



Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Kommunestyresalen
Dato:	14.06.2021
Tid:	Kl. 16:00

Forfall med kortfattet begrunnelse og eventuelle habilitetsspørsmål meldes snarest til møtesekretær på valg@karmoy.kommune.no eller på telefon 52 85 74 21 / 19 / 22. Varamedlemmer møter kun etter nærmere avtale med sekretariatet.

Generalforsamlinger:

Karmøy Næringsfond AS

Solstein AS (dokumenter ettersendes)

Orientering:

Koronasituasjonen i kommunen - vaksinerings

Saksliste

Sak nr.	Sakstittel
053/21	Kommunal selvskyldnergaranti for lån
054/21	Etablering av scene og oppgradering av parkeringshuset i Kopervik
055/21	Investeringssak ladestasjoner til kommunale el-biler
056/21	Dagsturhytteprosjekt
057/21	Rogaland Revisjon IKS - Godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale og eierstrategi
058/21	Samlesak for referatsaker
059/21	Samlesak for spørsmål

Karmøy, 07.06.2021

Jarle Nilsen

Ordfører

**Saksbehandler:** Øyvind Flatebø**Kommunedirektør/rådmann:** Vibeke Vikse Johnsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
053/21	Formannskapet	14.06.2021
	Kommunestyret	

Kommunal selvskyldnergaranti for lån

Rådmannens forslag til vedtak:

Saksutredning

Bakgrunn for saken

Kopervik idrettslag (KIL) har fremmet søknad om kommunal garanti for lån i forbindelse med oppgradering/rehabilitering av Åsebøen stadion med omlegging til kunstgressbane, kunststoffdekke for friidrett, lyssetting av anlegg for fotball og friidrett samt rehabilitering av kunstgressbanen ved Karmøyhallen. Søknaden er behandlet i tråd med «retningslinjer for kommunale garantier til anlegg for idrett og fysisk aktivitet» vedtatt av kommunestyret den 14.12.2020 og etter kommunelovens § 14-19 om garantier. For nærmere detaljer vises det til innsendt søknad og dokumentasjon fra idrettslaget.

Bakgrunnen for at idrettslaget fremmer søknad nå er ønsket å søke om spillemidler i løpet av høsten 2021. I den forbindelse må det foreligge fullfinansiering av prosjektene.

Byggestart er planlagt vår 2022 og visjonen er at KIL skal ha et oppdatert anlegg til klubbens 100 årsjubileum i 2024.

Kopervik idrettslag er et godt drevet fleridrettslag. Idrettslaget har aktiviteter innen fotball, håndball, friidrett, orientering, turn og trim i tillegg til idrettsskole for de yngste. Idrettslaget har en stabil medlemsmasse og hadde ved sist tilgjengelig rapportering 1527 medlemmer.

KIL har sitt hovedidrettsanlegg på Åsebøen i Kopervik. Idrettsanlegget består av naturgress fotballbane, kunstgressbane, friidrettsbane med grusdekke og flere mindre gress/kunstgress baner. I tillegg til et modernisert klubbhus med garderober og tribuneanlegg. Det er klubbens fullskala naturgressbane og friidrettsbane som skal ombygges til faste dekke. I tillegg har klubben en kunstgressbane ved Karmøyhallen. Denne skal samtidig rehabiliteres.

Inneaktivitetene foregår i hovedsak i den kommunale Karmøyhallen og ved de lokale skolene.

Kostnadsrammen for planene er estimert til kr. 24 000 000 (inkl. mva.). Behov for anleggene er

allerede vurdert av kommunestyret og anlegget er tatt med i gjeldene temaplan for idrett og fysisk aktivitet. Sist vedtatt av kommunestyret 10.05.2021. Prosjektene er ført opp i handlingsprogrammet: Åsebøen kunstgressbane nr. 26, dekke friidrettsbane nr. 27, flomlys friidrett/kunstgressbane nr. 28 og rehabilitering av kunstgress Karmøyhallen nr. 36.

I tillegg til egenkapital er finansieringsplanen basert på kommunalt tilskudd, spillemidler og merverdikompensasjon/refusjon. Disse må mellomfinansieres med lån med løpetid på inntil 12 år. Restgjeld når stipulert tilskudd og refusjoner er mottatt er beregnet til kr. 0.

Handlingsprogrammet i temaplan for idrett og fysisk aktivitet er lang så det vil ta mange år før tilskudd(ene) utbetales.

Totalt lånebehov oppgis til kr. 16 700 000. Banken stiller som forutsetning for å gi lån til beste tilgjengelig vilkår at kommunen stiller selvskyldnergaranti på lånebeløpet.

I tråd med kommunens retningslinjer for kommunale garantier er det søkt om garanti for maksimalbeløpet kr. 15 000 000.

Fakta/saksopplysninger:

KIL har en stor fotballavdeling med lag fra de yngste til fotball på seniornivå for begge kjønn. Idrettslaget trenger å oppgradere sine trenings- og kampfasiliteter for å opprettholde og utvikle aktiviteten. Norges fotballforbund har utarbeidet et verktøy for beregning av behov for anlegg basert på antall lag i en klubb. Det viser at KIL sammen med Åkra IL (før ny bane er ferdig) den eneste klubben i Karmøy som ligger under norm.

Friidrett har en lang historie i idrettslaget. Aktiviteten har gått i bølgedaler, men har nå kraftig oppsving på tross av umoderne fasiliteter uten fast dekke for trening og stevner. Hele 269 medlemmer er registrert i friidrettsgruppen. For å gi medlemmene et skikkelig tilbud må anlegg utvikles.

Alle planlagte anleggsenheter er tilskuddsberettiget element etter spillemiddelbestemmelsene.

Kostnad med merverdiavgift

Åsebøen stadion kunstgressbane	kr. 7 944 026
Åsebøen stadion friidrettsbane	kr. 8 039 626
Åsebøen stadion friidrett lys	kr. 2 153 999
Åsebøen stadion fotball lys	kr. 2 153 999
Karmøyhallen rehabilitering	kr. 3 701 530
Sum(byggekost)	kr. 23 993 180

Finansierungsplan

Lån	kr. 16 700 000
Egenkapital	kr. 7 300 000
Sum	kr. 24 000 000

Lånet skal dekke opp forventet tilskudd i form av spillemidler, kommunalt tilskudd og mva.kompensasjon.

Egenkapitalen er sikret ved avsatt midler anleggsfond (kr. 5,3 millioner på søknadstidspunktet), spillemidler andre prosjekt (kr. 1 million utbetales juli 2021) og avsetninger i innværende år/frem til byggestart. Totalt beregnet til kr. 7,3 millioner. Idrettslaget venter også på kr. 1 million i kommunalt tilskudd for tidligere utbyggingsprosjekter. Det er estimert at utbetaling kan komme i 2023 med dagens utbetalingstakt.

Prosjektet er estimert til å motta kr.8,1 mill. i spillemidler og kr. 4,8 mill. i kommunalt investeringstilskudd til idrettsanlegg (justert etter ny sats fastsatt av kommunestyret 10.05.2021) samt kr. 4,5 millioner i mva.kompensasjon. Totalt kr. 17,5 millioner.

