

FAUSKE KOMMUNE

MØTEINNKALLING FOR KOMMUNESTYRE

Tid: 15.12.2009 kl.: 10:00 - 18:00

Sted: Fauske hotell

Til behandling: Saksnr. 092/09 - 122/09

Eventuelle forfall meldes på telefon 75 60 06 06

Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Vi ber om at sakspapirer ikke kastes etter møte, da møteprotokoll fra møtet kun vil inneholde innstilling og vedtak i sakene.

SAKSLISTE : - MØTE NR 8/2009

Sak nr.: **Sakstittel:**


Tilleggssak:

122/09

FAUSKE PARKERING AS

Fauske, 10.12.09


Odd Henriksen
ordfører


Berit Vestvann Johnsen
formannskapssekretær

FAUSKE KOMMUNE

SAKSPAPIR

	JournalpostID: 09/10788	
	Arkiv sakID.: 09/2932	Saksbehandler: Frank Bernhardsen
Sluttbehandlede vedtaksinstans: Kommunestyre		
Sak nr.: 116/09	FORMANNSKAP	Dato: 15.12.2009
122/09	KOMMUNESTYRE	15.12.2009

FAUSKE PARKERING AS

Vedlegg: Revisors rapport 8 pr 31.8.2009
Brev datert 29.11.2009 fra NordlandsbankenASA
Balanserapport pr 31.10.2009

Sammendrag:

Fauske parkering AS er et 100% kommunalt eid aksjeselskap.

I formannskapets møte 30.11.2009 gjennomgikk selskapets styreleder den økonomiske situasjonen for selskapet.

Innskutt aksjekapital – 1 mill kr. - er tapt. Fauske kommune har i tillegg i 2009 ytt et tilskott til selskapet med 0,85 mill. kr. Revisor klassifiserer dette som et egenkapitalinnskudd fra eier. Selskapet har i tillegg opparbeidet udekkede tap slik at egenkapitalen pr 31.10.2009 er negativ med ca 3,5 mill kr. Slik utviklingen er nå vil dette beløpet stige til nærmere 4 mill kr pr 31.12.2009.

Selskapet har en langsiktig gjeld med ca 31,3 mill kr. Fauske kommune har garantert for 10 mill av dette. I tillegg har kommunen forpliktet seg til på visse forutsetninger å betale et årlig tilskott med inntil kr 1 mill.

For selskapet framstår den økonomiske situasjon nå svært vanskelig. Alternativene kan være flere, men skal konkurs unngås må selskapet tilføres ny egenkapital omgående. Det vises i denne forbindelse særlig til revisors rapport.

En forutsetning for at kommunen som eier skal kunne gjøre dette må være at det i et rimelig tidsperspektiv må være sannsynlig at selskapet kan drives på en økonomisk forsvarlig måte.

Rådmannen har foretatt en foreløpig vurdering av selskapets muligheter framover. Situasjonen virker ikke umulig å håndtere.

Ut fra en totalvurdering av situasjonen, ser rådmannen ingen andre muligheter enn at kommunen som eier går inn i selskapet med en økt aksjekapital med 4 mill kr. Rådmannen forutsetter at styret innen 1.3.2010 legger fram en plan for hvordan selskapets videre drift kan sikres.

INNSTILLING :

1. Fauske kommune øker sin aksjekapital i Fauske parkering AS med 4 mill. kr.
 2. Finansiering skjer ved tilsvarende bruk av ubundet investeringsfond.
-

Ragnar Pettersen
Rådmann

Til styret i
Fauske Parkering AS
Postboks 73
8201 Fauske

Fauske, 29. oktober 2009

REVISJONSRAPPORT 8

Vi har nå revidert deres finansregnskap pr 31.08.2009 og har følgende kommentarer:

Feil i tidligere års regnskap

Regnskapet for 2008, som etter vår mening strider mot regnskapslovgivningen, ble avlagt med forbehold i revisjonsberetningen. Det ble aktivert kostnader på kr 1.361.696, uten tilfredsstillende dokumentasjon. Forholdet er ikke opprettet i 2009 og vi mener at anleggsmidlene og egenkapitalen fremdeles er feil med dette beløp. Det nye styret må sørge for at tidligere feil blir opprettet. Opprettingen foretas mot egenkapitalen pr 01.01.2009, med informasjon i note.

