Energi AB och Nacka Energi Försäljning AB uppgår sammantaget till 50,0 (53,8 för 2022) miljoner kronor, vilket är 10,7 miljoner kronor högre jämfört med budget. Under 2023 höjdes elnätsavgiften med i genomsnitt cirka 12,5 procent för kundkollektivet. Budgetavvikelsen beror till största del på lägre personalkostnader, IT-kostnader och kostnader för verksamhetsutvecklingsprojekt samt till viss del också på något högre verksamhetsintäkter främst från fler nyanslutningar och servisändringar.

Nacka Energi AB lämnar för 2023 lämnat ett koncernbidrag på 8,8 miljoner till Nacka Stadshus AB i enlighet med kommunfullmäktiges beslut i samband med kommunens Mål och budget 2023-2025.

Energibolagen har under året investerat för 129,7 (90,7 för 2022) miljoner kronor, främst i elnätet (122,6 miljoner kronor), men även i laddstolpar. Nacka Energi AB:s låneskuld uppgick per 31 december 2023 till 175,0 miljoner kronor, vilket är 120,0 miljoner kronor högre än för ett år sedan. Nacka Energi Försäljning AB inte haft några lån under året, eller tidigare år.

Nacka vatten och avfall AB

Nacka vatten och avfall AB ansvarar för kollektiva bastjänster såsom rent vatten, omhändertagande av spillvatten och dagvatten samt avfall.

Bolagets sammantagna resultat efter finansiella poster uppgår till 2,3 (1,0 för 2022) miljoner kronor. Bolaget består av två taxekollektiv: VA- och avfallsverksamhet.

Respektive taxekollektiv ska särredovisas eftersom resultatöverskott och underskott, så kallat över/underuttag, enligt lag ska återställas till respektive taxekollektiv. Inför 2023 hade båda taxekollektiven samlade resultatöverskott (överuttag) från tidigare år, det vill säga en upparbetad skuld till taxekollektiven som över tid ska återföras. Skulden till avfallskollektivet uppgick till 34,0 miljoner kronor och till VA-kollektivet på 27,5 miljoner, varav 16,1 miljoner kronor fonderats till Järlasjöledning och 11,4 miljoner ska återföras. Under 2023 har bolaget återfört intäkter från tidigare års resultatöverskott med sammantaget 12,1 miljoner kronor, vilket innebär att det ackumulerade överuttaget på taxekollektiven minskar och att resultatet för innevarande år förbättrats med motsvarande belopp.

Avfallskollektivet: Resultatet efter finansiella poster uppgår till 0,2 miljoner kronor och är i nivå med budget. Inför 2023 gjordes några justeringar på avfallstaxan som inte hade någon direkt resultatpåverkan. Bolaget har haft lägre driftkostnader genom att mat- och restavfallsmängder blev lägre än beräknat, vilket bidragit till att återföringen av tidigare års överuttag är lägre än budgeterat. Avfallskollektivets ackumulerade övertag minskades

med 4,9 miljoner kronor och skulden till kollektivet uppgår därmed per 31 december 2023 till 29,1 miljoner kronor.

VA-kollektivet: Resultatet efter finansiella poster uppgår till 2,1 miljoner kronor, vilket 0,8 miljoner högre än budget. Brukningstaxan höjdes inför 2023 med cirka 20 procent. Huvudintäkterna är i linje med intäktsbudgeten trots genomförd återbetalning av felaktiga dagvattenavgifter på cirka 10,5 miljoner. Bolaget har även haft lägre driftkostnader såsom främst lägre volym inköpt vatten och avloppsrening, vilket också bidragit till att återföringen av tidigare års överuttag är lägre än budgeterat. VA-kollektivet minskar det ackumulerade överuttaget med 7,2 miljoner kronor och skulden till kollektivet uppgår därmed per den 31 december 2023 till 20,3 miljoner kronor, varav 16,1 miljoner kronor är fonderade till projektet Järlasjöledning.

Bolaget har under året investerat för 188,3 (273,0 för 2022) miljoner kronor, främst i stadsbyggnadsinvesteringar (investeringar i områden som inte tidigare haft kommunalt VA) och i VA-investeringar (för åtgärder i befintliga VA-ledningsnät och VA-anläggningar). Bolagets låneskuld uppgick per 31 december 2023 till sammantaget 1 350,0 miljoner kronor, vilket är 149,7 miljoner kronor högre än för ett år sedan.

Centrala Nacka marknadsbolag AB

Centrala Nacka marknadsbolag AB är ett marknadsbolag med syfte och uppdrag att stärka det geografiska området Centrala Nacka som plats och att samverka med externa fastighetsaktörer för att attrahera framtida bostadsköpare, verksamhetsetableringar samt investeringar i Centrala Nacka. Bolaget finansierar sin verksamhet genom en partneravgift för projektsamverkan från aktiva fastighetsaktörer.

Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster på 0,1 miljoner kronor, vilket ligger i nivå med budget. Bolagets omsättning och kostnader är lägre än budgeterat, vilket beror på en minskad omfattning och färre genomförda aktiviteter än planerat.

Boo 1:207 AB

Boo 1:207 AB förvärvades 2021 av Nacka Stadshus AB för att få åtkomst till fastigheten Nacka Bo 1:207. Fastigheten utgörs av en cirka 8 000 kvadratmeter stor tomt med en villabyggnad samt komplementbyggnader och är strategiskt belägen intill kommande trafikplats Boo och nära väg 222.

Bolaget redovisar ett negativt resultat på minus 43 tusen kronor, vilket är något bättre än budget. Bolaget har kostnader för löpande förvaltning och eventuella oförutsedda kostnader för underhåll av sin ägda fastighet Nacka Bo 1:207 samt en korttidsförhyrning för lagerhållning till en mindre verksamhetsutövare.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt är reglerad i 6 kap 1 § kommunallagen.

Kommunstyrelsen ska årligen bedöma verksamheten i kommunala aktiebolag.

Bedömningen ska dels ske i förhållande till de ändamål och mål som kommunfullmäktige har fastställt, dels i förhållande till de kommunala befogenheterna.

Stadsledningskontoret har gått igenom de verksamheter som bedrivits i kommunens helägda aktiebolag under 2023. Genomgången är främst baserad på respektive bolags tertial- och årsredovisning, bolagsordning, ägardirektiv, styrelseprotokoll och dotterbolagets rapporteringar till moderbolaget. Stadsledningskontoret bedömer att verksamheten som bedrivs i Nacka Stadshus AB, Nacka Energi AB, Nacka Energi Försäljning AB, Nacka vatten och avfall AB, Centrala Nacka marknadsbolag och Boo 1:207 AB uppfyller kommunfullmäktiges fastställda mål och att bolagen verkar inom de befogenheter som är fastställda i kommunallagen.

Nacka kommuns helägda aktiebolag lämnar kontinuerligt över styrelseprotokoll och ekonomisk information till kommunstyrelsen. Det har under år 2023 inte lämnats information eller annan rapportering som inneburit att kommunstyrelsen har haft anledning att vidta åtgärd eller begära ytterligare underlag inom ramen för uppsiktsplikten.

I kommunstyrelsens reglemente står bland annat att kommunstyrelsen ska ha uppsikt över de kommunala företagen och tillvarata kommunens intressen vid bolagsstämmor i de kommunala aktiebolagen. Bolagsstämman är högsta beslutande organet i ett aktiebolag. Till bolagsstämman utser kommunstyrelsen årligen ombud. För räkenskapsår 2023 har kommunstyrelsen utsett Jörn Karlsson (ekonomi- och finansdirektör) som ordinarie ombud och Hans-Otto Halvorsen (stöd- och servicedirektör) som ersättare. Ombuden ska representera ägaren på aktiebolagens bolagsstämma och ska:

- a) Följa de instruktioner som kommunstyrelsen beslutat om för respektive bolag
- b) Besluta om fastställande av balans- och resultaträkning
- c) Besluta om disposition av bolagets resultat (utdelning, koncernbidrag med mera)
- d) Besluta om ansvarsfrihet för styrelsen och verkställande direktör
- e) Besluta om arvoden för styrelse och revisorer
- f) Säkerställa att beslutade ägardirektiv för bolaget följs

Inför bolagsstämmorna i de helägda aktiebolagen föreslår stadsledningskontoret att kommunstyrelsen uppdrar till kommunens ombud att godkänna respektive bolags årsredovisning för 2023.

Respektive aktiebolags årsredovisning finns som bilaga till det här ärendet.

Ekonomiska konsekvenser

Att ha en ekonomi i balans är viktigt. Bolagens utfall visar på ett positivt ekonomiskt utfall, med undantag för ett mindre planerat underskott på Boo 1:207 AB.

Konsekvenser för barn

Bolagens ansvarsområde riktar sig mot alla åldersgrupper och därmed även barn. Effektiva verksamheter och en långsiktigt hållbar ekonomi är en förutsättning för hög kvalitet, vilket gynnar alla kommunens medborgare. Långsiktigt hållbar betyder bland annat att kommande generationer inte ska behöva överta underskott.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse daterad den 22 februari 2024

Bilaga

Bilaga 1 Nacka Stadshus AB 2023

Bilaga 2a-2b Nacka Energi AB 2023

Bilaga 3a-3b Nacka Energi Försäljning AB 2023

Bilaga 4a-4b Nacka vatten och avfall AB 2023

Bilaga 5a-5b Centrala Nacka marknadsbolag AB 2023

Bilaga 6a-6b Boo 1:207 AB 2023

Victor Kilén

stadsdirektör

Stadsledningskontoret

Christer Lindberg

ekonomi- och finansdirektör

Stadsledningskontoret

Maria Andersson

finanschef

Ekonomi- och finansstaben