Da det enda ikke er søkt om spillemidler til prosjektet kan ikke spillemidler endelig fastsettes, men KIL har anslått disse ut fra tilskuddssatser innenfor spillemiddelbestemmelsene. Mva.kompensasjon for spillemiddelgodkjente anlegg har de siste 5 årene gitt tilnærmet full tilbakebetaling av merverdiavgift.

Idrettslaget anslår at kommunalt tilskudd kan komme etter 10 års og spillemidler kan komme etter 5 år. Det er vanskelig å forutsi når anlegget kan få spillemidler/kommunalt tilskudd da tilgjengelig beløp og søknadsmengden vil være uklart så langt inn i fremtiden. Sett i et historisk perspektiv må anslaget vurderes som noenlunde realistiske. Kommunalt tilskudd vil trolig komme 2-3 år tidligere og spillemidler 1-2 år senere med dagens tildelingstakt.

Mva. kompensasjon vil komme seinest et år etter at anlegget er ferdigstilt.

Søker har søkt om garanti for lån med løpetid inntil 12 år. Det er et prinsipp at vedtak om garantistillelse ikke kan overstige investeringsobjektets levetid. Anslått levertid for kunstgressdekker er 10-15 år.

Innhentede og revisorgodkjente regnskaper for KIL de siste årene viser en klubb med meget solid økonomi. Klubben har evnet både å betale ned langsiktig gjeld samt bygge opp et anleggsfond som kan bidra ved fremtidige investeringer.

Ved å kjøre en regnskapskontroll og nøkkeltallsberegninger får vi følgende oversikt for de tre siste regnskapsårene:

REGNSKAPSKONTROLL				Kommentar
Kontrollert bedrift:		Kopervik IL		Regnskapene viser en solid klubbøkonomi. God egenkapital og ingen langsiktig gjeld. Det er solide årlige inntekter og stadig bedre driftsresultat. Anleggsmidlene er skrevet ned til kroner null, men her ligger det store skjulte verdier.
	2020	2019	2018	
Sum anleggsmidler	0	92 000	205 000	positive tall er verdier av anleggsmidler
Sum likvider (kasse, bank)	8 761 000	4 952 000	5 889 000	positive tall er penger i bank m.v.
Sum omløpsmidler	12 331 000	10 301 000	9 365 000	positive tall er disponible midler
Sum eiendeler (total kapital)	12 331 000	10 393 000	9 570 000	positive tall er positiv verdi
Sum egenkapital (EK)	12 111 000	10 007 000	7 043 000	positive tall er positiv egenkapital
Kortsiktig gjeld	220 000	386 000	397 000	positive tall er gjeld
Langsiktig gjeld (inkl pensjonsforpliktelse)	-	-	2 130 000	positive tall er gjeld
Sum gjeld	220 000	386 000	2 527 000	positive tall er gjeld
Sum driftsinntekter	7 203 000	5 626 000	6 642 000	positive tall er inntekter
Renteutgifter (inkl andre finansutgifter)	0	73 000	70 000	positive tall er utgifter
Netto driftsresultat etter finans og ekstraord.	3 587 000	937 000	707 000	positive tall er overskudd
Ovennevnte tall gir følgende nøkkeltall for bedriften:				
Egenkapitalprosent				Denne bør være høyere enn 20 % og viser hvor mye av verdiene som er finansiert med egne midler.
Sum egenkapital x 100 / sum eiendeler	98,2	96,3	73,6	
Gjeldsgrad				Bør være mindre enn 5 og større enn 0. Viser hvor mye gjeld vi har i forhold til egenkapital.
Sum gjeld / sum egenkapital	0,0	0,0	0,4	
Rentedeckningsgrad				Bør være høyest mulig over 1,0. Viser om resultatet er sårbart overfor rentesvingninger.
(Renteutgifter + netto driftsresultat) / renteutgifter	#####	13,8	11,1	
Finansieringsgrad 1				Bør være mindre enn 1,0 og større enn 0. Viser om anleggsmidler er finansiert med EK og langsiktig gjeld.
Anleggsmidler / (langsiktig gjeld + egenkapital)	0,0	0,0	0,0	
Finansieringsgrad 2				Bør være over 1,0 - helst over 2,0. Viser om firmaet innen rimelig tid har midler til å dekke kortsiktig gjeld.
Omløpsmidler / kortsiktig gjeld	56,1	26,7	23,6	
Likviditetsgrad 3				Bør være over 1,0. Viser om firmaet har likvide midler til å dekke kortsiktig gjeld.
Sum likvider / kortsiktig gjeld	39,8	12,8	14,8	
Driftsresultat i % av driftsinntekter				Bør være høyest mulig over 3,0 %. Viser om resultatet er bra sett i forhold til driftsinntektene.
(Netto driftsresultat x 100 / sum driftsinntekter)	49,8	16,7	10,6	

Med kun grønne kuler siste år viser regnskapene gode nøkkeltall.

Konklusjon er at regnskapskontrollen for årene 2018 – 2020 viser at det er en sunn økonomi i positiv utvikling.

Det bør spesielt nevnes at KIL har gjennomført en rekke utbyggingsprosjekter, senest rehabilitering av kunstgressbane på Åsebøen (i 2018 kostnad kr. 3 millioner) og administrasjonsbygg/garderober (i 2017 kr. 8 millioner). Verdien av klubbens ulike anlegg fremkommer ikke i balanseregnskapet så her er det stor skjult verdi.

Tidligere låneopptak i forbindelse med bygging av anlegg for idrett er nedbetalt. KIL har på søknadstidspunktet ingen langsiktig gjeld. Balansen ved inngangen av året viste at idrettslaget hadde over kr. 9,1 millioner inntående på ulike bankkonti i tillegg til langsiktige tilgodehavende på kr. 3,4 millioner.

Idrettslaget har utarbeidet eget budsjett for hvordan renter og avdrag på kr. 950 000 (toppåret) skal betjenes.

Betjening av lånet blir gjennomført på følgende måte:

Faste inntekter for kunstgressbane ved Karmøyhallen:

Rogaland fylkeskommune	kr. 200 000
Karmøy folkehøyskole	kr. 30 000
Skiltreklame	kr. 100 000

Momskompensasjon for drift	kr. 200 000
Årlig avsetninger til anleggsfond	kr. 500 000 (vil nå bli benyttet til nedbetaling av lån)
Totalt	kr. 1 030 000

Årlig beløp i renter vil bli vesentlig redusert når mva. kompensasjon vil komme året etter at anlegget er ferdigstilt.

Det er søkt om bidrag og gaver fra en rekke instanser. Det er ikke lagt inn i finansieringsplanen, men det er grunn til å tro at det vil være gode muligheter for bidrag. Spesielt når det sees i sammenheng med klubbens 100 års jubileum.

Siste års overskudd viser at idrettslaget har likvide midler tilgjengelig til å betjene et lån. Det kan også vises til at idrettslaget tidligere har hatt betydelige lån. Regnskapsanalysen viser at fra 2018 til 2020 ble langsiktig gjelden redusert fra kr. 2,1 millioner til kr. 0. Positive regnskapstall i perioden viser at idrettslaget har evne til å betjene renter og avdrag. Likviditetsmessig vil kostnadene med et nytt låneopptak ikke være større enn det idrettslaget har gått i regnskapsmessig overskudd de siste årene.

