

REFERAT |KRS| Kommunalutvalget (2007-2015) d. 30-11-2010

Mødedato Tirsdag d. 30. november 2010 kl. 09:00

Mødested Formannskapssalen

Indholdsfortegnelse

Innkjøpsstrategi for Kristiansand kommune.....	3
Kristiansand Næringsselskap AS - vurdering av utbyttetnivå i handlingsprogrammet for 2011-2014..	5
Søknad om fra Våg Håndballklubb om kommunalt lån.....	11



Dato: 17.11.2020
Saksnr.: 200903602-16
Arkivkode E: 036
Saksbehandler: Ingrid Skaim

Saksgang
Kommunalutvalget

Møtedato
30.11.2010

Innkjøpsstrategi for Kristiansand kommune

Sammendrag:

Det ble i desember 2008 etablert et innkjøpsforum i Kristiansand kommune bestående av en representant fra hver sektor. Hensikten med å etablere et innkjøpsforum er å ivareta god kontakt mellom sektorene i overordnede innkjøpsfaglige spørsmål, og bidra til bedre samordning og koordinering av innkjøpsvirksomheten i hele kommunen. Dessuten er forumet samarbeidspartnere i utvikling av en helhetlig innkjøpspolitikk, innkjøpsstrategi og innkjøpshåndbok for kommunen.

Innkjøpstjenesten har i samarbeid med innkjøpsforumet utarbeidet en sektorovergripende innkjøpsstrategi for Kristiansand kommune som et styrende dokument for innkjøpsfunksjonen. Dette dokumentet skal bidra til at kommunens mål kan realiseres og at alle anskaffelser gjennomføres i henhold til relevante regelverk og retningslinjer. Innkjøpsstrategi for Kristiansand kommune 2010 - 2013 ble godkjent av styringsgruppa 1.7.2010.

Hovedmål for Kristiansand kommunes innkjøpsstrategi er; god innkjøpskompetanse, gode rutiner og systemer for kommunens innkjøp som vil generere mer rasjonelle arbeidsprosesser, oppnå de beste betingelser i markedet og bedre omdømmet, som igjen vil styrke kommunens primære oppgaver. Dette uttrykkes gjennom følgende overordnede mål for innkjøpsområdet : Profesjonelle innkjøp – bedre tjenester.

Innkjøpsstrategien konsentrerer seg om følgende hovedområder:

- Organisasjon – overordnede roller og ansvar
- Styring og kontroll
- Innkjøpsprosess
- Systemer og teknologi
- Kompetanse
- Samfunnsansvar
- Innkjøpssamarbeid

Rådmannen foreslår at innkjøpsstrategien følges opp med tiltaksplan for hvert hovedområde. Rådmannens ambisjonsnivå er at strategien gjennomføres innen 2013, men gjennomføringstakt og ambisjonsnivå må endelig avklares gjennom de årlige rulleringer av handlingsprogrammet

Forslag til vedtak:

1. Kommunalutvalget vedtar Innkjøpsstrategi for Kristiansand kommune 2010 – 2013 godkjent av styringsgruppa 1.7.2010
2. Kommunalutvalgets ambisjon er at strategien gjennomføres innen 2013, men gjennomføringstakt og ambisjonsnivå vil endelig avklares gjennom de årlige rulleringer av handlingsprogrammet

Tor Sommerseth
Rådmann

Terje Fjellvang
Økonomidirektør

Separat trykt vedlegg: Innkjøpsstrategi for Kristiansand kommune 2010 – 2013 godkjent av styringsgruppa 1.7.2010



Dato: 25.11.2010
Saksnr.: 201010263-1
Arkivkode E: 255
Saksbehandler: Øyvind Stenvik Andersen

Saksgang
Kommunalutvalget
Bystyret

Møtedato
30.11.2010
08.12.2010

Kristiansand Næringsselskap AS - vurdering av utbytt nivå i handlingsprogramperioden 2011-2014

Sammendrag:

Rådmannen la fram innstilling til handlingsprogram 2011-2014 og årsbudsjett 2011 i bystyret 27. oktober. I innstillingen ble det opplyst at rådmannen ville komme tilbake med en egen sak vedrørende utbytte fra KNAS. Dette skyldes at Lillesand kommune i mellomtiden har lagt frem eierskapsmelding for bl.a. LINA (eies med 50 % hver av Lillesand kommune og KNAS) samt økonomiplan for 2011-2014.

Det har i flere år vært forutsatt av bystyret at realisering av eiendommene på Lundsletta skal gi grunnlag for et større utbytte til kommunen. I vedtatt handlingsprogram er det innarbeidet 42 mill kr samlet sett i 2012 og 2013. Rådmannen anbefaler at handlingsprogrammet for 2011-2014 bygger på den samme forutsetning.

