

**EIERSKAPSKONTROLL
AURSKOG HØLAND UTBYGGINGSSSELKAP AS**

AURSKOG HØLAND KOMMUNE

APRIL 2016

INNHold

1 Innledning	2
2 Metode	3
3 Nærmere om A/S Aurskog Høland Ut-byggingsselskap	4
3.1 Bakgrunn	4
4 hvordan praktiseres eierstyringen for selskapet?	6
4.1 Innledning	6
4.2 Oppfølging av eierinteresser	6
5 Revisjonens samlede vurderinger og anbefalinger	7
Vurderinger	7
Anbefalinger	7

1 INNLEDNING

Bakgrunnen for selskapskontrollen er revidert¹ plan for selskapskontroll 2014-2016 som er vedtatt av kontrollutvalget i Aurskog Høland kommune. Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll), jf. kommuneloven § 77 og §§ 13-15 i forskrift om kontrollutvalg av 15. juni 2004 nr. 905.

Denne selskapskontrollen har derfor som formål å gjennomgå og vurdere om kommunenes eierinteresser i Selskapet utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollen skjer innenfor rammene av kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften.

I utgangspunktet har eierskapskontrollen følgende hovedproblemstillinger:

Problemstilling 1:

Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?

Problemstilling 2:

Opptrer selskapet ellers i tråd med grunnleggende krav og normer for drift og ledelse av et selskap?

Når det gjelder problemstilling 2 vil behandlingen i denne eierskapskontrollen være begrenset. Dette skyldes at eier har besluttet at driften i selskapet skal legges på et minimum, og per 1. januar 2016 ble aktiviteten i selskapet frosset. I denne sammenheng har daglig leder avvirket arbeidsforholdet og selskapet ledes av styret ved styreleder sammen med kommunenes administrasjon, ref kommunestyresak 39/15.

På denne bakgrunn vil denne eierskapskontrollen i all hovedsak utgjøre en behandling av problemstilling 1.

¹ Etter opprettelsen av RRI ble det utarbeidet en felles plan for selskapskontroll for alle kontrollutvalgene på Romerike. Her inngår alle selskaper kommunene eier, både alene og sammen med andre kommuner på Romerike. Noen kontrollutvalg er delegert myndighet til å gjøre endringer i opprinnelig plan, andre har ikke delegert denne myndigheten og den reviderte planen er i disse kommunene også behandlet i kommunestyrene.

2 METODE

Denne selskapskontrollen er gjennomført i overensstemmelse med kommunelovens regler om selskapskontroll i §§ 77 og 80, samt forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14.

Selskapskontrollen har i utgangspunktet en bred tilnærming og søker å fange opp flest mulige problemstillinger relatert til eierskapsoppfølgingen. Kontrollen vil ikke gå i dybden, men heller identifisere problemstillinger som senere kan bli gjenstand for ytterligere undersøkelser.

Det presiseres at selskapskontrollen er en vurdering av om virksomheten styres etter eiernes formål. Dette innebærer at kontrollen begrenser seg til en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet. En mer utførlig materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller derfor utenfor denne kontrollen.

Rapporten bygger på informasjon fra eierne, styret og administrasjonen samt åpne kilder som Brønnøysundregistrene (foretaksregisteret), www.purehelp.no, www.proff.no, mv. Bruken av kilder utover informasjon fra eierne er gjort for å sikre at eierstyringen også er omsatt i praksis.

Som det fremgår av rapporten vil det enkelte steder presenteres informasjon om Selskapene, styrene og administrasjon med detaljeringsnivå som går utover informasjon om den rene eierstyringen. Når dette allikevel tas med er det som bidrag til helhetsbilde som igjen er av sentral verdi for vurdering av eierstyringen i selskapet og om denne fungerer i praksis.

Vår samlede vurdering er at metodebruk og kildetilfang i denne selskapskontrollen har gitt et tilstrekkelig grunnlag til å gjennomføre kontrollen i tråd med de problemstillinger kontrollutvalget har vedtatt.

Når det gjelder tilbakemeldingene fra eier og styret har dette vært gjennomført ved besvarelse av et spørreskjema som har vært sendt ut elektronisk.

Det er også gjennomført et intervju med styreleder for selskapet.

Rapporten har vært på høring hos styret og eiere.

3 NÆRMERE OM A/S AURSKOG HØLAND UT-BYGGINGSSKAP

3.1 Bakgrunn

A/S Aurskog Høland Utbyggingsselskap ble stiftet 24.06.1986 og er heleid av Aurskog Høland kommune. Formålet med etableringen er å «Tilrettelegge for utvikling av nye arbeidsplasser og bevaring av eksisterende i Aurskog Høland kommune.» samt «Bidra til å profilere og markedsføre Aurskog Høland som en interessant kommune å drive næringsvirksomhet i»

Dette er søkt utført gjennom erverv og utvikling av egnede tomtearealer, bygging av næringsbygg for salg eller utleie, samt erverv av eksisterende næringsseidommer for utleie og salg.

Selskapet har siden etableringen bidratt til å utvikle ca 200daa næringstomter og samtidig stått for utbygging av ca 20 000 m² næringsbygg. Tomtearealene har beliggenhet på Finstadhagen (Aurskog), Holtermoen og Blikrud (Bjørkelangen). I 2013 ble også Kjellingmo Næringspark ervervet.