Miljøtiltak

Tidligere behandlinger av saker om kommunal garanti for lån til rehabilitering eller bygging av kunstgressbaner har vist at den politiske debatten har tatt opp i seg de miljømessige sidene ved kunstgressbaner. Det er nå fastsatt en forskrift med virkning fra 01.07.2021 som direkte regulerer bruk og utslipp av plastholdig løst fyllmateriale fra idrettsbaner. Dersom idrettslaget velger å benytte seg av kunstgress med plastinnfyll vil det være krav om:

- en fysisk barriere rundt banen
- håndtering av drens- og overvann
- tiltak for å hindre spredning fra brukere av banen
- avfallshåndtering av gammelt dekke

Dette vil gjelde både omlegging av Åsebøen til kunstgressbane og ved rehabilitering av banen ved Karmøyhall.

Vurdering

Det er viktig for alle idrettslag å ha anlegg som fungerer og er hensiktsmessige i forhold til den

aktiviteten de driver. Det er nødvendig for å beholde og rekruttere medlemmer. Fungerende anlegg er helt avgjørende for aktiviteten i klubben. Det er derfor forståelig at KIL ønsker å oppta lån for å gjennomføre utbyggingen. De vil trolig kunne få lån uten kommunal garanti, men kommunal garanti vil gi vesentlig bedre betingelser og dermed bedre økonomi for idrettslaget. Midler som kan brukes på skape verdifull aktivitet.

Kommunen har et generelt forbud mot å gi garantier som innebærer vesentlig økonomisk risiko. Det må derfor foretas en konkret risikovurdering basert på et økonomifaglig skjønn.

KIL har de siste årene gjennomført en stor utbygging av anlegget. Idrettslaget har gjennom hele denne perioden vist god evne til å betjene de ekstra kostnadene låneopptak har medført. Idrettslaget er nå gjeldfritt og opparbeidet seg en betydelig økonomisk buffer. Regnskapsanalysen viser at idrettslaget har økonomi til opptak av lån og betjene dette uten å gjennomføre ekstraordinære tiltak.

Idrettslaget har betydelige tilskudd i vente til tiltaket. Når «sikre» tilskudd og mva. refusjon/kompensasjon er utbetalte viser tallene ingen restgjeld. Selv om låneopptaket er betydelig medfører det ikke noe stort press på klubbens økonomi. Dette gjør at klubben har handlingsrom til å gjennomføre tiltak dersom utforutsatte forhold skulle medføre behov for å øke inntektene eller redusere kostnadene.

Idrettslaget har også en betydelig kontantbeholdning som kan benyttes dersom det er nødvendig.

Gjennomgangen av søknaden fra KIL, samt tidligere erfaringer, viser at idrettslaget både har evne og vilje til å betjene sine forpliktelser.

Rådmannens konklusjon

Rådmannen vil etter en helhetsvurdering tilrå at den omsøkte garanti for et lån på kr. 15 000 000 gis i tråd med forslag til vedtak.

Vedlegg:

- A .Søknad om kommunal bankgaranti
- E. Årsmøte 2021
- E. Protokoll Årsmøte 2021 (signert)
- H. Lånetilsagn og nedbetalingsplan
- G. Kostnads- og finansieringsplan
- D. Årsregnskap 2018-2020 revisorsignatur
- Resultat og Balanse Kopervik idrettslag 2018-2019-2020

**Saksbehandler:** Maria Kristiansen**Kommunedirektør/rådmann:** Vibeke Vikse Johnsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
054/21	Formannskapet	14.06.2021
	Kommunestyret	

Etablering av scene og oppgradering av parkeringshuset i Kopervik

Rådmannens forslag til vedtak:

Det vedtas at det som del 1 oppføres en scene på øverste plan av parkeringshuset i Kopervik. I tillegg vedtas det som del 2 å gjennomføre en oppgradering av «lokket» som byrom. Del 1 og del 2 skal gjennomføres i 2021. Samlet vil investeringen bestå av et budsjett på 2 850 000 kroner, som fordeler seg med 1 350 000 kroner for del 1 og 1 500 000 kroner for del 2. Investeringens del 1 vil bli finansiert med 1 000 000 kroner fra Karmøy Rotaryklubb, 250 000 kroner i momskompensasjon og 100 000 kroner fra vedtatt budsjett for P704 - Byutvikling. Investeringens del 2 vil bli finansiert fra vedtatt budsjett for P704 – Byutvikling med 1 500 000 kroner. Etablering av scene og oppgradering av parkeringshuset i Kopervik gjennomføres i 2021.

2. I investeringsbudsjettet for 2021 blir det gjort følgende endringer i budsjettskjema 2A (bevilgningsoversikt investering):

- Investeringer i varige driftsmidler blir satt opp med 1 250 000 kroner.
- Kompensasjon for merverdiavgift blir satt opp med 250 000 kroner.
- Tilskudd fra andre blir satt opp med 1 000 000 kroner.

3. I investeringsbudsjettet for 2021 blir det gjort følgende endringer i budsjettskjema 2B (investeringsprosjekter):

- Investering i Etablering av scene og oppgradering av parkeringshuset i Kopervik blir satt opp med 2 850 000 kroner.
- P704 – Byutvikling blir redusert med 1 600 000 kroner.

Saksutredning

Sammendrag

Prosjektet inneholder to deler. Del 1 er oppføring av selve scenen, mens del 2 er oppgradering av «lokket» som byrom. Samlet finansieringsbehov for del 1 og del 2 er estimert til 2 850 000 kroner. Finansieringsbehovet dekkes inn via midler for byutvikling, samt gjennom støtte fra Karmøy Rotaryklubb og momskompensasjon.

Bakgrunn for saken

Kopervik Rotaryklubb v/Ivar Clausen søker ved brev datert 01.09.20 om at Karmøy kommune medvirker til at det kan oppføres en scene på øverste plan av parkeringshuset i Kopervik. I dagligtale omtales dette planet som «lokket» og har adkomst fra Hovedgata vis-a-vis Åmandsgata og inngangen til Parken.

Prosjektet inneholder to deler. Del 1 er oppføring av selve scenen, mens del 2 er oppgradering av «lokket» som byrom. Del 1 har en estimert kostnad på 1 000 000 kroner eks. mva. som skal finansieres av Karmøy Rotaryklubb. I tillegg kommer utgifter til innhenting av anbud og prosjekt – og byggeledelse. Estimert kostnad til dette er 100 000 kroner inkl. mva., og det er tenkt at disse skal dekkes av Karmøy kommune. Del 2 har en estimert kostnad på 1 500 000 kroner inkl. mva. som det er foreslått å dekke inn via byutviklingsmidler. Karmøy kommune skal ha ansvar for gjennomføring av begge delene.

Saken ble behandlet i Formannskapet 28.09.2020 og følgende ble vedtatt.

