

Til Kontrollutvalget i Eidskog

Rapport etter gjennomført eierskapskontroll i

bramiljø as

Gjennomført vinteren 2013/2014

Innhold

1. INNLEDNING.....	3
1.1 Bakgrunn, formål og problemstillinger	3
1.2 Kort om metode	3
2. FAKTABESKRIVELSE	4
2.1 Nærmere om selskapet.....	4
2.2 Eierskapsforhold.....	5
2.3 Avtalemessige forhold	6
2.4 Forpliktelser vis a vis offentlige instanser	6
2.5 Juridiske forhold.....	6
2.6 Organisasjon.....	6
2.7 Miljø	7
2.8 Selskapets økonomiske utvikling	7
2.9 Tilbakemelding fra revisor	8
2.10 Fremtidsutsikter	8
3 VURDERINGER.....	8
3.1 Selskapsforhold	8
3.2 Avtalemessige forhold	10
3.3 Forpliktelser vis a vis offentlige instanser	10
3.4 Juridiske forhold.....	11
3.5 Organisatoriske forhold	11
3.6 Miljø	11
3.7 Tilbakemelding fra revisor	11
3.8 Fremtidsutsikter	11
3.9 Tidligere gjennomført eierskapskontroll	11
4. KONKLUSJON OG ANBEFALINGER	11
4.1 Konklusjon.....	11
4.2 Anbefalinger	12
5. VEDLEGG.....	13

1. Innledning

I henhold til kommunelovens § 77 nr. 5 skal kontrollutvalget *”påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.”*

En selskapskontroll (eierskapskontroll) av Bramiljø AS ble bestilt av kontrollutvalget i Eidskog, 13.2.13 – Sak 11/2013

Eierskapskontrollen er gjennomført av Glåmdal sekretariat IKS.

Rapporten har vært på høring hos selskapet og generalforsamlingen og de tilbakemeldinger som er kommet, er tatt inn i rapporten. Høringssvarene ligger med som vedlegg til rapporten.

1.1 Bakgrunn, formål og problemstillinger

Bakgrunnen for selskapskontrollen er plan for selskapskontroll 2012-2015 vedtatt av kommunestyret i eierkommunen Eidskog (18.10.12, sak 076/12)

I denne selskapskontrollen er hovedformålet å vurdere eiernes oppfølging av eierskapet i Bramiljø AS etter de rammer kommuneloven og kontrollutvalgsforskriften foreskriver. Kontrollen tar sikte på å besvare følgende hovedproblemstillinger:

- *Fører foretaket kontroll med sine eierinteresser?*
 - *Har foretaket etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?*
 - *Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?*
- *Utøves foretakets eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Mandat for gjennomføring av prosjektet er vedtatt av kontrollutvalget i eierkommunen Eidskog.

1.2 Kort om metode

Denne selskapskontrollen er gjort i overensstemmelse med kommunelovens regler om gjennomføring av selskapskontroll i §§ 77 og 80, forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14, samt NKRF¹ sin Veileder om selskapskontroll.

Selskapskontrollen har i utgangspunktet en bred tilnærming og søker å fange opp flest mulige problemstillinger relatert til eierskapsoppfølgingen. Utover dette vil kontrollen ikke gå i dybden, men heller identifisere eventuelle 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 materiell vurdering av selskapets organisering, drift og funksjon faller således utenfor denne kontrollen.

¹ Norsk kommunerevisorforbund. www.nkrf.no

Rapporten bygger på informasjon fra eiere, styret og administrasjonen samt åpne kilder, herunder 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 selskapet, styret og administrasjon med detaljeringsnivå som går utover informasjon om den rene eierstyringen. Når dette allikevel presenteres er det som bidrag til helhetsbilde som igjen er av sentral verdi for vurdering av eierstyringen i selskapet og om denne fungerer i praksis.

Informasjonsinnhenting og vurderingen i denne kontrollen er i hovedsak gjort med utgangspunkt i følgende kilder/kontrollkriterier:

- Lov om aksjeselskap
- Selskapets vedtekter og andre interne styringsdokumenter.
- Eiermeldinger for Eidskog kommune og Eidskog Næringservice KF
- Regler om "God selskapsstyring"
- KS anbefalinger for god eierstyring

Hovedfokus i rapporten vil være på negative funn. Det vil si at det som i utgangspunktet er i orden, ikke vil være gjenstand for nærmere omtale eller vurdering.