Selv om KNAS forventer et noe bedre resultat i konsernet i 2010 enn budsjettet, vil ikke rådmannen anbefale at kommunalutvalget gir et signal til styret om utbetaling av utbytte. Dette på bakgrunn av den forståelse det er mellom eier og selskap i forhold til å gi selskapet mulighet til å konsolidere stillingen i 2009 og 2010. Det bør imidlertid gis et signal til KNAS om at det forventes at selskapet i år med positive resultater normalt sett skal gi utbytte.

Kommunalutvalget anbefales også å gi et signal om at en vesentlig del av overskuddet i forbindelse med realisering av eiendommer i Sørlandsparken Øst bør overføres eierne i form av utbytte og at KNAS på sin side videreutbetaler en vesentlig del av dette til eier. Dette vil rådmannen i utgangspunktet anbefale disponert til egenfinansiering for investeringer og evt. ekstraordinær nedbetaling av lån.

Dersom KNAS etter avtale med kommunen, påtar seg ansvar for formålsbygg og byutviklingsprosjekter (for eksempel parkeringsanlegg under Torvet), bør det få betydning for avkastningskravet. Kommunens administrasjon og KNAS vil fortsette drøftingene om

avkastningskrav og fornuftige fremtidige utbyttelnivåer i tiden fremover. Det planlegges et felles møte mellom styret i KNAS og kommunalutvalget i april 2011.

Forslag til vedtak:

1. Kommunalutvalget legger i det videre arbeidet med handlingsprogrammet til grunn samme utbyttelnivå som i vedtatt handlingsprogram for 2011-2013.
2. Det legges videre til grunn at en deler av et eventuelt overskudd i Sørlandsparken Øst i perioden 2011-2013, overføres til eier i form av utbytte.

Tor Sommerseth
Rådmann

Terje Fjellvang
Økonomidirektør

1. Bakgrunn for saken.

Rådmannen la fram innstilling til handlingsprogram 2011-2014 og årsbudsjett 2011 i bystyret 27. oktober. Kap. 6.11 i handlingsprogrammet tar for seg eierskapet i kommunale hel- og deleide aksjeselskaper med fokus på selskaper det forventes utbytte fra. KNAS er ett av disse selskapene. I rådmannens forslag til HP 2011-2014 ble det forslag som allerede ligger vedtatt i HP 2010-2013 videreført for perioden 2011-2013, mens det i 2014 foreløpig ikke ble lagt inn ytterligere forventninger om utbytte da man ikke har vært i dialog med selskapet om dette.

I etterkant av kommunens fremleggelse av handlingsprogram har rådmannen i Lillesand kommune som deleier (50 %) av Lillesand Næringsarealer AS (LINA) (sammen med KNAS sine 50 %) lagt fram sitt forslag til budsjett og ØP (økonomiplan). Dette er av interesse for Kristiansand kommunes utbytteforventninger i tiden fremover. Videre har administrasjonen i KNAS og kommunen hatt ett møte etter fremleggingen av HP 2011-2014 hvor man blant annet fikk oppdaterte økonomiske prognoser for konsern- og morselskapet for inneværende år. Lillesand kommune har og fremmet sin eierskapsmelding som ligger til behandling i bystyret 1. desember 2010 hvor strategi og mål med eierskapet i LINA omtales og legger føringer for selskapet i årene fremover.

2. Avkastning i perioden 2007-2009 samt selskapets forventninger i perioden 2010-2014.

Kommunalutvalget og styret i KNAS avholdt møte tidligere i år den 4. mai. Forretningsplan og budsjettet til selskapet for perioden 2010-2014 ble presentert. Tabellene under viser regnskapsresultatet for konsern- og morselskapet de siste tre år, nylig oppdatert prognose for 2010 samt budsjett for perioden 2011-2014 basert på selskapets gjeldende forretningsplan og budsjetter. Arbeidet med ny plan og budsjetter pågår, men her har selskapet ikke kommet langt nok i arbeidet foreløpig slik at de presenterte forventningene under relaterer seg til eksisterende forretningsplan. Kommunens administrasjon og KNAS har riktignok hatt ett møte i midten av november slik at resultatene som presenteres forventet i 2010 er oppdatert med det man kjenner til av info per dags dato.