FSK- 115/20 Vedtak:

- 1. Formannskapet viser til søknad datert 01.09.20 fra Kopervik Rotaryklubb om kommunal deltagelse i etablering av scene på øverste plan av Kopervik parkeringshus. Formannskapet anser scenen som et positivt bidrag til videreutviklingen av Kopervik sentrum. I denne sammenheng kan Karmøy kommune gi et begrenset bidrag til realisering av scenen. Den kommunale deltagelse med tilhørende kostnader begrenser seg til rollen som anbudsinnbyder, tiltakshaver og prosjekt- og byggeleder i tilknytning til etablering av scenen. Alle øvrige prosjektkostnader forutsettes dekket av Kopervik Rotaryklubb.*
- 2. Under forutsetning av at scenen nevnt i pkt. 1 vedtas realisert, ber formannskapet om at rådmannen starter arbeid for oppgradering av øverste plan av parkeringshuset. Arbeidet forutsettes gjennomført som en totalentreprise, og utformingen må ses i sammenheng med realisering av scenen og den framtidige oppgraderingen av Hovedgaten.*
- 3. Formannskapet har ingen innvendinger til at Kopervik Rotaryklubb søker om rammetillatelse for etablering av scenen nevnt i vedtakets punkt 1.*
- 4. Alle kommunale kostnader knyttet til tiltakene nevnt i vedtakets pkt. 1 og 2, dekkes av midler avsatt til byutvikling, budsjettpost 12900.33510.P704.*

Saks- og faktaopplysninger

Scenen skal finansieres av Karmøy Rotaryklubb, men Karmøy kommune må likevel legge ut for momsdelen i påvente av tilbakebetaling av momskompensasjonen. I tillegg kommer de estimerte utgiftene til innhenting av anbud og prosjekt – og byggeledelse. For å komme videre i arbeidet med oppføring av scenen og oppgradering av byrommet på «lokket» må det avsettes midler i budsjettet for 2021.

Del 1 leveres ferdig prosjektert fra Karmøy Rotaryklubb, mens del 2 ikke er ferdig planlagt og prosjektert. De 1 500 000 kronene i del 2 skal blant dekke planlegging, prosjektering, prosjekt – og byggeledelse. Videre er det planlagt at utgiftene skal dekke ny trapp mellom gaten og lokket, opparbeiding av amfi inkludert strøm og belysning, benker, vegetasjon og oppgradering av overflaten på dekket. Ved oppgradering av uterommet tas det hensyn til bæreevnen på dekket. Det er tenkt å bruke samme materialer på uteområde som på scenen.

«Lokket» bør oppgraderes for så langt som mulig å skape en helhet også med gågaten. Ideelt sett skulle dette vært planlagt sammen. Oppgraderingen av gågaten ligger imidlertid noe frem i tid og planleggingen har derfor ikke startet. Det er likevel mulig å ta noen valg når «lokket» oppgraderes som er med på å sikre sammenheng mellom dette prosjektet og en framtidig opprustning av gågata.

En forutsetning for at prosjektet gjennomføres er at anbudene som hentes inn ikke overstiger de estimerte kostnadene gitt av Karmøy Rotaryklubb.

Rådmannens konklusjon

Rådmannen viser til punkt 4 i vedtak i FSK-sak 115/20.

Rådmannen anbefaler at det avsettes nye investeringsutgifter med 1 250 000 kroner i budsjettet for 2021 til opparbeiding av scenen. Investeringsutgiftene på 1 250 000 kroner blir dekket inn av støtte fra Karmøy Rotaryklubb med 1 000 000 kroner og momskompensasjon med 250 000 kroner.

Dessuten anbefaler rådmannen at det i 2021 brukes 100 000 kroner til innhenting av anbud og prosjekt- og byggeledelse for opparbeiding av scenen samt 1 500 000 kroner til oppgradering av byrommet på «lokket». Investeringsutgiftene på 1 600 000 kroner dekkes inn fra budsjettbevilgning gjort for 2021 til investeringsprosjekt P704-Byutvikling.



Saksbehandler: Ørjan Røed

Kommunedirektør/rådmann:

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
055/21	Formannskapet	14.06.2021
	Kommunestyret	

Investeringssak ladestasjoner til kommunale el-biler

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Det bevilges 4 375 000 kroner til å sette opp nye ladestasjoner til el- biler ved flere av kommunens bygg. Investeringen dekkes av ubundet investeringsfond og økt momskompensasjon.

Det gjøres følgende endringer i budsjettskjema 2A (bevilgningsoversikt investering)

Investeringer i varige driftsmidler økes med 4 375 000 kroner

Kompensasjon for merverdiavgift økes med 875 000 kroner

Bruk av ubundet investeringsfond økes med 3 500 000 kroner

Det gjøres følgende endringer i budsjettskjema 2B (investeringsprosjekt)

Investeringsprosjekt «Ladestasjoner el-biler» opprettes og tilføres en budsjetttramme på 4 375 000 kroner.

Saksutredning

Bakgrunn

Kommunen leaser per i dag 192 biler, hvorav 30 er el-biler. Av disse 192 bilene skal 99 skiftes ut i inneværende år, 51 i 2022, 27 i 2023, 11 i 2024 og 4 i 2025. Gjeldende leasingavtale går ut i løpet av 2021 og ny avtale er inngått. Når anbud er innhentet, skal det tas stilling til hvilke biler kommunen ønsker å lease. Det er da ønskelig å øke andelen el-biler til rundt 100 stk. I 2021 er det stort sett biler til hjemmetjenesten som skal skiftes ut. Som en konsekvens av økt antall el-biler vil det da være nødvendig å investere i ladestasjoner ved flere av kommunens bygg.

Økonomi

I tillegg til at el-biler er gunstige for miljøet, er det også flere økonomiske fordeler. Det er blant annet 50 % rabatt på bomavgift og betydelig lavere drivstoffutgifter. Kostnaden til strøm vil bli svært liten for en el-bil, selv om det kjøres langt. I forhold til en vanlig bil vil forskjellene i kroner øke, jo lengre kjøredistansen er. Differansen mellom strømpris og fossilt drivstoff vil svinge grunnet varierende strømpris og bensin- og dieselpriis. Det er selvsagt også varierende hvor mye strøm ulike el-biler

bruker.

Tidligere var verdifallet på elbiler høyere enn på bensin- og dieslbiler. Dette har gjenspeilt seg i noe høyere leasingpris sammenliknet med tilsvarende fossildrevne biler. Nå kan man ikke generelt forutsette dette lengre. Nye el-biler på markedet har hatt en betraktelig utvikling sett i forhold til 4-5 år tilbake. Det vil derfor være naturlig at verdifallet nå i større grad kan sammenliknes med bensin- og dieslbiler. Det samme gjelder batterikapasiteten. Batterikapasiteten på de fleste nye el-biler er i dag så god at de vil kunne være i drift hele dagen uten å lades. Å forsikre en el-bil har hos flere forsikringsselskap vært dyrere enn å forsikre andre biler. Prisforskjellen ble begrunnet i at reparasjoner, service og vedlikehold av el-biler var dyrere enn fossilbiler. Dette gjelder ikke for nyere el-biler og de fleste forsikringsselskapene differensierer ikke lengre forsikringsprisen basert på om det er el-bil eller fossilbil.

Driftskostnader

26 av 30 el-biler kommunen leaser per i dag er i bruk i den ordinære hjemmetjenesten. Man ser for seg at store deler av de nye el-bilene også vil brukes i hjemmetjenesten. Det er derfor naturlig å bruke hjemmetjenesten som eksempel når man omtaler driftskonsekvensene knyttet til økt andel el-bil.

