



Saksframlegg

FORSLAG OM ENDRING AV REGSKAPSSPRÅK FRA NRS (FØRING ETTER REGNSKAPSLOVEN) TIL GKRS (FØRING ETTER KOMMUNELOVEN) FOR KRISTIANSANDREGIONEN BRANN OG REDNING IKS (KBR)

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
19/14	Formannskapet	19.02.2014
	Kommunestyret	

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Kommunestyret i Søgne kommune vedtar å endre regnskapsspråk for Selskapet Kristiansandsregionen brann og redning IKS fra regnskapsplikt etter regnskapsloven (NRS) til å føre regnskap etter kommuneloven (GKRS).
2. Selskapsavtalen revideres tilsvarende gjennom endring av avtalens § 14 (nytt ledd i kursiv):

«§ 14 ANDRE BESTEMMELSER
Selskapet skal være medlem av KS Bedrift eller tilsvarende arbeidsgiverorganisasjon.

Selskapet skal avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper.

Dersom ikke annet framgår av denne avtalen gjelder de normale bestemmelsene i lov om interkommunale selskaper».
3. Endringen har virkning fra 01.01.2014.

Bakgrunn for saken:

Eierkommunene ba våren 2013 styret i KBR vurdere å endre regnskapsspråk fra NRS til GKRS. Bakgrunnen for henvendelsen var at selskapet i hovedsak driver med kommunal tjenesteproduksjon som skal leveres innenfor en bevilget ramme der kommunale regnskapsprinsipper vil være best egnet. De fleste som leser selskapets regnskap, det gjelder både styret, Representantskap og eierkommunene er mest fortrolige med offentlige regnskap etter GKRS. Føring etter kommuneloven gir også et tydeligere bilde av de reelle kontantstrømmene i selskapet i forhold til avskrivning/kapitalkostnader og selskapets likviditet. I tillegg vil det forenkles den pålagte (KOSTRA) rapporteringen til SSB.

Selskapet har gjort en vurdering og anbefalingen fra både selskapets administrasjon, styre og representantskap er at regnskapsspråket bør endres til GKRS.

Endring av regnskapsspråk medfører endring i selskapsavtalen av en slik art at den må godkjennes av bystyre/kommunestyre.

De vurderinger som er gjort av revisorer og administrasjonen i selskapet, samt behandling i styre og representantskap, er gjengitt under saksutredningen.

Saksutredning:

I sak nr. 2/13 til representantskapet redegjorde styreleder kort for styrets- og administrasjonens håndtering knyttet til alternativ regnskapsføring for selskapet. Administrasjonen hadde da igangsatt en prosess hvor revisor og kommunerevisjonen ble bedt om å foreta en enkel utredning/vurdering av konsekvenser av at KBR's selskapsavtale endres slik at regnskapet kan føres etter kommunale regnskapsprinsipper, herunder likviditetssituasjonen i selskapet.

Når revisormiljøene hadde levert sine rapporter ville styret behandle saken og fremme en sak for representantskapet med basis i disse vurderingene. Representantskapet tok informasjonen til orientering, og uttrykte støtte til igangsatt prosess. Revisjonsmiljøene responderte på henvendelsen og leverte hver sin rapport med utgangspunkt i regnskapsalternativene som fremkommer av Lov om interkommunale selskaper:

- Etter regnskapsloven (NRS)
- Etter kommunale regnskapsprinsipper (GKRS)

Hva sier miljøene i sin oppsummering/konklusjon:

Dagens revisor (PWC) og Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS er enstemmige i at begge regnskapsspråkene kan anvendes og dekke selskapets behov. Utredningene er enkle i sin form og følgende kan trekkes ut av rapportenes oppsummering/konklusjon:

Kristiansand revisjonsdistrikt:

- Anbefaling om å vektlegge regnskapsbrukernes informasjonsbehov herunder:
 - Hvem er brukerne og hvilke behov har de (mest kjent med GKRS)
 - KOSTRA-rapportering, hva er merarbeidet for omarbeiding hvis det fortsatt skal føres etter NRS
- Begge regnskapsspråk dekker foreliggende behov, men behov for tilleggsopplysninger bør vurderes for å "kompensere" for de opplysningene som er nyttig for et selskap hvor rammene er relatert til levering av tjenester vs økonomiske resultater som er nærmere knyttet til NRS.
- Selskapets likviditet vil kun bli påvirket om tall fra resultatregnskapet benyttes som grunnlag for beregning av tilskudd.
- Hos KBR vil nok et driftsregnskap etter GKRS være nærmere de reelle kontantstrømmene enn etter NRS, og om tilskudd skal baseres på resultattall uten justering for reelle kontantstrømmer vil GKRS være bedre enn NRS (unngår å bygge opp/ tappe KBR for likviditet).

