



Oslo kommune  
Kommunerevisjonen

# Selskapskontroll – risiko og metode

- med særlig fokus på havnevirksomhet

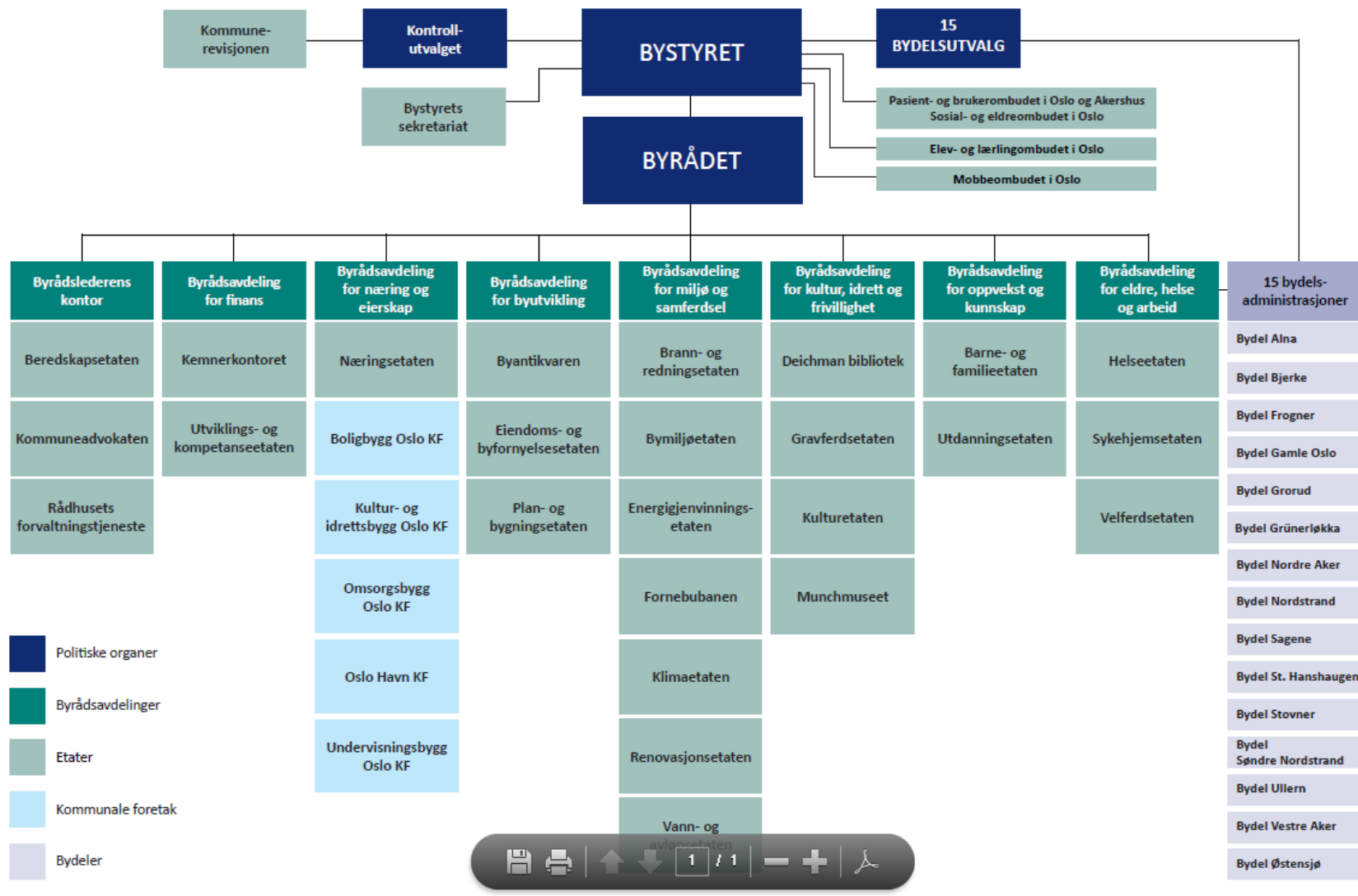
# Opplegg

- Kort om
  - Kommunerevisjonen i Oslo
  - Oslo kommune som eier
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger i selskapskontroll
  - Generelt
  - Havnevirksomhet
- Metode
  - Generelt
  - Havnevirksomhet
  - Eksempler