Hjemmetjenesten leaser per i dag rett i overkant av 70 biler. Dersom alle disse var el-biler vil man basert på dagens bomtakster med AutoPASS-avtale spare ca. 90 000 kroner årlig i bompenger. Det ble i 2020 kostnadsført 940 000 kroner til fossilt drivstoff knyttet til kommunens ordinære hjemmetjeneste. Med bakgrunn i gjennomsnittlig kjørelengde og strømpris vil drivstoffutgiftene kunne reduseres med opp mot 670 000 kroner.

Dagens leasingavtale for el-bilene er 38 % dyrere enn snitt leasingspris for de andre bilene hjemmetjenesten leaser. Basert på den gamle avtalen vil en fullstendig overgang til el-bil i hjemmetjenesten medføre en årlig økt leasingkostnad på ca. 450 000 kroner. Denne differansen i pris forventer man vil minske ved inngåelse av ny avtale basert på at dagens el-biler er langt mer driftssikre og at verdifallet ikke lengre skiller seg markant fra fossilbiler.

Gjeldende forsikringsavtale for kommunens biler differensierer pris på el-bil og fossilbil, hvor el-biler har et påslag på premien på 100 %. Dette er en avtale Karmøy kommune inngikk høsten 2019 slik at man nå er inne i år 2 av en periode på 4 år. Denne differensieringen er som tidligere nevnt ikke lenger normalen og man forventer å kunne inngå en rimeligere forsikringsavtale etter at gjeldende avtale utløper. Frem til nylig har el-biler ikke betalt trafikkforsikringsavgift, men dette ble innført fra mars 2021. Med gjeldende forsikringsavtale vil en full overgang til el-bil i hjemmetjenesten gi en årlig merutgift i forsikringspremie på ca. 88 000 kroner.

Ladestasjoner til el-bil

I forbindelse med inngåelse av ny leasingavtale er det ønskelig å øke antall el-biler til rundt 100 stk. Som en konsekvens av økt antall el-biler vil det være nødvendig å investere i ladestasjoner ved flere av kommunens bygg. Det er foreløpig vurdert hensiktsmessig å sette opp ladestasjoner tilknyttet bygg kommunen eier selv. En kartlegging viser et behov for ca. 88 nye ladepunkter. Basert på dette, og hvilke biler som skal skiftes ut, er det skissert at ladestasjonene settes opp ved åtte ulike lokasjoner. De fleste vil være tilknyttet helse- og omsorg ved hjemmetjenesten og sykehjem. Det planlegges også å sette opp ladestasjoner ved Karmøygården, driftsavdelingen Tuastad og ved rådhuset.

Estimert totalkostnad for oppføring og innkjøp av 69 stk. ladestasjoner (doble og enkle ladestasjoner, totalt 136 ladepunkter) er på 4,375 mill. kroner inkl. mva.

FNs bærekraftsmål

Karmøy kommune har nylig vedtatt at kommuneplanens samfunnsdel skal bygge opp under følgende visjon: «Sammen skaper vi en bærekraftig og inkluderende kommune». Som innkjøper har kommunen stor forbrukermakt, og det er fornuftig at kommunen legger om egen bilpark til en mer klimavennlig profil. Mål 12.7 sier «Fremme bærekraftige ordninger for offentlige anskaffelser, i samsvar med de enkelte landenes politikk og prioriteringer». I senere tid har det foregått en storstilt omlegging til utslippsfrie biler sterkt støttet av statlige subsidier. Rådmannen anbefaler i denne saken å følge opp den nasjonale strategien for å endre bilparken.

Investeringer i infrastruktur som transport, energi og informasjonsteknologi er avgjørende for å skape en bærekraftig utvikling. Infrastruktur er den underliggende strukturen som må være på plass for at et samfunn skal fungere. Bærekraftsmål 9.4 sier «Innen 2030 oppgradere infrastruktur og omstille næringslivet til å bli mer bærekraftig, med mer effektiv bruk av ressurser og mer utstrakt bruk av rene og miljøvennlige teknologiformer og industriprosesser, der alle land gjør en innsats etter egen evne og kapasitet». På samme vis som næringslivet må det offentlige ta sin del av ansvaret å stimulere til bruk av rene og miljøvennlige teknologiformer.

I dag forbruker vi mye mer enn hva som er bærekraftig for kloden. Mengden klimagasser fortsetter å øke og klimaendringene skjer raskere enn antatt. Effektene av klimaendringene er synlige over hele verden. Den globale gjennomsnittstemperaturen har steget omtrent 1 °C siden den før-industriell tid, i tillegg fortsetter havnivået å stige. For å sikre gode levekår for nåværende og fremtidige generasjoner må også hver enkelt forbruker endre livsstil. Det innebærer å minske ressursbruken, miljøødeleggelsen og klimautslippene som et samfunn og som enkeltperson. Mål 11.6 sier «Innen 2030 redusere byenes og lokalsamfunnenes negative påvirkning på miljøet (målt per innbygger), med særlig vekt på luftkvalitet og avfallshåndtering i offentlig eller privat regi» En tilrettelegging for nødvendig infrastruktur for el-bil vil bidra til måloppnåelse innen dette og en rekke andre bærekraftsmål og støtte opp om samfunnsdelen egen visjon.

Rådmannens vurdering

Når Karmøy kommune inngår ny leasingavtale for biler, er dette en avtale som er inngått fra flere kommuner. Det er deretter opp til den enkelte kommune å gjøre avrop på avtalen. Nylig vedtatt anskaffelsesstrategi peker på at ulike elementer skal vurderes før en foretar en anskaffelse, og i dette tilfellet vil blant annet både økonomisk kostnad, ønske om å forurense mindre og å støtte opp om FNs bærekraftsmål være vesentlige elementer. I første omgang foreslås det å sette opp ladepunkter ved flere av kommunenes egne bygg. Det kan også vurderes å installere dette i leide bygg, og så ta med «utstyret» hvis en flytter, men dette vil ikke nødvendigvis være regningssvarende. Etter hvert som kommunen bygger nytt eller rehabiliterer, bør ladepunkter være en naturlig del av bygget.

Rådmannen anbefaler at det i denne omgang investeres i ladepunkter, slik at minimum 100 av kommunens leaste biler er el-biler.

**Saksbehandler:** Maria Kristiansen**Kommunedirektør/rådmann:** Vibeke Vikse Johnsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
056/21	Formannskapet	14.06.2021
	Kommunestyret	

Dagsturhytteprosjekt

1. Karmøy kommunestyre gir Rogaland Fylkeskommune fullmakt til å lyse ut anbudskonkurranse, forhandle og inngå kontrakt for dagsturhytte inkl. sanitæranlegg på vegne av kommunen.
2. Prosjektet innarbeides i budsjett for 2022 med en prosjektramme på 920 000 kroner, hvorav 300 000 kroner finansieres av mva-kompensasjon og 620 000 kroner med annen kommunal finansiering.

Saksutredning

Sammendrag

Formannskapet har i sak 4/21 gjort følgende vedtak:

Det innarbeides midler til dagsturhytteprosjektet i budsjett for 2022 og administrasjonen delegeres ansvar for plassering og plan for drift.

