

Styret – Salten Brann IKS

Styresak nr. 04/24

06. februar 2023

FORMALITETER OG USIKKERHET VED ETABLERING AV ALARMSKAP

- Vedlegg A – Styresak 65/23, Utredningsprosess – organisering av 110-tjenesten / alarm
- Vedlegg B – Redegjørelse fra KPMG (Stiftelse av aksjeselskap for salg av alarmtjenester)
- Vedlegg C – Konkurranserettslige forhold ifm alarmselskap (oppsummering)

Bakgrunn

Det vises til vedlagt styresak som redegjør for utredningsprosess for alternativ organisering av 110-sentralen i Nordland med tilhørende salg av direktekoblede alarmer. Saken ble behandlet av styret den 11. desember 2023, hvor følgende vedtak ble besluttet:

1. Styret ber daglig leder om å beskrive alternativene B og A, i den rekkefølge, for å sikre ivaretagelse av nødvendige formaliteter slik at relevant usikkerhet identifiseres.
2. Resultatet av arbeidet framlegges til styrets møte i januar 2024.

Alternativene som svares ut i denne saken er:

Alt.	110 sentral	Alarmsalg	Vurdering
B	Som i dag	Etablerer AS som eies av Salten Brann IKS og resten av Nordlandskommunene	Tilbakeføring av overskudd gjøres i form av utbytte fra AS til Salten Brann IKS og Nordlandskommuner. For å sikre kickback ifm. overskuddet fra alarmsalget i Nordland lages det tilbakeføringsavtale som tilbakefører overskudd til de kommuner i Nordland som velger å ikke være eiere.
A	Som i dag	Etablerer AS som eies 100% av Salten Brann IKS	Tilbakeføring av overskudd gjøres i form av utbytte fra AS til Salten Brann IKS. For å sikre kickback ifm. overskuddet fra alarmsalget i Nordland lages det tilbakeføringsavtale som tilbakefører overskudd til de kommuner i Nordland som ikke er eiere.

Oppsummering

Volumet på kommersielle salg av alarmtjenester øker, og hensynet til både skatt og merverdiavgift tilsier at virksomheten bør skilles ut i et eget selskap for å unngå utilsiktede konsekvenser for Salten Brann IKS. Økt volum på den kommersielle delen av 110-sentralens

virksomhet kan også få konsekvenser opp mot lov om offentlige anskaffelser som bør utredes dersom virksomheten ikke skilles ut.

Avdeling 120 (salg av direktekobling til 110-sentralen) overføres til et eget selskap, som eies av Salten Brann IKS og evt. øvrige kommuner i Nordland. Kunder skal være eiere av bygg, men ikke privatpersoner.

Aksjeselskapet stiftes med en aksjekapital som må være på minst kr 30 000. Styret bør avklare finansieringsmodell, beregnet egenkapitalbehov etc., hvordan eierfordelingen i selskapet skal være til slutt, og hvor mye som skal betales for hver aksje. Hver aksjonær skyter inn et aksjeinnskudd (aksjekapital + overkurs) tilsvarende sin eierandel.

Bare kommuner som er eiere i Alarmselskapet kan motta utbytte. Utbyttet berignes på grunnlag av selskapets egenkapital (eiendeler minus gjeld) og evt. overskudd det enkelte år (inntekter minus utgifter.) I utgangspunktet fordeles utbytte likt på hver aksje. Utbytte kan også fordeles på annen måte med grunnlag i avtale mellom aksjonærene, f.eks. med utgangspunkt i hvor inntektene i selskapet er generert. Aksjonærene bør inngå en aksjonæravtale om dette. I tillegg bør aksjonæravtalen ha bestemmelser om hvor stor andel av overskuddet som skal deles ut som utbytte, styrerepresentasjon, stemmevekt og flertallskrav, vilkår for å være aksjonær mv.

Alarmselskapets avtaler med Salten Brann IKS må skje på armlengdes prinsipper, det vil si til pris og øvrige vilkår som ellers ville blitt avtalt mellom uavhengige parter (markedspris).

Alarmselskapets priser til kundene må inkludere alle kostnader, pluss et fortjenesteelement. Alarmselskapets kostnader omfatter blant annet; betaling til 110-sentralen for overvåkningstjenester, betaling til de kommunale brannvesen for trening og forberedelse, samt for unødige utrykninger, betaling for leie av lokaler, kostnader til nødvendig utstyr og kontorrekvisita, samt lønn til de ansatte i selskapet.

Alarmselskapet vil bli skattepliktig for overskudd, men det ville antakelig også Salten Brann IKS blitt dersom ingenting gjøres. Alarmselskapet må registreres i merverdiavgifts registeret og beregne og oppkreve merverdiavgift av sitt salg, slik Salten Brann IKS gjør i dag. De viktigste usikkerhetsmomentene knyttet til etablering av alarmselskapet nå, er slik vi ser det;

- Det må avklares hvilke kommuner som ønsker å bli eiere i selskapet.
- Det må avklares hvor stor eierandel hver aksjonær skal ha i selskapet.
- Det må avklares hvor stort aksjeinnskuddet skal være, altså hvor mye aksjonærene skal betale per aksje, og hvordan aksjeinnskuddet skal fordeles mellom aksjekapital og overkurs.

Forslag til vedtak

1. *Styret tar formaliteter og usikkerheter som er belyst i saken til orientering.*
2. *Styret ønsker å etablere et aksjeselskap med utgangspunkt i alternativ B og ber daglig leder om å legge fram en beslutningssak til styret i april 2024 som grunnlag for eierbeslutning i mai 2024.*
3. *Det er styrets mål å etablere dette selskap med virkning fra og med år 2025.*
4. *Nødvendige stiftelsesdokumenter framlegges for styret i styremøtet i juni 2024.*