(i 1 000 kr)	Regnskap				Budsjett			
	2007	2008	2009	2010*	2011	2012	2013	2014
KNAS KONSERN								
<i>Sum driftsinntekter</i>	283 609	94 068	26 478		122 826	157 925	163 419	122 927
<i>Sum driftskostnader</i>	197 054	55 290	10 909		78 239	85 954	65 458	45 663
DRIFTSRESULTAT	86 555	38 779	15 569		44 587	71 971	97 961	77 264
<i>Netto finans</i>	-21 230	1 005	-13 864		-41 114	-51 418	-50 629	-49 161
ORDINÆRT RES. FØR SKATT	65 325	39 784	1 706		3 473	20 553	47 332	28 103
<i>Skattekostnad</i>	21 830	4 017	1 620		972	5 755	13 253	7 869
RESULTAT ETTER SKATT	43 495	35 767	85	9 000	2 500	14 798	34 079	20 234

* anslått årsresultat 2010. Prognose pr. 24.11.10

** forutsatt 28 % skatt i perioden 2011-2014

Etter ett tøft år for konsernet i 2009 ser det ut som om selskapet har kommet ovenpå igjen i 2010 og leverer ett forventet årsresultat som er i noe i overkant av hva eksisterende forretningsplan legger til grunn på konsernnivå.

(i 1 000 kr)	Regnskap				Budsjett			
KNAS MOR	2007	2008	2009	2010*	2011	2012	2013	2014
Sum driftsinntekter	302 218	92 350	26 679		57 743	91 217	95 046	52 847
Sum driftskostnader	208 702	52 467	9 680		48 286	57 782	38 915	20 609
DRIFTSRESULTAT	93 516	39 884	16 999		9 457	33 435	56 131	32 238
Netto finans	-21 285	-25 869	-5 713		-20 400	-20 900	-20 900	-20 450
ORDINÆRT RES. FØR SKATT	72 231	14 015	11 286		-10 943	12 535	35 231	11 788
Skattekostnad	21 799	3 925	1 805		-3 064	3 510	9 865	3 301
RESULTAT ETTER SKATT	50 432	10 090	9 481	28 500	-7 879	9 025	25 366	8 487

* anslått årsresultat 2010. Prognose pr. 24.11.10

** forutsatt 28 % skatt i perioden 2011-2014

Morselskapet styrer mot ett prognostisert årsresultat på 28,5 mill kr for inneværende år, noe som overstiger årets budsjett/forretningsplan med mer enn det dobbelte. Forklaringen på forskjellen i prognose mellom mor og konsern stammer fra et salg av en eiendom (selskap) hvor KNAS bokfører ett relativt stort tap på denne transaksjonen dette år.

Tabellen under viser hvilket avkastningsnivå selskapet har hatt historisk tre siste regnskapsår, og hva som er lagt til grunn i de fremtidige budsjettene basert på den gjeldende forretningsplan i selskapet.

	Regnskap				Budsjett			
NØKKELTALL	2007	2008	2009	2010*	2011	2012	2013	2014
Mor								
Totalkapitalrentabilitet	13,3 %	5,9 %	2,9 %	5,9 %	0,9 %	2,9 %	4,7 %	2,8 %
EK rentabilitet e.skatt	25,8 %	8,2 %	8,2 %	23,2 %	-5,9 %	6,7 %	16,7 %	5,0 %
Konsern								
Totalkapitalrentabilitet	12,3 %	9,0 %	1,7 %	4,8 %	5,6 %	6,9 %	8,9 %	7,4 %
EK rentabilitet e.skatt	22,4 %	26,6 %	0,1 %	9,1 %	1,3 %	8,2 %	17,6 %	9,6 %
Tall i 1 000 kr								
Utbytte	9 124	42 500	24 500	-	-	-	-	-
Renter på lån til KK	20 067	24 789	10 974	19 635	20 400	20 400	20 400	20 400
Totalt til KK	29 191	67 289	35 474	19 635	20 400	20 400	20 400	20 400
i % av EK + AL	5,7 %	14,2 %	7,8 %	4,2 %	4,3 %	4,3 %	4,1 %	4,1 %

* Stipulerte størrelser basert på forretningsplan, siste årsprognose og 28 % skatt

I årene 2007 og 2008 kan selskapet vise til svært gode resultater på konsernnivå, mens i 2009 handlet det mest om å komme i mål. Selskapet har derfor bedt om få ett par år uten utbytteforventninger i 2010 og 2011 for å komme ovenpå, og dette har kommunen imøtekommet. I morselskapet har man tilsvarende utvikling hvor 2007 må sees som ett ekstraordinært godt år både for total- og egenkapitalrentabiliteten¹. I 2008 og 2009 ser man en kraftig nedgang i totalkapitalrentabiliteten sammenlignet med 2007, mens egenkapitalrentabiliteten flater ut på ett akseptabelt nivå på i overkant av 8 %. For 2010 leverer man bedre enn ventet som omtalt over, mens for årene 2011-2014 budsjetteres det med tall som gir ett lavere avkastningsnivå enn hva man har oppnådd tidligere, og trolig noe under det nivå man bør forvente fra selskapet på lang sikt.

¹ Total- og egenkapitalrentabilitet viser selskapets relative avkastning ift. totalkapitalen og selskapets egenkapital.