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.

2. Faktabeskrivelse

2.1 Nærmere om selskapet

Bramiljø AS ble i generalforsamling formelt stiftet 13.7.2006, stiftelsesdokumentet signert samme dag. 23.8.2006 fikk selskapet sitt navn registrert i Enhetsregisteret med organisasjonsnummer 990 132 968. Selskapet holder til i leide lokaler av Bruksgården AS på Magnor, som også forvaltes og benyttes av Eidskog Næringservice KF.

Selskapet er et resultat av flere omorganiseringer i Eidskog kommune i tiden 1980-2007. Kommunen har fortsatt en egen avdeling som ivaretar renholdstjenestene ved kommunale bygg, underlagt Eidskog Næringservice KF (ENKF). Avdelingen het inntil 2004 Renhold og Tekstil. Fra 2004 ble navnet på avdelingen endret til Bramiljø. Avdelingen består fortsatt ved samme navn, men har ingen tilknytning til Bramiljø AS som ble stiftet to år senere.

For å ivareta og kunne tilby renholdsoppdrag hos privatpersoner og bedrifter, både på norsk og svensk side av riksgrensen vedtok man i 2006 å stifte Bramiljø AS. Selskapsformen ble, ifølge selskapets forretningsplan, valgt fordi en norsk kommune ikke kan selge tjenester til utlandet.

Daglig leder Toril K. Repseth Snipen tiltrådte stillingen i august 2011. Selskapet hadde til sammen 5,45 årsverk (8 fast ansatte og 6 ekstrahjelpere) i 2012.

Bramiljø AS har følgende formål:

- *Salg av renholdstjenester, vask og rens av tekstiler, samt å selge kompetanse og konsulenttjenester og andre tjenester og produkter som naturlig faller sammen med dette, primært gjennom en filial i Sverige.*

2.2 Eierskapsforhold

Bramiljø AS er et aksjeselskap som reguleres av Lov om aksjeselskap i tillegg til selskapets vedtekter av 13.7.2006.

Selskapets opprettelse ble vedtatt i Eidskog kommunestyre 29.6.2006, sak 058/06:

1. Kommunestyret gir styret i ENKF fullmakt til å etablere Bramiljø AS med inntil kr. 150.000,- i aksjekapital.
2. Etablering av en filial koblet til Bramiljø AS opprettes i Sverige snarest mulig.
3. Det forutsettes at det blir tydelig skille mellom det kommunale foretaket og AS-et.
4. Vedtektene i Bramiljø AS må godkjennes av formannskapet.

Selskapets forretningsplan ble vedtatt i styremøte 12.12.07. Da selskapet er kommunalt eid, må det i tillegg forholde seg til kommunenes regler om "God selskapsstyring", vedtatt i Eidskog kommune i 2009.

I følge opplysninger mottatt fra selskapet og eier, ser den formelle fordeling av roller slik ut:

Medlemmer i Generalforsamling i Bramiljø AS:

Leder	Nils Lorentz Sæthern (styreleder ENKF)
Medlem	Thor Torp (daglig leder ENKF)

- Det er avholdt 1 (2011), 1 (2012), 1 (2013) møte i Generalforsamling, der leder av generalforsamlingen Nils Lorentz Sæthern representerte 100 % av aksjekapitalen i møtene 2012 og 2013, og tidligere styreleder ENKF Gro Mette Garmo i møtet 2011.
- Iflg. protokollene fra generalforsamling, deltok ikke Thor Torp som medlem i generalforsamling, men som styreleder i Bramiljø AS i møtet i 2013, mens Erik Nilssen (tidligere daglig leder ENKF) deltok i møtene i 2012 og 2011, også som styreleder og ikke medlem av generalforsamling.
- Skjema "egenerklæring fra eierrepresentantene" ble sendt 28.11.13. Det ble gitt en felles tilbakemelding 14.1.14 fra Sæthern og Torp.

