

Vollheia vann og avløp SA (driftsselskapet)

## INNKALLING TIL EKSTRAORDINÆRT ÅRSMØTE MANDAG 12. MARS 2018 KL. 19.00

Møtet gjennomføres som telefonmøte.

Medlemmer som ønsker å delta ringer 915 43 449.

Alternativt kan fullmakt utstedes til en av styrets medlemmer.

Medlemmene kan også avgi sin stemme for eller i mot styrets innstilling i sak 4 på epost.

Styrets medlemmer møter i Isveien 13 A, 1390 Vollen.

1. Godkjenning av innkalling og dagsorden
2. Godkjenning av fullmakter
3. Valg av møteleder, referent og 2 medlemmer til å undertegne protokollen
4. Sak: Endring av vedtektene

Vår rådgiver EY (Ernst & Young) har gitt styret følgende uttalelse/råd:

*Vi har nylig fått en uttalelse fra Skatt Midt-Norge som åpner for fritak fra skatteplikt for selskap (SA) som driver MVA-registrert vann- og avløpsvirksomhet.*

*I den konkrete saken anmodet vi skattekontoret om å foreta en vurdering av om selskapet oppfylte vilkårene etter skatteloven for å kunne være en skattefri institusjon.*

*Det er mange vilkår som er relevante i vurderingen av om selskapet kan anses som en skattefri institusjon, og vi ser hvilke argumenter skattekontoret mener er mest relevante.*

*Skatt Midt-Norge uttalte at et vesentlig moment i vurderingen, blant mange momenter, er om foretaket foretar utdelinger eller om vedtektene åpner for utdelinger til medlemmene.*

*Men det presiseres videre i brevet fra skattekontoret at krav på tilbakebetaling av innskutt andelskapital og en normalavkastning av denne, vil normalt ikke være til hinder for at andelslaget kan anses som en skattefri institusjon.*

*I den konkrete saken ble foretaket ikke ansett som en skattefri institusjon da vedtektene åpnet for utdeling ved oppløsning og for muligheter for etterbetaling.*

*Slik vi forstår ordlyden i brevet fra Skatt Midt-Norge så kunne VA-drift SA blitt ansett som en skattefri institusjon dersom vedtektene ble endret.*

*Vi nevner at det synes å være åpning for å bli ansett som skattefri institusjon selv om medlemmene har krav på tilbakebetaling av innskutt andelskapital (nå er ikke det aktuelt i så mange driftsselskap).*

*Konsekvensen av å være en skattefri institusjon er, foruten at man slipper å skatte av eventuelle overskudd, at man ikke behøver å levere selvangivelse.*

*Selv om foretaket anses som en skattefri institusjon, endrer ikke det i seg selv den avgiftspliktige statusen til driftsselskapet.*

Styrets anbefaler at vedtektene endres slik at selskapet kan søke om fritak for skatteplikt:

Vedtekten endres på følgende måte:

Siste avsnitt i § 5 endres fra å lyde:

*«Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttes anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:*

1. *Godskriving av foretakets egenkapital*
2. *Etterbetaling (jf. samvirkeoven § 27)*
3. *Avsetning til etterbetalingsfond (jf. samvirkeoven § 28)*
4. *Avsetning til medlemskapitalkonti (jf. samvirkeoven § 29)*
5. *Forrentning av andelsinnskudd og medlemskapitalkonti (jf. samvirkeoven § 30)»*

Til å lyde:

*«Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Årsoverskuddet skal godskrives foretakets egenkapital, herunder anvendes til foretakets drift og vedlikehold av Anlegget.»*

§ 9 endres fra å lyde:

*«Foretakets medlemmer har rett til å få utbetalt sine andelsinnskudd og innestående på medlemskapitalkonti dersom det er midler i foretaket etter at det har dekket sine forpliktelser. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd eller medlemskapitalkonti.*

*Gjenværende midler utover dette skal tilfalle dem som er medlemmer på oppløsningstidspunktet. Fordelingen av midlene skal skje på grunnlag av deres omsetning med foretaket de siste 2 årene.»*

Til å lyde:

*«Ved eventuell oppløsning av foretaket skal gjenværende midler tilfalle foretakets formål.»*

Konsekvensene av ovennevnte vedtektsendringer er at fremtidige innbetalte årsavgifter må benyttes i selskapet til å dekke driftskostnader, og at et eventuelt driftsoverskudd ikke kan tilbakeføres medlemmene. Dette er tråd med vedtatt budsjett.

Dersom årsmøtet går i mot endring av vedtektene vil konsekvensene være at selskapet må levere selvangivelse og skatte av eventuelt overskudd for hvert enkelt år.

Selskapets vedtekter finnes på selskapets hjemmeside: [www.Vollheia.no](http://www.Vollheia.no) .

Asker, 10.februar 2018

For styret

Ragnar Sand Fuglum  
Styreleder