Den nederste linjen viser hvor mye kommunen har tatt ut likviditetsmessig gjennom utbetalte utbytter og renteinntekter ift. størrelsen på kommunens investering i selskapet (egenkapital (EK) og ansvarlig lån (AL)). I årene 2008 og 2009 har uttaket sannsynligvis vært større enn hva som kan sees på som ett bærekraftig og fornuftig nivå på lang sikt. KNAS har i gjeldende forretningsplan ikke lagt inn noen forventning om utbetaling av utbytte i løpet av 5-årsperioden 2010-2014, mens kommunen har inne forventninger (ifra vedtatt HP 2010-2013 og forslag til HP 2011-2014) om utbytteutbetalinger på 42 mill kr i perioden. I etterkant av behandlingen av budsjettet i desember i fjor kom kommunen og KNAS til enighet om nye rentebetingelser på det ansvarlige lånet. Det er enighet mellom selskap og eier om at renter på ansvarlig lån og utbytte skal sees i sammenheng.

3. Lillesand kommunes forventninger til utbytte fra LINA i perioden 2011-2014

KNAS eier LINA i sammen med Lillesand kommune.

Rådmannen i Lillesand kommune fremla økonomiplanen for 2011-2014 den 11. november 2010 hvor det legges opp til betydelige overføringer fra LINA.

Det gjengis fra økonomiplanen:

Utbytte

Videre legger rådmannen inn en forventning om utbetaling av utbytte på kr 50 mill i 2013 fra Sørlandsparken Øst AS og kr 20 mill i 2014 fra LINA AS. I 2013 budsjetterer rådmannen med å bruke kr 10 mill i driften, mens kr 40 mill blir overført til investeringsbudsjettet for å redusere låneopptaket. I 2014 budsjetteres det med at hele utbyttet overføres til investeringsbudsjettet.

Budsjettforslaget til Lillesand kommune er i følge KNAS ikke forankret i selskapsstyrene. KNAS/LINA sendte og nylig brev til rådmennene i begge eierkommuner som pekte på sammenhengen mellom de planvedtak som nå gjøres og selskapenes fremtidige utbyttekapasitet. Dersom planforslagene slik de er sent ut på høring blir vedtatt hevder KNAS/LINA at det er lite sannsynlig at selskapene kommer i utbytteposisjon og at det tvert imot vil bli et finansielt problem.

4. Vurdering av utbyttelnivå i handlingsprogrammet for 2011-2014

Bystyret har satt to mål for selskapet som delvis kan være i konflikt med hverandre:

- 1) KNAS skal være et effektivt redskap i Kristiansand kommunes næringspolitikk gjennom tilrettelegging av gode næringsarealer.
- 2) KNAS skal gi eieren rimelig avkastning på innskutt kapital.

I anbefalingene fra selskapet mener rådmannen at det legges for liten vekt på det siste punktet i perioden 2010-2014 samlet sett ved at det ikke legges opp til å utbetale noe utbytte i løpet av hele 5-årsperioden. Dette baserer seg på gjeldende forretningsplan. Samtidig vet man at selskapet i disse dager jobber med nye budsjetter og rullering av deres forretningsplan og at de økonomiske utsiktene og prognosen for inneværende år er bedret. På den andre side var og de utbytteforventninger som ble vedtatt ifm. HP 2010-2013 kjent for KNAS før deres nåværende forretningsplan var endelig ferdig.

Det har i flere år vært forutsatt av bystyret at realisering av eiendommene på Lundsletta skal gi grunnlag for et større utbytte til kommunen. I vedtatt handlingsprogram er det innarbeidet 42 mill kr samlet sett i 2012 og 2013.

I rådmannens forslag til økonomiplan for Lillesand kommune legges det opp til et samlet utbytte på 70 mill kr i årene 2013 og 2014. Begrunnelsen for endret strategi fra Lillesand

kommunes side er utfordringene i forhold til gjeldsnivået. Det samme forholdet er relevant for Kristiansand kommune, og rådmannen legger til grunn at økt utbytte fra LINA til KNAS i stor grad vil kunne bidra med økt utbytte til Kristiansand kommune.

Selv om KNAS forventer et noe bedre resultat i konsernet i 2010 enn budsjettet, vil ikke rådmannen anbefale at kommunalutvalget gir et signal til styret om utbetaling av utbytte. Dette på bakgrunn av den forståelse det er mellom eier og selskap i forhold til å gi selskapet mulighet til å konsolidere stillingen i 2009 og 2010. Det bør imidlertid gis et signal til selskapet om at det forventes at selskapet i år med positive resultater normalt sett skal gi utbytte.