Styremedlemmer i Bramiljø AS:

Styreleder	Thor Torp (daglig leder ENKF)
Styremedlem	Anne Grete Melbye (leder bygg og eiendom – ENKF)
Styremedlem	Sidsel Gro Mobrenna (varaordfører Eidskog)
Styremedlem (ansattes repr.)	Magne Våla
Varamedlemmer **	

****Jf. tilbakemelding fra daglig leder 30.1.14, har man i Bramiljø AS valgt ikke å ha varamedlemmer i styret.**

- Det er avholdt 5 (2011), 5 (2012) styremøter.
- Skjema "egenerklæring fra styret" ble sendt styreleder og daglig leder 24.10.13. Styret ga sin tilbakemelding 11.11.13.
- Sekretariatet avholdt møte med daglig leder 20.11.13, der også styreleder var til stede.

2.3 Avtalemessige forhold

Selskapet har ifølge daglig leder tegnet næringslivsforsikring og standard yrkesskadeforsikring.

Selskapet har ikke styreansvarsforsikring. Styreleder fortalte i møte 20.11.13 at ENKF skal etablere styreansvarsforsikring og vil med dette også innlemme styret i Bramiljø AS.

2.4 Forpliktelser vis a vis offentlige instanser

Bramiljø AS har i følge daglig leder ingen uoppgjorte pengekrav mot offentlige instanser.

2.5 Juridiske forhold

Bramiljø AS er kommunalt eid, men trenger ikke følge Lov om offentlige anskaffelser fordi selskapet både er et selvstendig rettssubjekt og av forretningsmessig karakter jf. Lov om offentlige anskaffelser § 1-2. Ifølge daglig leder og styreleder, overholdes reglene allikevel.

I forhold til spørsmål om mulige nærstående og inhabilitet mener styreleder og daglig leder at det byr på utfordringer i å finne noen til å fylle alle formelle roller, fordi Eidskog kommune er en liten kommune. Men de er klar over problematikken og forsøker så langt det er mulig å unngå private koblinger.

Det gjennomføres systematisk arbeid med Helse, Miljø og Sikkerhet (HMS). Sekretariatet har mottatt oversikt som viser at dette arbeidet ivaretas. Selskapets leide lokaler tilfredsstiller kravene til HMS. Selskapet er også godkjent av Arbeidstilsynet i 2013.

Ved spørsmål om bruk av konsulenttjenester benytter en sjelden gang rådgivere hos ENKF. Dette anses, i følge styreleder, som en uformell tjeneste. Det er ikke snakk om salg av tjenester og derfor ikke skattepliktig.

Selskapet har ingen kjente nåværende eller tidligere irregulære eller straffbare forhold relatert til virksomheten.

2.6 Organisasjon

Det er Eidskog Næringservice KF (ENKF) som står oppført som eier av Bramiljø AS, iht. enhetsregisteret. Foretaket har eierskap i en rekke selskaper med ulike formål. ENKF har eget styre og er direkte underlagt kommunestyret. Foretaket har pr. i dag følgende styresammensetning:

Styreleder	Nils Lorentz Sæthern
Nestleder	Trond Ludvik Fiskerud
Styremedlem	Anne Helga Hansen Huse
Styremedlem	Svein Petter Stangnæs
Styremedlem	Anne Kari Bråten
Styremedlem	Geir Arne Hagerud
Styremedlem (ansattes repr.)	Anne Kari Østad

Virksomheten Bramiljø AS er et selvstendig rettssubjekt 100 % eid av Eidskog kommune/ENKF.

Det er ikke fattet beslutninger på eiernivå som har betydning for selskapet, utover stiftelsen av selskapet og årlig delegering av selskapet til ENKF styre (jf. likevel det som er sagt under pkt. 3.6).

Styret mottar ingen styregodtgjørelse. Dette er vedtatt i generalforsamling 30.6.11, 24.4.12 og 18.4.13. Ingen av styremedlemmene er registrert i styrevervregisteret. Styret har styreinstruks, denne er under revisjon. Styret skal evaluere sin virksomhet i 2014.

I følge styrets tilbakemelding, blir daglig leder fulgt opp gjennom medarbeidersamtaler og styremøter. Daglig leder og styreleder har ett møte per måned.