Plassering av dagsturhytte og kostnadsoverslag for hytten er ferdig utarbeidet. Valgt plassering ligger ved Tuastadvannet langs eksisterende turveg. Utgiftene på 1 500 000 kr dekkes inn via spillemidler, momskompensasjon, midler gitt av Sparebankstiftelsen SR – Bank og en kommunal egenandel.

Det er kommunestyret som selv må vedta nye investeringsprosjekter i kommunen, og må derfor behandle denne saken før kommunen påtar seg forpliktelser til prosjektet. En slik behandling kunne ha vært i budsjettet for 2022, men saken kommer til behandling nå fordi kommunen må gi Rogaland fylkeskommune fullmakt til å inngå kontrakt for dagsturhytte på vegne av kommunen. Det trengs derfor et formelt vedtak i kommunestyret for å kunne forplikte kommunen.

Saks- og faktaopplysninger

Valgt plassering ligger langs turveien ved Tuastadvannet. Valg av plassering ble bestemt etter en involveringsprosess der kommunens turlag og foreninger ble bedt om å sende inn forslag til valg av plassering. Det kom inn 5 forslag og valget falt til slutt på innsendt forslag fra Norheim og Spanne friluftslag. Norheim og Spanne friluftslag har sammen med Tuastad Bygdalag sagt seg villig til å være med å drifte dagsturhytten.

Ønsket plassering er også avklart med arkitekt.

Kostnadene til dagsturhytten dekkes inn via spillemidler, momskompensasjon, midler gitt av

Sparebankstiftelsen SR – Bank og en kommunal egenandel. I invitasjonen fra fylkeskommunen, som ble behandlet i sak FSK 4/21 lå det et kostnadsoverslag på 1 000 000 kroner, hvorav den kommunale egenandelen ble anslått til 237 000 kroner. Som beskrevet i saken inneholdt kostnadsestimatet fra Fylkeskommunen ikke kostnader til opparbeiding av sanitæranlegg, kostnader til drift og vedlikehold, samt administrative utgifter. I tillegg må det tas høyde for konsumprisindeksregulering. Et viktig argument for valgt plassering er at hytten sammen med tilknyttet turveg vil være universelt tilgjengelig. Tilgang til sanitæranlegg er en viktig del av universell utforming og derfor en opsjon som kommunen har valgt å ta med i prosjektet. Totalkostnad for dagsturhytten er derfor estimert til 1 500 000 kr.

Finansiering av dagsturhytta blir da som følgende.

Totalkostnad hytte 1 500 000

Spillemidler 330 000

Midler fra Sparebankstiftelsen SR-Bank 250 000

Prosjektramme inkl. eksterne tilskudd til prosjektet: 920 000

Prosjektrammen finansieres gjennom

Momskompensasjon 300 000

Kommunal egenandel 620 000

Vurdering

Deltakelse i et slikt fellesprosjekt gir god markedsføring for kommunen og det er et lavterskeltilbud som kan stimulere barn og voksne til økt fysisk aktivitet. Spillemidler og tilskuddet fra Sparebankstiftelsen SR – Bank gjør at prosjektet kan realiseres med bruk av relativt lite egne midler.

Rådmannens konklusjon

Det anbefales at den kommunale egenandelen på 920 000 kr innarbeides i budsjett for 2022.

Vedlegg:

**Saksbehandler:** Morten Sørensen**Kommunedirektør/rådmann:** Vibeke Vikse Johnsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
057/21	Formannskapet	14.06.2021
	Kommunestyret	

Rogaland Revisjon IKS - Godkjenning av selskapsavtale, samarbeidsavtale og eierstrategi

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Karmøy kommune går inn som eier i Rogaland Revisjon IKS fra og med 01.07.2021.
2. Karmøy kommune sitt innskudd og eierdel i Rogaland Revisjon IKS på kroner 481.600 og eierdel på 8,19 % blir dekket med overføring fra kommunens disposisjonsfond.
3. Kommunestyret godkjenner selskapsavtale datert 01.07.2021 (vedlegg 1) og samarbeidsavtale datert 01.07. 2021 (vedlegg 2).
4. Kommunestyret godkjenner en forenklet eierstrategi for Rogaland Revisjon IKS, som beskrevet i dette saksframlegget.

Saksutredning

Gjeldende revisjonsavtaler med private selskap som utfører regnskaps- og forvaltningsrevisjon for kommunene på Haugalandet utløper 1/7-2021. Samtlige kommuner; Haugesund, Karmøy, Sveio, Tysvær, Sauda, Etne, Bokn, Vindafjord og Utsira har i vedtak høsten 2020 søkt om opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS.

Dagens eierkommuner i Rogaland Revisjon IKS har med egne kommunestyrevedtak godkjent utvidelse med kommunene på Haugalandet.

Gjeldende sak gjelder formell godkjenning av selskapsavtale og samarbeidsavtale med Rogaland Revisjon IKS, samt finansiering av innskudd og eierdel i Rogaland Revisjon IKS.

Bakgrunn for saken

Karmøy kommunestyre gjorde i sitt møte 21/9-2020 dette vedtak:

118/20 Valg av revisjon fra 01.07.21 - konkurransebasert eller interkommunalt samarbeid
Karmøy kommunestyre velger å gå inn i et interkommunalt samarbeid om levering av revisjonstjenester gjennom å søke opptak som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.21. Selskapet vil da bli kommunens oppdragsansvarlig revisor innen regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i årene framover. Rådmannen legger fram sak om den nye selskapsavtalen og finansiering av innskudd senere i høst eller på nyåret 2021.

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat har i brev av 16.11.2020 til Rogaland Revisjon IKS oversendt vedtakene fra by-/kommunestyrene i Bokn, Etne, Haugesund, Karmøy, Sauda, Sveio, Tysvær, Utsira og Vindafjord om å søke opptak som deltakere i selskapet fra 1. juli 2021 (vedlegg 1A-1J). I samsvar

med selskapets strategi stiller både styret i Rogaland Revisjon IKS og representantskapet seg positive til utvidet eierskap fra kommunene på Haugalandet.

Sak om opptak av nye deltakere i et interkommunalt selskap skal i henhold til selskapsavtale behandles av samtlige eiere sine kommunestyre. Opptaket er avhengig av godkjenning hos samtlige nåværende eierkommuner i selskapet.

Kommunedirektørene/rådmennene i de åtte kommunene på nord-Jæren, samt fylkeskommunen har i fellesskap saksbehandlet søknadene fra kommunene på Haugalandet.

Kommunestyrene/fylkestinget i nåværende eierkommuner har godkjent søknadene. Det er foretatt nødvendige oppdateringer av selskapsavtalen og samarbeidsavtalen, som med dette legges fram for kommunestyret i Karmøy til godkjenning.

Saks- og faktaopplysninger

Søknad om opptak fra ni by-/kommunestyre

Det er kontrollutvalgene i hver av de ni kommunene som i henhold til kommunelovens bestemmelser har saksforberedt valg av revisjon for kommunen. De respektive ni by-/kommunestyrene behandlet sak om valg av levering av revisjonstjenester høsten 2020. Alternativene som forelå var å fortsette med en konkurransebasert løsning og gå ut på ny forespørsel ved utløpet av inneværende avtale eller søke om deltakelse i interkommunalt samarbeid i Rogaland Revisjon IKS. De omsøkte ni by-/kommunestyrene vedtok å søke deltakelse i interkommunalt samarbeid fra 01.07.2021 om leveransen av revisjonstjenestene.