Kommunalutvalget anbefales også å gi et signal om at en vesentlig del av overskuddet i forbindelse med realisering av eiendommer i Sørlandsparken Øst bør overføres eierne i form av utbytte og at KNAS på sin side videreutbetaler en vesentlig del av dette til eier. Dette vil rådmannen i utgangspunktet anbefale disponert til egenfinansiering for investeringer og evt. ekstraordinær nedbetaling av lån.

Dersom KNAS etter avtale med kommunen, påtar seg ansvar for formålsbygg og byutviklingsprosjekter (for eksempel parkeringsanlegg under Torvet), bør det få betydning for avkastningskravet. Kommunens administrasjon og KNAS vil fortsette drøftingene om avkastningskrav og fornuftige fremtidige utbyttelnivåer i tiden fremover. Det planlegges et felles møte mellom styret i KNAS og kommunalutvalget i april 2011.



Dato: 26.11.2010
Saksnr.: 200910386-14
Arkivkode E: 214
Saksbehandler: Øyvind Stenvik Andersen

Saksgang
Kommunalutvalget
Bystyret

Møtedato
30.11.2010
08.12.2010

Søknad fra Våg Håndballklubb om kommunalt lån

Sammendrag:

Våg Håndballklubb (Våg HK) gikk inn i 2010 med en leverandørgjeld på ca 1,4 mill kr som i løpet av årets ti første måneder er ytterligere svakt forverret til i overkant av 1,5 mill kr.

Våg HK søker nå om et kommunalt lån på inntil 1 mill kr. Det søkes om rente- og avdragsfrihet i ett år og deretter nedbetaling med 250 000 kr hvert år de neste fire årene, første gang 31.12.2012 og siste gang 31.12.2015. Samtidig forplikter Vipers Topp håndball AS (VT AS) seg til å øke opp egenkapitalen i selskapet med 500 000 kr som skal gå til Våg HK for å betale sine kreditorer raskere dersom lånet innvilges. Vipers Topp håndball AS vil i tillegg garantere for lånet ovenfor Kristiansand kommune.

Bystyret har tidligere i år (bystyresak 50/10) behandlet og avslått søknad om kommunal garanti fra Våg Håndballklubb. Forutsetningene for saken ellers er på mange måter lik den som ble behandlet i bystyret tidligere i år. Det som er nytt er at det nå har gått et halvt år siden sist. Klubben opplever fremdeles økonomiske utfordringer, men fremtidsutsiktene er riktignok noe lysere. Pr. 2. tertial viser konsolidert regnskap minus 250 000 kr, mens rapportert prognose for året samlet sett er balanse når årets avskrivninger i spillerrettigheter og kommersielle rettigheter tas med i prognosen, noe som er en positiv utvikling fra foregående år.

Framtidsutsiktene er mer lyse nå enn de har vært tidligere ved at det ser ut som man begynner å få kontroll på økonomien. I perioden 2011-2015 budsjetteres det videre med en bedring hvor man ser for seg ett resultat før skatt på i underkant av 0,3 mill kr i 2011 økende til ca 1 mill kr mot slutten av perioden. Dette er ikke medtatt en eventuell tilbakebetaling av et kommunalt lån.

Det som taler for å gjøre unntak fra gjeldende prinsipper i denne saken (uten å skape presedens for andre saker) er det faktum at man ønsker å gjøre noe overfor et av byens idrettsklubber/lag på elitenivå. I tillegg går kommunen nå i gang med bygging av ny storstue (Aquarama) som etter planen skal stå klar våren 2013. Det er et ønske fra kommunens side at denne hallen skal fylles med innhold og underholdning hvor blant annet håndball på elitenivå står sentralt. Det er ønskelig at man har håndballklubber representert på elitenivå av begge kjønn når hallen står klar for åpning sesongen 2013/2014.

Det er likevel viktig å poengtere at det er usikkerhet knyttet til fremtiden og en risiko ved det å eventuelt låne ut penger til Våg HK. I Rådmannens vurdering vektlegges det at VT AS stiller med 500 000 kr og risikerer noe selv som positivt.

Rådmannen anbefaler å hjelpe klubben som sliter likviditetsmessig ved å gi dem lån som omsøkt for å kunne drive videre og fokusere mer på verdiskapende arbeid i tiden fremover mot åpningen av Aquarama.

Forslag til vedtak:

1. Bystyret innvilger søknaden fra Våg Håndball og gir rådmannen fullmakt til å låne ut 1 mill kr innenfor de rammer og betingelser som er beskrevet i innstillingen.