Det er utarbeidet arbeidskontrakter med stillingsbeskrivelse for alle ansatte, inkludert daglig leder. Daglig leder har avtale om provisjon. Telefongodtgjørelse for ansatte i mer enn 60 % stilling ble innført fra 1.10.13.

Selskapet har en stabil organisasjon og ingen uavklarte ansettelsesforhold. Det forekommer nærstående kjennskap til ansatte. Styreleder mener det er en gammel type naivitet som henger litt igjen i forhold til dette med å ansette bekjente personer og familie. Men dette er en problematikk de tar stilling til underveis.

Sykefraværet i selskapet er stabilt lavt. Alle ansatte med unntak av en, har delte stillinger. Arbeidsmiljøet sies å være godt. Selskapet har utarbeidet reglement for Helse – Miljø og Sikkerhet (HMS) og har eget verneombud. Selskapet har avtale med Glåmdal Bedriftshelsetjeneste og er IA-bedrift.

Selskapet benytter de samme etiske retningslinjer som ENKF, gjeldende fra 2013. Disse er signert av alle ansatte.¹

2.7 Miljø

Selskapet driver ikke forurensende virksomhet eller virksomhet som er en potensiell risiko for miljøet.

2.8 Selskapets økonomiske utvikling

Informasjonen er hentet fra www.purehelp.no og selskapets årsberetning for 2011 og 2012.

Nøkkeltall:	2012	2011
Resultatregnskap:		
Driftsinntekter	4 579 000	3 677 000
Driftsresultat	694 000	239 000
ÅRSRESULTAT	494 000	203 000
Resultatgrad %	15,16	6,5
Balanseregnskap:		
Sum eiendeler	1 726 000	1 098 000
Egenkapital	684 000	190 000

¹ Endret etter selskapets tilbakemelding 5.3.14, der det kom frem at de etiske retningslinjene var vedtatt i styret og signert av alle ansatte. Opprinnelig sto det at selskapet ikke hadde egne etiske retningslinjer og at det var ukjent hvorvidt de var gjort kjent for alle ansatte.

Nøkkeltall:	2012	2011
Sum gjeld	1 042 000	908 000
Likviditetsgrad	1,45	1,00
Egenkapitalprosent	39,60	17,30
Gjeldsgrad	1,52	4,78
Total rentabilitet %	40,90	22,30

2.9 Tilbakemelding fra revisor

Det er avlagt revisjonsberetninger uten bemerkninger/forbehold for årene som er undersøkt (2011 og 2012). Revisor sier i sin tilbakemelding at det er skrevet to brev til selskapet i perioden, men disse er knyttet til regnskapsårene 2009 og 2010. Siden den gang har selskapet fått ekstern regnskapsfører, og revisors oppfatning er at ledelsen og regnskapsfører har jobbet målrettet for å få bukt med problemene fra den gang, og at selskapet nå har gode rutiner og kontroll på regnskapet sitt.

Revisor mottar godtgjørelse i henhold til avtalt oppdrag og noe rådgivning i form av teknisk bistand med utarbeidelse av finansregnskap, noter og selvangivelse.

2.10 Fremtidsutsikter

Den største risikofaktoren for videre drift er de store konkurrentene, som vinner på pristilbud. Daglig leder og styreleder mener selskapet er litt for sårbare på prisnivå, men ønsker å ha fokus på høy kvalitet fremfor lav pris.

Selskapet har per i dag en stabil kundemasse. Det har ikke alltid vært slik, men tiltak er gjennomført og dette har bedret selskapets drift og framtidsutsikter.

3 Vurderinger

Nedenstående vurderinger følger den samme inndelingen som under punktet om "Faktabeskrivelse".

Vurderingene har som hovedformål å behandle eierstyringen i forhold de kriterier som er nevnt under punktet "Kort om metode". Vurderingene bygger på den informasjon som er presentert under rapportens "Faktabeskrivelse".