Styret i selskapet er sammensatt slik pr 15.04.16;

Styreleder	Endre Havnås
Varamedlem	Trygve Melvin Tamburstuen
Daglig leder	Erik Bakke

Styret er ikke registrert i KS styrevervregister.

Revisor	BDO avd Lillestrøm
---------	--------------------

I kommunestyresak 39/15 ble det vedtatt at selskapets kostnader og aktiviteter skulle justeres ned i forhold til generell nedgang i markedet. Etter dette skulle aktiviteten fryses og selskapet skulle være «sovende» og selskapets interesser skulle ivaretas av styreleder. Daglig leder Erik Bakke ble i denne forbindelsen trukket inn i kommunens administrasjon og fratradte som daglig leder. Det er imidlertid på det rene at Bakke fortsatt innehar denne posisjon formelt.

Dagens forvaltning av selskapet tar sikte på å forvalte verdiene på en best mulig måte, uten å innhente mer egenkapital og med et minimum av administrasjonskostnader.

Fra selskapets formålsbestemmelse i vedtektene, sist endret 15. juni 2015, fremgår det blant annet at «..formålet er å tilrettelegge for utvikling av nye og bevaring av eksisterende arbeidsplasser...ved å erverve næringsområder for næringsformål og utvikle disse for videresalg.». Når eierne senere

har besluttet å avvikle daglig drift i selskapet og fryse aktiviteten til et minimum skyldes dette blant annet at det ikke er ønskelig for eieren å bidra med mer egenkapital i en situasjon med svakt eiendomsmarked og lav egenkapitalgrad i selskapet. Eier har i tilbakemeldingen til RRI bekreftet at selskapet per i dag er hvilende/sovende.

Tidligere daglig leder Eirik Bakke som nå er ansatt i kommunen, bistår eieren med å formidle kontakt til styreleder eller regnskapsfører på de henvendelser som relaterer seg til selskapet. Dette gjelder spesielt oppfølging av leieforhold.

4 HVORDAN PRAKTISERES EIERSTYRINGEN FOR SELSKAPET?

4.1 Innledning

Som nevnt innledningsvis i rapporten skiller selskapet seg fra ordinære selskap ved at driften er vedtatt frosset og lagt til et minimum. Vi vil i det følgende derfor legge hovedvekten på eieroppfølging i forhold til KS Eierforums anbefalinger for eierskap, tilbakemeldingene i spørreundersøkelsen fra eier og styret samt intervjudata fra styrets leder rundt praktisering av eierstyringen. Vi benytter oss av de øvrige kilder der det anses hensiktsmessig.

Kapittelet belyser problemstilling nr. 1.

Problemstilling 1:

Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?

4.2 Oppfølging av eierinteresser

Formålet med selskapet er per i dag å ha en helt begrenset drift med sikte på en best mulig forvaltning av eksisterende eiendeler uten å innhente mer egenkapital fra kommunen. At formålet etterleves bekreftes av styrets leder.

Aurskog Høland kommune har utarbeidet Eiermelding, vedtatt av kommunestyret 8. februar 2016. Denne består av en del hvor kommunenes eierstyringsprinsipper defineres og en del hvor eierstrategien for de enkelte selskap fastsettes, herunder at formannskapet utgjør selskapets generalforsamling.

I delen for eierstyringsprinsipper er det tatt utgangspunkt i KS Eierforums anbefalinger for god eierstyring. Her omtales hver enkelt anbefaling og kommunen forholder seg på denne måten aktivt til innholdet i hvert enkelt, helt i overensstemmelse med det comply or explain prinsippet som legges til grunn fra KS sin side.

Fra Eiermeldingens del for eierstrategier for de enkelte selskap fremgår de videre at det ikke er utarbeidet styreinstruks.

Når det gjelder rapportering til eier skjer dette via etablerte rutiner gjennom løpende informasjon fra daglig leder og regnskapsrapportering.

5 REVISJONENS SAMLEDE VURDERINGER OG ANBEFALINGER

Vurderinger

Våre undersøkelser har ikke avdekket forhold som tilsier at eierne ikke fører tilfredsstillende kontroll med sine eierinteresser i Aurskog Høland Utbyggingsselskap AS.

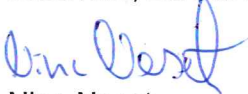
Våre funn bekrefter at kommunen gjennom eiermeldingen har fastsatt eierstyringsprinsipper med utgangspunkt i KS Eierforums anbefalinger for god eierstyring. Dette indikerer at kommunen ved utarbeidelse av sine eierstyringsprinsipper har forholdt seg aktivt til disse anbefalingene.

Videre er det avdekket at tidligere daglig leder fremdeles står oppført som daglig leder for selskapet i Foretaksregisteret, selv om han de facto har avsluttet sitt ansettelsesforhold.

Anbefalinger

På bakgrunn av den gjennomførte undersøkelsen har revisjonen ingen konkrete anbefalinger som er egnet til å forbedre eieroppfølgingen i særlig grad. Det anbefales imidlertid at de formelle registrerte roller i Foretaksregisteret endres i tråd med de faktiske forhold i virksomheten og styret registreres i KS styrevervregister.

Jessheim, 28.04.2016



Nina Neset
daglig leder



Øyvind Schage Førde
advokat