Tor Sommerseth
Rådmann

Stein Tore Sørthe
Kulturdirektør

Vedlegg:

- Søknad om kommunalt lån fra Våg Håndballklubb datert 10.11.2010.
- Årsregnskap 2007-2009 konsolidert.
- Vipers Kristiansand AS og Våg Håndballklubb konsolidert budsjett 2011-2013 pluss prognose 2014-2015.
- Utdrag fra søknad til Cultiva i 2009 "Vipers Kristiansand – seriemester 2013"

Bakgrunn for saken:

Forutsetningene for saken er stort sett de samme som fra tidligere søknad om kommunal garanti som ble behandlet politisk og avslått i bystyresak 50/10 i april i år:

Vipers Kristiansand spiller i eliteserien i håndball for kvinner. Opprykket kom i 2001 og klubben oppnådde sitt foreløpig beste resultat i sesongen 2002/2003 med en bronseplass. Etter å ha kommet til semifinalen i Europacupen i sesongen 2003/2004 har klubben vært gjennom en periode med stadig svakere plasseringer. Sammen med liten sportslig utvikling fulgte også dårligere økonomi. Laget var i denne perioden kjent som Våg Vipers.

Styret i Våg Håndballklubb ønsker å bringe laget tilbake til toppen av norsk og europeisk damehåndball. Liten oppmerksomhet i media gjorde at styret i 2008 relanserte laget som Vipers Kristiansand, med ny logo og draktfarge, samtidig som man skilte ut klubbens satsing på elite/topphåndball i ett eget AS med navn Vipers Topp håndball. Hensikten var å bli mer synlig samt å bli hele byens lag.

I 2009 lanserte klubben sitt hovedmål om "Seriemesterskap i 2013".

Følgende delmål ble også vedtatt:

- 1. Bygge en slagkraftig og effektiv administrasjon i løpet av 1. halvår 2010 og skaffe minimum 60 frivillige før sesongstart 2010/2011.*
- 2. Ansette heltidsansatt trener innen 1. mai 2010. Ha 2-3 heltidsansatte trenere innen 2012.*
- 3. Minimum 50 % av spillerne har 100 % stilling i klubben og de øvrige frikjøpes til minimum tre treninger på dagtid i 2012.*
- 4. I samarbeid med Kristiansand kommune bygge en storstue for innendørs ballidrett med plass til minimum 2000 tilskuere innen januar 2013.*

Nå søker Våg Håndballklubb om et kommunalt lån på inntil 1 million kroner. Det søkes om rente- og avdragsfrihet i ett år og deretter nedbetaling med 250 000 kr hvert år de neste fire årene, første gang 31.12.2012 og siste gang 31.12.2015. Vipers Topp håndball AS (VT AS) forplikter seg samtidig til å øke opp egenkapitalen i selskapet med 500 000 kr dersom lånet innvilges og vil i tillegg garantere for lånet overfor Kristiansand kommune.

Bakgrunnen for søknaden er at Våg HK ikke har klart å skape nok overskudd til å dekke en underbalanse som ble opparbeidet siden begynnelsen av 2000-tallet, hovedsakelig på grunn av sportslig suksess og Europacup-deltakelse. Våg HK gikk inn i 2010 med en leverandørgjeld på 1,4 mill kr som er ytterligere svakt forverret til i overkant av 1,5 mill kr i løpet av årets ti første måneder.

Styret og kontrollkomiteen har etter fremleggelse av regnskapet pr. 2. tertial vurdert den økonomiske situasjonen i Våg HK, og konkluderte i styremøtet den 26. oktober at det var grunnlag for fortsatt videre drift. En av forutsetningene var at en fikk på plass en finansiering av den store leverandørgjelden.

Våg HK trenger ca 1,5 mill kr for å kunne betale alt sitt utestående til sine leverandører. Dette søkes finansiert ved det omsøkte lånet og ved økning av egenkapitalen i Vipers Topp håndball AS med 500 000 kr.

Tabellen under viser regnskap for Våg Håndballklubb i 2007 og konsolidert regnskap for årene 2008 og 2009, prognose for 2010 og budsjetter i perioden 2011-2015 for Våg Håndballklubb og Vipers Topp håndball AS konsolidert ut fra mottatt dokumentasjon.

(i 1 000 kr)	Regnskap			Prognose		Budsjett			
	2007*	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Billettinntekter	105	107	401	98	100	125	150	450	1 000
Sponsorer	1 224	1 817	2 065	2 530	4 150	4 950	5 450	6 500	7 500
Diverse inntekter	1 909	2 508	3 583	2 898	3 100	3 490	3 900	4 253	4 465
SUM DRIFTSINNTEKTER	3 238	4 431	6 050	5 526	7 350	8 565	9 500	11 203	12 965
Stevne og aktivitetskostnader	1 203	1 524	1 841	1 367	2 295	2 390	2 570	2 699	2 833
Administrasjonskostnader	1 574	2 153	3 150	3 136	3 990	4 714	5 032	6 534	8 110
Andre driftskostnader	412	1 088	1 503	697	794	933	919	965	1 013
SUM DRIFTSKOSTNADER	3 190	4 765	6 494	5 200	7 079	8 037	8 521	10 197	11 957
DRIFTSRESULTAT	47	-333	-444	326	271	528	979	1 005	1 008
NETTO FINANS	-13	-9	-16	-23	-45	-45	-35	-25	-15
ORDINÆRT RES. FØR SKATT	35	-342	-460	303	226	483	944	980	993
Skatt/utsatt skatt**		-	296	-85	-63	-135	-264	-275	-278
RESULTAT ETTER SKATT	35	-342	-164	218	163	348	680	706	715

