

## **Fusion af AquaDjurs A/S og Syddjurs Spildevand A/S**

22/9253      Åben Sag

### **Sagsgang**

MTU, ØK, KB

### **Sagsfremstilling**

Fusionsprocessen blev efter vandselskabernes generalforsamlinger i foråret 2022 overdraget til bestyrelserne i AquaDjurs A/S og Syddjurs Spildevand A/S, som skal udarbejde en fusionsplan, der skal anmeldes til Erhvervsstyrelsen den 27. oktober 2023. I forbindelse med denne anmeldelse skal der medsendes udkast til vedtægter for det fortsættende selskab.

Der er modtaget vedlagte henvendelse fra bestyrelsen i Syddjurs Spildevand A/S, hvor Kommunalbestyrelsen anmodes om at godkende en række formalia, som har betydning for fusionsplanen og vedtægter.

Konkret skal der med dette dagsordenpunkt tages stilling til følgende:

- Tidsplan for gennemførelse af fusionen
- Det nye vandselskabs navn og hjemsted
- Fravalg af visse juridiske dokumenter
- Udkast til vedtægter for det nye vandselskab.

Sagen behandles ligeledes i Syddjurs Kommune.

### Den videre fusionsproces

På Kommunalbestyrelsesmødet den 18. april 2023 blev det besluttet at igangsætte processen med en såkaldt fuld fusion mellem AquaDjurs A/S og Syddjurs Spildevand A/S.

Der indstilles følgende proces for gennemførelse af fusionen:

- 1) Kommunalbestyrelsesmøde den 10. oktober 2023: Politisk behandling af punkter med betydning for fusionsplan og udkast til vedtægter (nærværende sagsfremstilling)

- 2) Oktober 2023: Dialogmøde mellem Natur-, teknik- og miljøudvalget i Syddjurs Kommune og Miljø- og Teknikudvalget i Norddjurs Kommune om fælles ejerstrategi og andre relevante emner.
- 3) Senest den 27. oktober 2023: Offentliggørelse af fusionsplan og udkast til vedtægter hos Erhvervsstyrelsen
- 4) Kommunalbestyrelsesmøde den 14. november 2023: Politisk behandling af forslag til ejeraftale og ejerstrategi
- 5) 13. december 2023: Endelig beslutning om fusion på ekstraordinær generalforsamling
- 6) 14. december 2023: Anmeldelse af fusion til Erhvervsstyrelsen
- 7) Politisk proces i løbet af 2024 om bestyrelsessammensætning efter 1. januar 2026.

Forud for anmeldelsen af fusionsplanen og udkast til vedtægter skal de to ejerkommuner forholde sig til en række forhold, som forudsætning for godkendelse af de to dokumenter:

- Tidsplan for gennemførelse af fusionen, herunder dato for regnskabsmæssig virkning af fusionen
- Navn og hjemsted
- Fravalg af fusionsredegørelse, mellembalance, vurderingsberetning og vurderingsmandsudtalelse
- Udkast til vedtægter for det fortsættende selskab

#### Tidsplan for gennemførelse af fusionen

Regelsættet foreskriver, at beslutningen om fusion af de to vandselskaber skal ske efter den regnskabsmæssige virkningsdato for det nye selskab.

Dette betyder følgende:

- Hvis regnskabsmæssig virkning er 1. januar 2023 kan beslutningen træffes i 2023, da årsregnskaberne for 2022 for AquaDjurs og Syddjurs Spildevand er godkendt i maj 2023.
- Hvis regnskabsmæssig virkning er 1. januar 2024 kan beslutningen først træffes i 2024, når årsregnskaber for 2023 for AquaDjurs og Syddjurs Spildevand er godkendt på generalforsamlinger.

På Kommunalbestyrelsesmødet den 18. april 2023 blev det besluttet, at fusionen skal have regnskabsmæssig virkning fra den 1. januar 2024, og at den endelige beslutning om fusion træffes på ekstraordinære generalforsamlinger i december 2023. Denne tidsplan har efterfølgende vist sig ikke at være mulig, da beslutningen skal træffes efter den regnskabsmæssige virkningsdato jf. ovenstående.

Bestyrelserne anbefaler derfor, at det på den ekstraordinære generalforsamling den 13. december 2023 besluttes, at fusionen skal have regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2023.

Rent praktisk betyder beslutningen om regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2023, at der ikke udarbejdes officielle årsregnskaber for 2023 for AquaDjurs A/S og Syddjurs Spildevand A/S, men i stedet for offentliggøres et fusionsregnskab hos Erhvervsstyrelsen, som viser selskabernes samlede balance og aktiviteter for 2023. Hvis der først etableres regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2024, kan beslutning om fusion først træffes på generalforsamlinger i marts-april 2024, da årsregnskaber for 2023 skal godkendes samtidig hermed.

Der vil stadig blive udarbejdet interne regnskaber for 2023 for AquaDjurs A/S og Syddjurs Spildevand A/S, så det sikres, at der følges op på de godkendte budgetter for 2023 i de to selskaber. Regnskabsmæssig virkning 1. januar 2023 vil være en administrativ lettelse, da bogføringen i det fortsættende selskab kan startes op 1. januar 2024.