# Organisasjonskart Oslo kommune

Siste oppdatering mars 2018



# Kommunerevisjonen



# Oslo kommune som eier:

- Eier direkte helt eller delvis cirka 30 aksjeselskap
- Eierandel i ett interkommunalt selskap (fylkeskommune) - VIGO IKS
- Eierandel i ett interkommunalt samarbeid (kml § 27) – Vestfjordens avløpselskap (VEAS)
- I tillegg : indirekte eierskap via hel- og deleide aksjeselskap
- Eierskaputøvelsen: Byråder (delegasjon)
- Havnevirksomheten – organisert som kommunalt foretak (KF) etter kommuneloven kapittel 11



# Oslo kommune som eier

- Tar utbytte (i 2018 i underkant av en milliard kroner (E-CO Energi AS og Hafslund ASA)
- Gir lån til selskapene (f.eks. Oslo Vognselskap AS, E-CO Energi AS, Oslo Pensjonsforsikring AS)
- Kjøper tjenester fra / gir tilskudd til selskap, bl.a. Ruter AS
- Har etablert prinsipper for god eierstyring (2011) forankret i bystyret



# Risiko og vesentlighet

## - I selskapskontrollen generelt

### Vesentlighet i selskapskontroll

- går bl.a. på hvor viktig selskapet er for kommunen og/eller for kommunens brukere/innbyggere.

### Risiko

- forhold som kan innebære at eierskap ikke utøves og selskapets virksomhet ikke gjennomføres som forutsatt eller med forutsatt resultat, samt sannsynligheten for og konsekvensen av at det inntreffer.



# Nærmere om risikovurderinger

## Viktige momenter:

- Omstilling og endring, nyetableringer
- Kompleksitet i organisasjon eller systemer (f.eks. konsern)
- Resultater
- Tidligere funn





## Tidligere funn:

- selskapets ivaretagelse av samfunnsansvar
- opplysningsplikten overfor bystyret
- eiers klargjøring av mål og forventninger
- organisering av kontaktmøter utforming av vedtekter



# Risiko og vesentlighet

## Oslo: Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016 – 2020

- Risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Fokusområder:
  - Selskap med samfunnsmessig ansvar
  - Utbytte/utlån
  - Oppstart av nye selskap
  
  - IT-sikkerhet (Oslo Sporveier AS og Hafslund Nett AS)




# Risiko og vesentlighet - havnevirksomhet

## Risiko

- Ivaretar viktig samfunnsoppgaver - havnedrift
- Redskap for kommunal politikk – f.eks. miljø
- Forvalter (store) verdier – byutviklerrollen

## I tillegg:

- To styringslinjer: Kommunen (kommuneloven ev. som eier) og staten (havne- og farvannsloven)
- Havnestyret
-  En «stat i staten»?
- Etablering av datterselskap? HAV Eiendom AS



# Metode - generelt

- Valg av metode vil avhenge av organisering
- Oslo: Havna er organisert som KF - medfører at det kan vedtas «ordinær» forvaltningsrevisjon av (eier)styring og forvaltning og drift av selskapet)
- Kommunerevisjonens forvaltningsrevisjoner:
  - Planlegging og gjennomføring av investeringer i Oslo Havn KF (11/2014)
  - Risiko- og sårbarhetsanalyser (rapport 15/2015)
  - Breddekontroller anskaffelsesregelverk Oslo Havn KF – avdeling for regnskapsrevisjon
  - «Granskning»/sak til kontrollutvalget – habilitet havnedirektør
  
  - Eierstyring og selskapsledelse HAV Eiendom AS (utvidet selskapskontroll/forvaltningsrevisjon)



# Metode - selskapskontroll

- IKS, AS og evt. § 27: Utvidet selskapskontroll/ forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll (med utg.pkt i kommuneloven § 77 nr 5 og § 80 samt relevant lovgivning)
- Oslo: Standardisert opplegg for eierskapskontroll, men må tilpasses selskapet som kontrolleres
- 2008-2018 24 selskapskontroller, stor andel eierskapskontroller etter dette opplegget



# Metode - eierskapskontroll

Fast problemstilling:

- Utøves eierinteressene i samsvar med aktuelle lovbestemmelser, bystyrets vedtak og forutsetninger og etablerte normer for god eierstyring?