Kontroll og tilsyn med kommunens virksomhet er jamfør kommuneloven lagt til kontrollutvalget. Utvalget utøver bestillerrollen overfor kommunens revisor når det gjelder forvaltningsrevisjon. De ni kontrollutvalgene på Haugalandet får i dag sine sekretariattjenester fra Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS. Nåværende eierkommuner i Rogaland Revisjon IKS sine kontrollutvalg får tilsvarende tjenester fra Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS, mens fylkeskommunen har valgt å ha eget sekretariat hos seg.

Med utvidelsen av nye deltakere i Rogaland Revisjon IKS og det faktum at Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IKS må omdannes som følge av ny kommunelov, gjør at det er behov for å se nærmere på en hensiktsmessig framtidig løsning for sekretariattjenestene til eierkommunene i Rogaland Revisjon IKS. Det er naturlig å utføre dette arbeidet høsten 2021, og etter at kommunestyrene i nye deltakerkommuner har behandlet saken om å gå inn i Rogaland Revisjon IKS som eiere.

Målet for arbeidet er å finne fram til effektive og hensiktsmessige løsninger for så vel kontrollutvalgene som Rogaland Revisjon IKS samt alle eierkommunene.

Eierbrøk og kapitalinnskudd ved inntreden i selskapet

Opptak av nye deltakere reguleres av bestemmelser i Selskapsavtalen og Samarbeidsavtalen i Rogaland Revisjon IKS.

Selskapskapitalen og størrelsen på engangsinnbetalingen er med på å fastsette hvilken eierandel kommunen har i selskapet. Selskapskapitalen før utvidelse med nye kommuner er pålydende kroner 4.050.000, etter at Suldal gikk inn med eierdel på kroner 50.000.

Eierbrøken i selskapet ble ved etableringen fastsatt slik (jamfør Samarbeidsavtalen):

Av totalt kapitalinnskudd skyter Rogaland fylkeskommune inn kroner 1.000.000 som tilsvarer 25 % eierandel. Resterende kroner 3.000.000 fordeles på deltakerkommunene i henhold til folketallet per 01.01.2003 som blir deltakerkommunenes eierandel i selskapet. Ved Time kommune sin uttreden av

selskapet i 2005 ble eierbrøken justert for Time sin andel og reberegnet med grunnlag i folketallet pr 01.01.2005, med noen tilpasninger.

Dette betyr at det er kapitalinnskuddet per kommune, folketallet pr 01.01.2005 og fordelingen mellom henholdsvis fylkeskommunen og primærkommunene som har betydning for fastsettelsen av eierbrøken.

Eierbrøken har hittil hatt betydning ved stemmegivning i representantskapet. Driften har ikke aktualisert spørsmål som for eksempel utbytte der eierbrøk har betydning.

I tråd med selskapsdokumentene og med kronebeløp på 12,80 per innbygger medfører opptaket av de ni nye kommunene følgende endringer i eierandel:

Kommune	Selskaps- kapital	Eierandel Oppr. %	Eierandel 01.01.2017	Eierandel 01.01.2020	Eierandel 01.07.2021
Kvitsøy	6 000	0,15	0,14	0,14	0,11
Forsand	11 600	0,29	0,31		
Hjelmeland	32 000	0,80	0,76	0,76	0,60
Bjerkreim	28 400	0,71	0,68	0,68	0,54
Finnøy	32 400	0,81	0,77		
Lund	35 600	0,89	0,87	0,87	0,68
Sokndal	37 600	0,94	0,92	0,92	0,72
Rennesøy	35 600	0,89	0,93		
Randaberg	103 600	2,59	2,52	2,52	1,98
Gjesdal	101 600	2,54	2,57	2,57	2,02
Strand	116 800	2,92	2,89	2,89	2,28
Eigersund	151 600	3,79	3,72	3,72	2,93
Hå	166 400	4,16	4,10	4,10	3,22
Sola	226 800	5,67	5,50	5,50	4,33
(nye) Sandnes	636 000	15,90	15,97	16,28	12,81
(nye) Stavanger	1 278 000	31,95	31,59	33,29	26,20
Rogaland Fylkeskommune	1 000 000	25,00	24,69	24,69	18,71
Suldal	50 000	0	1,08	1,08	0,85
Selskapskapital før utvidelse	4 050 000	100 %	100 %	100 %	
Karmøy	481 600				8,19
Haugesund	404 200				6,88
Tysvær	120 100				2,04
Vindafjord	104 100				1,77
Sauda	61 800				1,05
Sveio	60 000				1,02
Etne	50 000				0,85
Bokn	9 860				0,17
Utsira	2 730				0,05
Sum økning av selskapskapital	1 294 390				22,02
Selskapskapital etter utvidelse	5 344 390				100 %

Dette gir primærkommunene 81,29 % og Rogaland fylkeskommune 18,71 % eierandel i selskapet fra

01.07.2021.

Innbetalingen av kapitalinnskuddet er en engangsutgift for de nye kommunene som går inn som eiere. Utgiften skal regnskapsføres i investeringsregnskapet.

Nåværende eierkommuner har i fellesskap tatt til orde for at beregningsmåten for opptak av nye deltakere, samt eierstrategi og selskapsavtale skal tas opp til drøfting og revisjon for å forenkle beregninger ved opptak/uttreden, samt modernisering av styringsdokumentene. Initiativ til å ta fatt i dette kommer til høsten, slik at samtlige eierkommuner involveres i arbeidet.

Øvrige utgifter og økonomisk ansvar

Det følger av IKS-loven at deltakerne i selskapet er pro rata ansvarlige for selskapets gjeld og forpliktelser, det vil si økonomisk ansvar i samsvar med eierbrøken.

Av selskapsavtalen § 12 til Rogaland Revisjon IKS følger at lånerammen er begrenset oppad til kroner 4 millioner totalt. Virksomhetens art gjør at behovet for lånefinansiering er lavt og per dags dato er ikke rammen disponert. Ser vi på regnskapet så hefter likevel selskapet for netto pensjonskostnader og kortsiktig gjeld. Dette utgjør en finansiell risiko, men dekkes inn ved en solid finansiell beholdning i bank. Regnskapet ser dermed bra ut, men det er viktig at finansiell risiko følges opp i representantskapet.

Selskapet fakturerer timeforbruket i samsvar med timepris som fastsettes i årlig økonomiplanbehandling. Ved etableringen av selskapet ble det fastsatt som prinsipp at eierkommunene prioriterer å fastholde en moderat timeprisutvikling over tid, i stedet for en utbyttestrategi. Faktisk timeprisutvikling bekrefter eiernes forventning. Samtidig har fondsoppbyggingen vært på et moderat nivå og står nå i rimelig forhold til hva det må forventes at selskapet har av opparbeidede midler til selv kunne foreta utskiftning av teknisk utstyr som er nødvendig for en effektiv tjenesteproduksjon i en personell- og kompetanseintensiv virksomhet, som revisjonen er.