* i 2007 eksisterte ikke Vipers Toppåhåndball AS

** forutsatt 28 % skatt i perioden 2010-2015

Følgende transaksjoner mellom Våg HK og VT AS er ikke eliminert (i mottatt regnskapsdokumentasjon). Salg av spillere i perioden 2007-2009 på 1,3 mill kr, samt salg av kommersielle rettigheter i 2009 med 0,5 mill kr, totalt 1,8 mill kr. Inntektene på dette hos Våg HK må ses opp mot balanseposten "andre rettigheter" og avskrivninger i Vipers Toppåhåndball AS. VT AS eksisterte ikke i 2007. Salget av spillere i 2007 fra Våg Håndball skjedde i det år derfor til to enkeltpersoner som igjen videresolgte rettighetene til VT AS i 2008 for samme verdi. Dvs. at inntekten er ført i Våg HK i 2007, mens kostnadene begynner å løpe i Våg Toppåhåndball som avskrivninger fra og med kjøpstidspunktet i 2008.

Det opplyses at spillerrettigheter og spillersalg behandles likt regnskapsmessig. Spillerrettigheter avskrives over underliggende varighet på spillerkontraktene (over samme lengde som spillerkontraktene), dvs. over 1-2 år, og at spillerrettighetene vil være tilnærmet ferdig avskrevet med verdi lik null ved utløp av 2010. De kommersielle rettighetene avskrives over 10 år som også er varigheten på avtalen mellom Våg HK og VT AS.

I perioden 2008 og 2009 har avskrivningene i VT AS på kjøpte spillerrettigheter og kommersielle rettigheter vært i overkant av 1,0 mill kr. Dette betyr at ved inngangen til 2010 var det i overkant av 0,3 mill kr av spillerrettighetene som ikke var avskrevet. Prognose for 2010 og fra 2011-2015 er levert på konsolidert nivå. De gjenværende avskrivningene på 0,8 mill kr som nevnes over er ikke medtatt i prognosen for 2010 og budsjettene i årene fremover. I 2010 fører det dermed til at reell prognose på resultatet blir ca null ettersom de resterende avskrivningene på spillerrettighetene også må kostnadsføres med ca 0,3 mill kr i 2010. I tillegg kommer årlig 50 000 kr i avskrivninger relatert til de kommersielle rettighetene som reduserer resultatene før skatt tilsvarende i årene fremover. Ved utløpet av 2010 vil det være ca 400 000 igjen av rettigheter.

Isolert sett har det faktum at salg av spillere og kommersielle rettigheter på totalt 1,8 mill kr sammen med tilhørende avskrivninger i perioden på i overkant av 1 mill kr gjort at resultatet som presenteres i perioden 2007-2009 har blitt nærmere 0,8 mill bedre enn dersom dette ikke hadde blitt gjennomført, dvs. en flytting av kostnad over tid. De 0,8 mill blir dermed belastet regnskapet i årene fremover som omtalt ovenfor hvor den største utgiften kommer i 2010, og deretter med 50 000 kr i året fremover til 2018.

I 2006 hadde Våg Håndballklubb et driftsresultat på i overkant av minus 0,5 mill kr, mens i perioden 2007-2009 har hatt ett ordinært resultat før skatt på minus 0,8 mill kr. Tar en hensyn til den positive virkningen aktiveringen av spillerkjøp og kommersielle rettigheter har hatt midlertidig likviditetsmessig og resultatmessig i regnskapet så doubler det reelle akkumulerte underskuddet seg totalt sett de tre siste år.

Pr. 2.tertial viser konsolidert regnskap minus 250 000 kr, mens rapportert prognose for året samlet sett er balanse når årets avskrivninger i spillerrettigheter og kommersielle rettigheter tas med i prognosen, noe som er en positiv utvikling fra foregående år. I perioden 2011-2015 budsjetteres det videre med en bedring hvor man ser for seg et resultat før skatt på i underkant av 0,3 mill kr i 2011 økende til ca 1 mill kr mot slutten av perioden. Dette er ikke medtatt en eventuell tilbakebetaling av et kommunalt lån.