# Metode – eierskapskontroll forts.

- Begrenset kontroll
- Egenerklærings skjemaer fra eier og styre
- Dokumentgjennomgang
  - aktuelle byråds- og bystyresaker
  - årsrapporter og regnskap
  - sakspapirer og protokoller fra gjennomført generalforsamling
  - korrespondanse mellom eier og selskap
- Vurderingskriterier utledet fra aksjelov, evt. særlovgivning og kommunalt regelverk (+ KS Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll)



# Eierskapskontroll - kontrollpunkter

Det undersøkes om eier:

- har satt klare resultatmål og andre mål for selskapet
- har sikret seg nødvendig informasjon om selskapets måloppnåelse gjennom krav til rapportering og møter
- har fulgt opp at selskapet ivaretar sitt samfunnsansvar
- har ivaretatt kravene i aksjeloven og eventuell annen relevant lovgivning og særskilte føringer fra bystyret (utforming av vedtekter, krav til innkalling og gjennomføring av generalforsamling, valg av styre mv.)
- har ivaretatt sin opplysningsplikt overfor bystyret





# Utvidet selskapskontroll

## HAV Eiendom AS – eierstyring og selskapsledelse (22/2009)

- HAV Eiendom AS driver med eiendomsutvikling i Bjørvika
  - Formål: Delta i byutviklingen gjennom utvikling, utleie, kjøp og salg av fast eiendom , samt å inneha eierinteresser i selskap med tilsvarende virksomhet
  - Eier 66 prosent av <http://haveiendom.no/> Bjørvika Utvikling AS
  - <http://haveiendom.no/>
- 
- Utvidet selskapskontroll: eierstyringen og selskapsledelsen



# Undersøkte områder:

- Havnestyrets eierutøvelse
- Den interne styringen av selskapet (styret)

Undersøkelsen beskriver også byrådets oppfølging av havnestyrets eierutøvelse og Fiskeri- og kystdepartementet rolle i «styringslinjen»



# Kriterier

## Kilder:

- Kommuneloven
- Aksjeloven
- Bystyrevedtak
- Vedtak fra Fiskeridepartementet (i dag: Nærings- og fiskeridepartementet),
- Norsk anbefaling Eierstyring og selskapsledelse (NUES)
- Anbefaling om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt/fylkeskommunalt eide selskaper og foretak (KS).
- Prinsipper for statlig eierskap slik det er nedfelt i Stortingsmelding nr. 13 (2006-2007) Et aktivt og langsiktig eierskap.



# Funn/konklusjoner

## Havnestyrets eierstyring

- Ingen oppfølging eller tilsyn med havnestyrets utøvelse av eierrollen i HAV Eiendom fra Oslo kommune eller departementet
- Fram til 2007 ikke dokumentert at havnestyrets leder hadde fullmakt til å utøve generalforsamling
- Daglig leder møtte ikke på generalforsamling i 2007
- Eier hadde i liten grad konkretisert mål og forventninger til selskapet
- Eier hadde ikke iverksatt eksterne evalueringer og oppdatering av planer som forutsatt i vedtak fra FD



# Funn/konklusjoner forts.

## Havnestyrets eierstyring:

- Havnestyret utøvde aktivt eierskap utenfor generalforsamling
  - Selskapsbeslutninger ble forelagt eier for godkjenning
  - Havnestyrets leder aktiv i utforming av avtale mellom HAV Eiendom AS og Oslo kommune (Deichmanske hovedbibliotek og Munchmuseum)
- Kunne skape situasjoner der eier risikerte å pådra seg et rettslig og økonomisk ansvar utover de normale ansvarsbegrensningene som gjelder for aksjeselskap.



# Funn/konklusjoner

## Intern styring av HAV Eiendom AS - styret

- I all hovedsak i overensstemmelse med aksjelovens krav
- Liten fokus på prinsipper for god selskapsledelse
- I liten grad prioritert systematisk arbeid med planer
- Aktivt og operativt styre – kunne gjøre det vanskelig å skille mellom styrets og daglig leders oppgaver og nedtoning av tilsynsrollen
- Ikke satt krav til rapportering om aktiviteter, framdrift, problemer, tiltak mv.
- Ikke instruks for styret og daglig leder



# Funn/konklusjoner

## Intern styring av HAV Eiendom AS - styret

- Ikke etablert et system for internkontroll og risikostyring
- Ikke tilfredsstillende arbeidsdeling i selskapet for kontroll av inn- og utgående fakturaer
- Liten fokus på utarbeidelse av etiske retningslinjer og policy for åpenhet og innsyn
- Ikke retningslinjer for selskapets kontakt med aksjeeier utenfor generalforsamling



# Spørsmål /innspill?

- Ta gjerne kontakt:

[kristin.skaane@krv.oslo.kommune.no](mailto:kristin.skaane@krv.oslo.kommune.no)

Takk for meg 😊