Verdsettelse av anleggsmidler

Etter God regnskapsskikk skal selskapets ledelse ved hver regnskapsavleggelse ta stilling til om det er indikasjoner på verdifall på foretakets anleggsmidler.

Etter vår mening foreligger det flere indikasjoner på nedskrivningsplikt:

- Avkastningen fra anleggsmidlene er dårligere enn forventet opp mot regnskapsmessig resultat.
- Egenkapitalen er tapt og det er en betydelig underbalanse.
- Låneforutsetninger avtalt med Nordlandsbanken synes ikke oppfylt.

Dersom forholdene ikke er vesentlig bedret per 31.12.2009 må nedskrivningsplikt vurderes. Verdien av anleggene skal da vurderes opp mot virkelig verdi.

Anleggene skal vurderes mot reell salgsværdi alternativt at bruksverdien benyttes som virkelig verdi.

Bruksverdien beregnes i to trinn:

- a) Det estimeres kontantstrømmer knyttet til fremtidig bruk av vurderingsenheten, herunder kontantstrømmer knyttet til utrangering.
- b) Nåverdi av kontantstrømmene beregnes med en egnet diskonteringsrente.

Dersom beregninger viser at nedskrivningsplikt foreligger må nødvendige bokføringer foretas og informasjon gis i note.

Et eventuelt brudd på låneforutsetningene med banken per 31.12.2009 kan medføre at lånet er å anse å være forfalt. Bankgjelden må da klassifiseres som kortsiktig i balansen.

Tilskudd fra Fauske Kommune

I henhold til vedtak og kausjonsavtale har Fauske Kommune skutt inn kr 850.000 i selskapet.

Innskuddet er foretatt på grunn av at selskapets egen inntjening ikke er tilstrekkelig for betjening av gjelden. Vi mener innskuddet må ses på som et egenkapitalinnskudd fra eier, og bokføres som annen innskutt egenkapital.

Postadresse	Telefon	Bankgiro	Medlem av
Postboks 411, 8201 Fauske	75 60 00 22	8951.07.08270	
Besøksadresse	Telefaks	E-post:	Den norske revisorforening
Storgt. 56, Fauske	75 60 00 21	roald.fjellbakk@fauske-revisjon.no	

Dersom innskuddet alternativt ble sett som et offentlig tilskudd mener vi det måtte defineres som et driftstilskudd med inntektsføring inneværende år. Effekten blir dermed den samme.

Fortsatt drift

Vi presiserte at det var vesentlig usikkerhet om fortsatt drift i revisjonsberetningen for 2008 og etter vår mening er usikkerheten ikke redusert hittil i år, jfr problemer med långiver og svakt resultat.

Inngående balanse viser tapt aksjekapital og det synes heller ikke å eksistere merverdier som tilsier at den reelle egenkapitalen er bedre, jfr. ovenfor om risiko for nedskrivningsplikt.

Styret har da handleplikt etter aksjeloven jfr § 3-4 og 3-5:

§ 3-4. Krav om forsvarlig egenkapital

Selskapet skal til enhver tid ha en egenkapital som er forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet.

§ 3-5. Handleplikt ved tap av egenkapital

(1) Hvis det må antas at egenkapitalen er lavere enn forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet, skal styret straks behandle saken. Det samme gjelder hvis det må antas at selskapets egenkapital er blitt mindre enn halvparten av aksjekapitalen. Styret skal innen rimelig tid innkalle generalforsamlingen og gi den en redegjørelse for selskapets økonomiske stilling. Dersom selskapet ikke har en forsvarlig egenkapital i samsvar med § 3-4, skal styret på generalforsamlingen foreslå tiltak for å rette på dette.