Det tilligger by-/kommunestyret i den respektive eierkommune å fastsette den årlige budsjettrammen for kontrollutvalget og dets virksomhet. Inkludert i budsjettrammen er revisjonstjenestene som kjøpes fra Rogaland Revisjon IKS.

Det påløper ingen ytterligere faste utgifter for eierkommunene knyttet til deltakelsen i Rogaland Revisjon IKS.

Eierstrategi

Kommunenes viktigste eiermotiv i Rogaland Revisjon IKS er best mulig kvalitet i revisjonstjenesten til en lavest mulig pris. I tillegg til Rogaland fylkeskommune, er det nå til sammen 23 kommuner, som eier og kjøper revisjonstjenester av selskapet. Det forventes at god innsikt og kunnskap i offentlig sektor vil gi synergier i revisjonsarbeidet i både kvalitet og pris. Revisjonstjenester bør evalueres med jevne mellomrom, og kommunens eierskap i selskapet vil være avhengig av at selskapet leverer tilfredsstillende revisjonstjenester til kommunen.

Selskapsavtalen regulerer eierskapet mellom deltakerkommunene, og viser at selskapets kjernevirksomhet og formål er å utføre de lovpålagte revisjonsoppgaver for deltakerne. Selskapet kan også utføre andre revisjonsoppdrag og rådgivning for deltakerne, samt utføre revisjonsoppdrag og rådgivning for andre selskaper.

Karmøy kommune blir den fjerde største deltakerkommunen etter Stavanger kommune (26,2 prosent), Rogaland fylkeskommune (18,71 prosent) og Sandnes kommune (12,81 prosent). Dette gir ikke Karmøy betydelig eierinnflytelse, men kommunen vil likevel bli en toneangivende eier.

Selskapsformen er interkommunalt selskap (IKS) og reguleres av Lov om interkommunale selskaper. Loven definerer eierne som «deltakere», og gir et økonomisk delt ansvar for selskapets forpliktelser i henhold til eierandel. Selskapsavtalen gir deltakerne sikkerhet som begrenser selskapets låneopptak til 4 millioner kroner. Karmøy kommunes risikoeksponering vil da være tilsvarende innskuddet på 481.600 kroner samt med vår eierandelen av lånerammen, det vil det si 360.400 kroner. Totalt gir det 842.000 kroner. Det vises i tillegg her til tidligere avsnitt om selskapets netto pensjonsforpliktelse og kortsiktig gjeld.

Når eiermotivet er høy kvalitet på tjenestene til lavest mulig pris, er det naturlig å sette et avkastningskrav til selskapet, om ikke direkte så iallfall indirekte. Regnskapet de siste årene viser egenkapitalrentabilitet (ROE) på mellom 39 – 43 prosent, og en totalrentabilitet (ROCE) mellom 12,8 – 13,6 prosent. Selskapet har de siste årene blitt drevet med et godt driftsresultat på rundt 3,5 millioner kroner, eller rundt 11 prosent. Selskapet har opparbeidet en egenkapital på kroner 4,2 millioner, og sammen med innskutt selskapskapital gir summen på 8,2 millioner kroner, som gir en egenkapitalandel på 29,3 prosent. Det er vanskelig å se at selskapet bør ha ekspansiv vekst strategi, eller har et stort kapitalbehov.

Selskapsavtalen har ingen bestemmelser om utbytte. Det er styret som foreslår utdeling av utbytte og vedtaket gjøres av deltakerne i representantskapet. Karmøy kommune bør derfor arbeide for at selskapet utdeler størst mulig utbytte, i samsvar med kommunens eiermotiv. Det vil kunne gi viktige styringssignaler til styret om å arbeide for best mulig kostnadseffektive revisjonstjenester.

Selskapet har både et klart definert formål og en klart definert målgruppe (kommunene). Risikoeksponeringen er også begrenset av kommunens eierandel i selskapet. Det forventes derfor ikke noen særlig krevende eierstyring og særlige behov for eiermøter ut over de formelle møtene i representantskapet.

Rådmannens konklusjon

Alle de ni søkerkommunene har i dialog med Rogaland Revisjon IKS vært klare i forventning til kvalitet, lærings- og forbedringsfokus i forvaltningsrevisjoner som utføres av selskapet.

Gjennom å inngå som eier i Rogaland Revisjon IKS og med det en utvidelse av selskapet gis det i enda større grad mulighet til å bidra til kunnskapsdeling på tvers av kommunene, erfaringsgrunnlaget for sammenligninger øker og mulighetene for å hente ut «beste praksis» for bruk i blant annet forvaltningsrevisjoner styrkes. Flere av eierkommunene står i et betydelig omstillingsarbeid for å tilpasse virksomheten til de økonomiske rammene kommunen har. I dette arbeidet er kunnskapsdeling og læring på tvers et vesentlig verktøy for å arbeide målrettet og til oppnå resultater på både kort og lang sikt.

I løpet av høsten 2021 er det behov for både å utføre et arbeid med hensyn til framtidig løsning for sekretariatsfunksjon for kontrollutvalgene som følge av utvidelsen og tilpasninger til ny kommunelov, samt behov for å revidere/modernisere både selskapsavtalen og samarbeidsavtalen.

I tråd med forventning om utvikling av selskapet, og selskapets egen strategi om kvalitet og utvikling av en dyktig kommunerevisjon, tilrår rådmannen at Karmøy kommune går inn som eier i Rogaland Revisjon IKS fra 01.07.2021. Innskuddskapitalen på kroner 481.600 dekkes av kommunens disposisjonsfond.

Vedlegg:

1. Selskapsavtale datert 01.07.2021
2. Samarbeidsavtale datert 01.07.2021
3. Regnskap for Rogaland Revisjon IKS for 2020

Vedlegg:

2021 Rogaland Revisjon IKS - selskapsavtale

2021 Rogaland Revisjon IKS - samarbeidsavtale

2021 Rogaland Revisjon IKS - Årsregnskap 2020



Saksbehandler: Siv Elisabeth Røksund Lie

Kommunedirektør/rådmann: Vibeke Vikse Johnsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
058/21	Formannskapet	14.06.2021

Samlesak for referatsaker

Underliggende saker:

120/21, Søknad om å etablere et ukrainsk minnesmerke

121/21, Ut på Karmøy - eldre går sammen på restaurantbesøk

122/21, Svar - søknad om sesongbevilling uteservering

123/21, Invitasjon til å delta i lokaldemokratiprojekt og bli foregangskommune

124/21, Informasjon om høring og forskrift om jakt- og fangsttider

125/21, Revidering av forskrift om jakt- og fangsttider - Mulighet for å gi innspill til høring

126/21, Høring - Forslag til lov om tilgang til taushetsbelagte opplysninger mv. for utvalg som skal gjennomgå tilsynssaker der helsepersonell har begått overgrep mot pasienter i perioden 2010 til 2020

127/21, 21/1329 Høring - gjennomføring av tilgjengelighetsdirektivet

128/21, Høring – revidert nasjonal faglig retningslinje om behandling ved opioidavhengighet



Saksbehandler: Siv Elisabeth Røksund Lie

Kommunedirektør/rådmann: Vibeke Vikse Johnsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
059/21	Formannskapet	14.06.2021

Samlesak for spørsmål