PricewaterhouseCoopers AS:

- Problemstillingene som påpekes i notat fra Kristiansand kommune gir ikke grunnlag for å signalisere at en av metodene er å foretrekke, og likviditetssituasjonen kan løses innenfor begge regnskapsalternativene. Selskapet bør vurdere to spesifikke forhold ved valg av regnskapsspråk:
 1. Likviditetssituasjonen: Da eierne etter selskapsavtalene er forpliktet til å stille med midler iht. vedtatt årsbudsjett i representantskapet, vil en endring av regnskapsspråk kunne påvirke likviditetstilførselen til KBR. Dette fordi GKRS er et mer arbeidskapital orientert regnskap enn NRS, noe som i større grad tar hensyn til kalkulatoriske størrelser uten kontanteffekt. Hvis eierne ønsker å redusere kapitalbindingen i selskapet kan dette løses ved å etablere en fordring mot eierkommunene, som selskapet kan kalle inn ved behov. Dette er en modell som er brukt i andre offentlige selskaper, blant annet innenfor helseforetakene

2. Brukerne av regnskapet: Det er brukerne av regnskapet som bør påvirke valg av regnskapsspråk. Lovgiver har i forarbeidene til lov om interkommunale selskaper lagt vekt på at det er NRS som skal være utgangspunktet, og GKRS er et særskilt valg. Dette har med at lovgiver ønsket i stor grad å kunne sammenligne aktører uavhengig av selskapsform og eiere. KBR har i dag privat konkurranse på deler av sitt tjenestespekter som ikke er direkte knyttet til brannslukking. Dette er i hovedsak, restverdiredning, alarmtjenester etc. Dette er noe som taler for å beholde NRS som regnskapsspråk

Styret og eiere er hovedbruker av regnskapet for KBR. Styret har p.t kun en representant som ikke er representant for eierkommunene og således har en naturlig anvendelse av kommunal regnskapsskikk. De administrative miljøene i eierkommunene har mest daglig omgang med GKRS og er nok mest komfortabel med dette.

Administrasjonens vurdering av miljøenes fremstilling:

Revisjonsmiljøene peker på noen få forhold som er av betydning for valg av regnskapsspråk. Forholdene som blir trukket frem er brukerne og deres behov, KOSTRA-rapportering og likviditetssituasjonen. Av disse tre vurderes brukerne av regnskapet, og deres behov som det mest sentrale, tar man dette i betraktning er det mest nærliggende å bruke GKRS som regnskapsspråk. Dette treffer og mht. forenklinger for dagens regnskapsførere som slipper bearbeiding på områder som eksempelvis KOSTRA-rapportering.

Likviditetssituasjonen vurderes som enklere å håndtere opp mot de reelle kontantstrømmene i selskapet gjennom GKRS enn ved bruk av NRS, selv om det fra begge revisormiljøene sies at man kan klare dette innenfor begge regnskapsspråk.

Administrasjonens vurdering er at selskapet bør endre regnskapsspråk fra NRS til GKRS.

Hva sier Selskapsavtalen/Lov om IKS om valg av regnskapsmetode:

Selskapsavtalen: Sier i § 3 at Kristiansandsregionen brann og redning IKS er et selskap etter Lov om interkommunale selskaper. Selve avtalen regulerer ikke valg av regnskapsspråk, og man må av den grunn se hva loven sier vedrørende myndighet til å endre regnskapsspråk.

Lov om IKS: Belyser i § 4 hvilke områder som skal vedtas av by/kommunestyrene, og hva som kan vedtas av representantskapet med to tredjedels flertall. Innbefattet i denne ligger hva som er gjeldende ved endringer i selskapsavtalen. Lovens § 27, sier at selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. Det kan i selskapsavtalen bestemmes at selskapet i stedet kan avgi regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper. Juridisk medfører dette at endring av regnskapsmetode kun kan vedtas gjennom vedtak i by-/kommunestyrene, og revisjon av selskapsavtalen slik det fremkommer av lovens § 4, andre ledd.

Valg av revisor:

Forholdet knyttet til valg av revisor er beskrevet i Lov om IKS og § 28 sier at selskapets revisor velges av representantskapet.

Styrets behandling/anbefaling:

Styret behandlet saken i styremøte den 19. november, med en enstemmig anbefaling om å endre selskapets regnskapsmetode fra NRS til GKRS.

Representantskapets anbefaling til by-/kommunestyrene:

Saken legges frem for eierkommunene med følgende innstilling:
Representantskapet anbefaler eierkommunene å vedta endret regnskapsspråk fra; regnskapsplikt etter regnskapsloven (NRS) til å føre regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper.
Selskapsavtalen endres tilsvarende gjennom revidering av avtalens § 14 Andre bestemmelser.

Rådmannens merknader:

Siden rådmannen er styreformann i selskapet, vil rådmannen være inhabil til å håndtere denne saken i kommunen. Da tilsvarende saksframlegg med samme forslag til vedtak legges fram i alle eierkommunene legges imidlertid saken frem uten at en har benyttet en setterådmann i saken.