(2) Hvis styret ikke finner grunnlag for å foreslå tiltak som nevnt i første ledd fjerde punktum, eller slike tiltak ikke lar seg gjennomføre, skal det foreslå selskapet oppløst.

Vi anbefaler at forholdet følges opp med innkalles til ekstraordinær generalforsamling så snart det praktisk lar seg gjøre.

Kassaapparat

Rutinene ved bruk av kassaapparat har ikke fungert tilfredsstillende i 2009 og rutinen er forsøkt fjernet.

Selskapet driver kontantsalg fra fast utsalgssted og vi kan ikke se at det kan fritas fra bruk av kassaapparat etter Bokføringslov og forskrift.

Vi anbefaler at kassaapparatet igjen tas i bruk, men at rutinene bedres. Få personer bør ha adgang til apparatet og nøyaktighet må utvises.

Andre forhold

Det synes som at styret har innhentet eksterne vurderinger av vårt arbeid uten at vi er blitt informert om dette.


Vi har etterlyst korrespondanse med Advokatfirmaet Haavind AS samt BDO Noraudit Narvik AS uten at dette er funnet. Vi ber om at styret innhenter kopier fra selskapene og oversendes oss for videre vurderinger.

Vi gjør oppmerksom på at slik korrespondanse kan være å anse som regnskapsdokumentasjon og skal da oppbevares i 10 år.

Mottatt tilskudd fra Fauske Kommune på kr 850.000 er ikke dokumentert ut over bankgiro. Vedtak som dokumenterer tilskuddet må vedlegges regnskapet. Kopi ønskes.

I følge avtale med Fauske Kommune av 19.12.2008 skal det inngås egen avtale mellom partene som regulerer vedlikehold, brøyting m.m. Er disse forhold avklart, og hvordan vil de påvirke regnskapstallene for selskapet?

Med hilsen


Roald Fjellbakk
Statsautorisert revisor

Fauske Parkering AS
Postboks 73
8201 FAUSKE

Vår ref. JMB

Deres ref. Styrets leder

Fauske, 29.11.2009

RENTE- OG AVDRAGSFORPLIKTELSER 2010

Etter avtale har laget et oppsett av selskapets rente- og avdragsforpliktelser for 2010. Vi har vurdert disse i forhold til selskapets egen gjeldsbetjeningsevne på grunnlag av faktiske regnskapstall for 2007, 2008 og fortløbige regnskapstall pr. oktober 2009.

Utgangspunktet er at selskapet må ha et driftsresultat før avskrivninger som minimum utgjør 100 %

av summen av renter og avdrag som forfaller til betaling.

Innledningsvis har vi laget et oppsett over gjeldsbetjeningsevnen med bakgrunn i offisielle regnskapstall for 2007 og 2008 samt delårsregnskap fra regnskapfører pr. 31.10.2009.

ÅR	2007	2008	pr.31.10.2009
Driftsres.før avskr.	kr. 1.922'	kr .2.186'	kr. 1.701'
Sum renter og avdrag	kr. 2.107'	kr. 3.855'	kr. 1.962'
Aktiverte lønnskostn.	kr. 377'	kr. 308'	kr. 0,-
Negativ kontantinntjening	kr. -562'	kr.-1.977'	kr. -261'

Ovennevnte viser at selskapet er avhengig av kapitaltilførsel utenfra for å klare sine forpliktelser.

I 2010 vil det i tillegg forfalle avdrag på lån stort kr. 9.500.000,-. Gjelder det tidligere byggelånet som er konvertert.

For 2010 forfaller følgende til betaling:

Lånummer	Renter	Avdrag	Sum R/A
8951.70.59855	kr. 860'	kr.1.225'	kr.2.085'
8951.70.70417	kr. 344'	kr. 332'	kr. 676'
Sum renter og avdrag 2010			kr.2.761'

Sistnevnte tabell viser at Fauske Parkering AS minimum må ha et drittsresultat før avskrivninger på kr. 2.761' hvis selskapet på grunnlag av egen drift skal evne å betjene den samlede gjeld.