Selskabsretligt har beslutningen først virkning efter de ekstraordinære generalforsamlinger i december 2023, herunder:

- Fælles ejerskab til det fusionerede selskab etableres
- Bestyrelsesmedlemmer overgår til det fusionerede selskab
- Det fusionerede selskab kan indgå aftaler
- Medarbejderne virksomhedsoverdrages
- Vedtægter godkendes.

Til orientering er udkast til vedtægter og fusionsplan vedlagt.

Navn og hjemsted

Bestyrelserne indstiller til ejerkommunerne, at selskabets navn bliver AquaDjurs A/S kombineret med logoet fra Syddjurs Spildevand A/S, og at selskabet får hjemsted i Syddjurs Kommune.

Medarbejdernes arbejdssted registreres på de respektive adresser i henholdsvis Norddjurs og Syddjurs kommuner via et P-nummer og kan således statistisk indgå i de respektive kommuners indberetninger i forhold til arbejdspladser med videre.

Økonomisk og skatteteknisk vurderer administrationen, at registreringsadressen ingen praktisk betydning vil have.

#### Fravalg af fusionsredegørelse, mellembalance og vurderingsberetning

På Kommunalbestyrelsesmødet den 18. april 2023 blev det besluttet, at fusionen kan vedtages på grundlag af følgende juridiske dokumenter: Fusionsplan, vedtægter, forretningsorden, ejeraftale, fælles ejerstrategi og betalingsvedtægter. Dette forudsætter, at ejerne i overensstemmelse med Selskabslovens bestemmelser i enighed har fravalgt at udarbejde fusionsredegørelse, mellembalance, vurderingsberetning og vurderingsmandsudtalelse.

Det er bestyrelsens vurdering, at det administrative arbejde med at udarbejde disse dokumenter ikke står mål med udbyttet, da kravet til dokumenterne er afdækket på anden vis:

- 1) Indholdet i fusionsredegørelse, vurderingsberetning og vurderingsmandsudtalelse er afdækket af ”Notat vedrørende fusion af AquaDjurs A/S og Syddjurs Spildevand A/S”, kreditorerklæring fra selskabernes revisor og endelig beregning af takstdifferentiering efter PwCs model.
- 2) Indholdet af mellembalance er afdækket ved udarbejdelse af fusionsbalance pr. 1. januar 2023, interne halvårsregnskaber 2023 for AquaDjurs A/S og Syddjurs Spildevand A/S, kreditorerklæring udarbejdet af selskaberne revisor og endelig beregning af takstdifferentiering efter PwCs model.

Til orientering er vedlagt udkast til vedtægter for det fortsættende selskab. Udkast til vedtægter skal fremsendes til Selskabsstyrelsen den 27. oktober 2023. De nye vedtægter skal endelig godkendes på den ekstraordinære generalforsamling den 13. december 2023, hvor fusionen bliver godkendt.

## Økonomiske konsekvenser

Alle omkostninger i forbindelse med gennemførelse af fusionen vil blive afholdt af AquaDjurs A/S og Syddjurs Spildevand A/S.

## Lovgrundlag

- Lovbekendtgørelse nr. 1775 af 2. september 2021 om betalingsregler for spildevandsforsyningselskaber m.v. (Betalingsloven).
- Lovbekendtgørelsen nr. 1693 af 16. august 2021 om vandsektorens organisering og økonomiske forhold (Vandsektorloven).
- Lovbekendtgørelse nr. 1952 af 11. oktober 2021 om aktie- og anpartsselskaber (Selskabsloven).

## Indstilling

Fællesforvaltningsdirektøren indstiller, at

- 1) fusionen af de to vandselskaber gennemføres med regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2023
- 2) Navnet for det nye selskab bliver AquaDjurs A/S kombineret med logoet fra Syddjurs Spildevand A/S
- 3) selskabet registreres med hjemsted i Syddjurs Kommune
- 4) fusionsredegørelse, mellembalance, vurderingsberetning og vurderingsmandsudtalelse fravælges i overensstemmelse med Selskabslovens regler
- 5) de fremsendte udkast til fusionsplan og vedtægter tages til efterretning.

## Beslutning i Miljø- og Teknikudvalget den 18-09-2023

Ad. 1. Tiltrådt.

Ad. 2. Tiltrådt.

Ad. 3. Tiltrådt.

Ad. 4. Tiltrådt.

Ad. 5. Tiltrådt.

## Beslutning i Økonomiudvalget den 03-10-2023

Tiltrådt.

**Bilag:**

1 - 3512279	Åben	Anmodning om politisk behandling	(89671/23)	(H)
2 - 3510031	Åben	UDKAST - Vedtægter Aqua Djurs 30.06.2023	(87675/23)	(H)
3 - 3510029	Åben	UDKAST Fusionsplan 30.06.2023	(87673/23)	(H)
4 - 3441655	Åben	Notat vedrørende fusion	(31283/23)	(H)
5 - 3519094	Åben	Indstilling til navn og hjemsted	(95395/23)	(H)
6 - 3519090	Åben	Notat vedr. betydningen for selskabets registrerede adresser	(95391/23)	(H)