Årets prognose på sponsorinntektene som utgjør den største inntektsposten i regnskapet isolert sett er på i overkant av 2,5 mill kr. For 2011 er det budsjettet med 4,1 mill kr økende til 5,4 mill kr i 2013, og 7,5 mill kr i 2015 da man forventer store økninger i inntektene etter innflyttingen i Aquarama fra og med år 2014. I budsjettet for 2013 er det ikke lagt inn noen effekt av Aquarama, mens det i 2014 er regnet med en effekt på 1,5 mill kr på tilskuere og økt reklame og for 2015 en effekt på 2,5 mill kr. Dette innebærer altså en tredobling av sponsorinntektene over 5 år fra prognose 2010 til budsjett 2015 og mer enn en dobling på to år fra prognose 2010 til 2012 før man kan oppnå noen av de fordelene man ser for seg ved å flytte til Aquarama.

Historisk har det vært et prinsipp at kommunens ansvar er begrenset til å tilrettelegge arenaer for fysisk aktivitet som skjer i regi av idrettslagene. Rådmannen er i utgangspunktet ikke innstilt på å anbefale en kursendring i retning av et mer direkte økonomisk engasjement overfor idrettslagenes aktiviteter. Dette vil kunne skape en presedens som blir meget vanskelig å videreføre innenfor forvaltningens prinsipper om likebehandling.

Det som taler for å gjøre unntak fra gjeldende prinsipper i denne saken (uten å skape presedens for andre saker) er det faktum at man ønsker å gjøre noe overfor et av byens idrettsklubber/lag på elitenivå. I tillegg går kommunen nå i gang med bygging av ny storstue (Aquarama) som etter planen skal stå klar våren 2013. Det er et ønske fra kommunens side at denne hallen skal fylles med innhold og underholdning hvor blant annet håndball på elitenivå står sentralt. Det er ønskelig at man har håndballklubber representert på elitenivå av begge kjønn når hallen står klar for åpning sesongen 2013/2014.

Vipers Toppåhåndball har på dette området ambisjoner og visjoner hvor man har planer om å utvide klubben med et herrelag med tanke på å utvikle elitelag også på herresiden. Håpet er at man kan få på plass økonomien i Våg HK og Vipers Kristiansand innen årsskiftet slik at man kan ha innledende samtaler med et herrelag allerede våren 2011 og starte samarbeidet foran neste sesong. Målet er at Vipers Kristiansand og et elitelag på herresiden i sesongen 2013/2014 skal fylle Aquarama med topphåndball hver uke i sesongen fra september til ut mars neste år. På det ypperste skal det være mulig å tiltrekke seg mer enn 50 000 tilskuere til topphåndball i Aquarama hver sesong.

Selv om klubben har opparbeidet seg en gjeld på i overkant av 1,5 mill kr så viser årets prognose en klar bedring. Samlet sett styrer Våg HK og Vipers Toppåhåndball AS konsolidert mot balanse dette år som nevnt over. Framtidsutsiktene er mer lyse nå enn de har vært tidligere ved at det ser ut som man begynner å få kontroll på økonomien.

Utfordringen er at på grunn av den store leverandørgjelden og svak likviditet må administrasjonen bruke unødig mye tid på sine kreditorer. En tid som kunne bedre vært brukt på markedsarbeidet og skape det økonomiske fundamentet som må til for og nå sitt ambisiøse mål om seriemesterskap i 2013.

Det er likevel viktig å poengtere at det er usikkerhet knyttet til fremtiden og en risiko ved det å eventuelt låne ut penger til Våg HK. I Rådmannens vurdering vektlegges det at VT AS stiller med 500 000 kr og risikerer noe selv som positivt.

Rådmannen anbefaler å hjelpe klubben som sliter likviditetsmessig ved å gi dem lån som omsøkt for å kunne drive videre og fokusere mer på verdiskapende arbeid i tiden fremover mot åpningen av Aquarama.

Om det skulle vise seg at bystyret velger å innvilge søknad om lån skal følgende betingelser gjelde:

- Egenkapitalen i Vipers Topphåndball AS må økes med 500 000 kr før lånet betales ut.
- Lånet forblir avdragsfritt i ett år som omsøkt med rentevilkår: 3mnd Nibor + 0,5 % gjeldende fra utbetalingsdato. Rente beregnes halvårlig etterskuddsvis 30.06 og 31.12.
- Første avdrag 250 000 kr betales 31.12.2012, deretter samme sum årlig, sist avdrag 31.12.2015.
- Det framgår ikke hvorvidt det er adgang til å ta ut overskudd fra driften i Vipers Topphåndball AS. Uavhengig av dette er det uansett ikke anledning for aksjonærene i Vipers Topphåndball AS på noen måte til evt. å ta ut penger fra selskapet før kommunens gjeld er gjort opp.
- Lånet finansieres ved bruk av kapitalfondet