30.11.2009

Lån nr. 70.59855 har rentebindingsavtale. Det må tas hensyn til at økning i det generelle rentenivå øker lånekostnadene på lån nr. 70.70417.

Eksempelvis vil 2 % økning innebære økte renter på ca. kr. 190' pr. år.

Dette må det tas høyde for i budsjettssammenheng.

Vi ber Dem også notere at der forfaller en lånetermi på lån nr. 70.59855 den 19.12.2009.

Renter og avdrag er til sammen på kr. 438'

Konklusjon:

Ut fra resultatene fra driften så langt, jfr. driftsresultater før avskrivninger i perioden 2007 fram til 31.10.2009, vurderes det som lite sannsynlig at selskapet skal klare sine forpliktelser på bakgrunn av egen drift i 2010.

Det vil etter våre vurderinger være behov for en kapitaltilførsel på minimum 1 mill.kr. årlig.

Alternativt vurderes det at selskapet alene vil kunne klare å betjene lån nr. 70.59855 med grunnlag i egen drift. Vi har tidligere åpnet for å forlenge nedbetalingstiden på dette lånet dersom forutsetningene kommer på plass, noe som vil gi selskapet bedre likviditetsmessige driftsforutsetninger. Det vises til brev sendt Dem i denne forbindelse.

Dette innebærer da at lån nr. 70.70417, kr. 9.500' må innfries.

Undertegnede kan kontaktes på tlf. 906.96613 hvis spørsmål eller behov for ytterligere informasjon.

Med vennlig hilsen
for Nordlandsbanken ASA

Jan Martin Brustad

BALANSERAPPORT PR. 31.10.2009

Tekst	Hittil i år	Hittil i fjor	Avvik
EIENDELER			
Varige driftsmidler			
Sum Varige driftsmidler	29 451 398	37 383 805	-6 570 708
Finansielle anleggsmidler			
1390 - Innbetalt kapital KLP	894	395	499
Sum Finansielle anleggsmidler	894	395	499
Varer			
1460 - INNKJØPTE VARER FOR VIDERESALG	18 072	25 260	-7 188
Sum Varer	18 072	25 260	-7 188
Fordringer			
Sum fordringer	345 288		
Bankinnskudd, kontanter			
Sum Bankinnskudd, kontanter	186 553	-1 267 774	1 454 327
SUM EIENDELER	30 002 205	37 158 476	-5 794 573
GJELD OG EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
2000 - AKSJEKAPITAL	-1 000 000	-1 000 000	0
Sum Innskutt egenkapital	-1 000 000	-1 000 000	0
Opptjent kapital			
2051 - TIDL.ÅRS INNTEKT	-850 000	0	-850 000
Korrigerings av resultat 01.01.09	1 361 696		
2080 - UDEKKET TAP	2 297 778	2 001 999	295 779
Sum Opptjent kapital	2 809 474	2 001 999	-554 221
Årets resultat udisp.	688 243	1 279 939	-591 696
Sum Opptjent kapital/udekket tap	3 497 718	2 281 939	-1 145 917
Totale tap tom 31/10	3 497 718		
Forecast november/desember	229 757		
Forecast tap pr. 31/12	3 727 475		
Annen langsiktig gjeld			
2240 - PANTELÅN 89517059855	-21 743 750	-22 968 750	1 225 000
Sum Annen langsiktig gjeld	-21 743 750	-22 968 750	1 225 000
Kortsiktig gjeld			
2385 - BYGGELÅN 8951.10.56390	-9 572 916	-14 370 127	4 797 211
Annen kortsiktig gjeld	-1 183 259	-2 101 538	918 279
Sum Kortsiktig gjeld	-10 756 175	-16 471 665	5 715 490
Sum Gjeld	-32 499 925	-39 440 415	6 940 490
SUM GJELD OG EGENKAPITAL	-30 002 208	-37 158 476	5 794 573

Total negativ egenkapital pr. 31.12.2009 nærmer seg 3 millioner kroner. Dvs. at selskapet har behov for kapitaltilførsel på 4 millioner.