3.1 Selskapsforhold

Juridisk eier

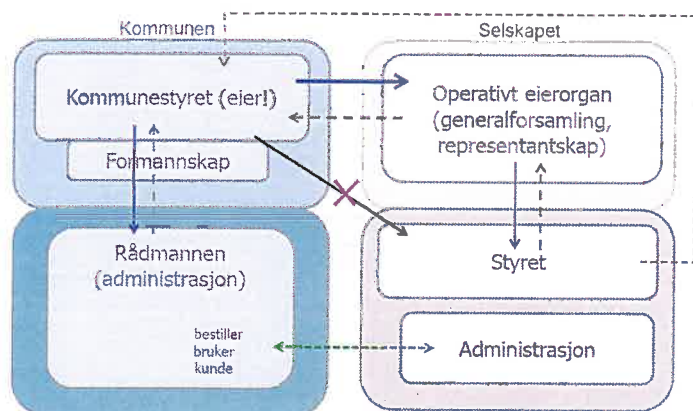
ENKF står oppført i Enhetsregisteret som eier av Bramiljø AS. Dette er sannsynligvis av praktiske årsaker, da selskapene forvaltet av ENKF går fram av ENKF regnskap og balanse. ENKF vil allikevel ikke kunne stå som *juridisk eier* av Bramiljø AS, da ENKF selv ikke er et selvstendig rettssubjekt. Den juridiske eieren av Bramiljø AS er derfor Eidskog kommune.

Hvem er selskapets generalforsamling?

Aksjelovens § 5-1 slår fast at generalforsamlingen er det øverste organet i et selskap, og det er gjennom generalforsamling at en aksjeeier kan utøve sin myndighet som eier. Aksjeloven skiller mellom tre «aktører» i et aksjeselskap; *eierne, styret og daglig leder*. Tre ulike roller med ulike plikter og rettigheter.

Vibeke Resch-Knudsen drøfter kommuners eierskap i boka «Kommunalt eierskap – roller, styring og strategi». I kapittel 6 drøfter hun generalforsamlingens rolle. Hun mener generalforsamlingene ofte er en formalitet i heleide kommunale aksjeselskap og at de reelle diskusjonene føres i kommunens politiske organ.

Resch-Knudsen mener derimot at et aktivt eierorgan vil kunne gi viktige innspill til styret i sine møter.



Figur 1. Operativt eierorgan – kommunal eierstyring.¹ (stiplede linjer er informasjon, hele linjer er styringslinjer)

Eidskog kommunestyre vedtok i sak 058/06, 29.6.2006, å gi styret i ENKF fullmakt til å etablere Bramiljø AS med inntil kr. 150 000,- i aksjekapital. Vedtaket inneholder imidlertid ingen opplysninger om hvem som skal være selskapets generalforsamling. Kommunestyret vedtar derimot *hvert år* eierskapsmelding fra ENKF. I ENKF sin eiermelding, vedtatt av kommunestyret i Eidskog 5.12.13, står følgende i vedtak 103/13, punkt 2: «Kommunestyret delegerer til styre i ENKF å være kommunens operative eierorgan for de selskaper listet i vedlegg 1 av eierskapsmelding, innenfor de rammer som kommunestyret trekker opp via den årlige behandlingen av eierskapsmeldingen.» Det ser altså ut til at det delegeres til **foretakets styre** å være **operativt eierorgan**. I selskapsterminologien er det operative eierorganet generalforsamlingen i et aksjeselskap og representantskapet i et interkommunalt selskap. Så slik sett sier vedtaket at foretakets styre er generalforsamling for Bramiljø AS. Dette er selvsagt i orden, men ut fra saksframstillingen i saken for øvrig, er vi litt usikre på om det er ment operativt eierorgan, ettersom det også snakkes om «utøvende eierorgan» og det er også foreslått at formannskapet skal være operativt eierorgan for kommunens selskaper² (men dette er ikke tatt inn i vedtaket). Men uansett fungerer det slik at foretakets styre er generalforsamling, selv om dette da ikke framgår av andre dokumenter. Men igjen, etter ordlyden, blir det hvert år delegert til **foretakets styre** å være **generalforsamling**.

¹ Hentet fra boka «Kommunalt eierskap – roller, styring og strategi», Vibeke Resch-Knudsen (2011)

² Formannskapet kan eksempelvis ikke være operativt eierorgan for et interkommunalt selskap. Men et formannskap kan eksempelvis være «eiersekretariat».

Vi tolker det da slik, at det er hele styret som er generalforsamling. Vi vil derfor anta at hvis kun styreleder (jf. neste avsnitt) skal være generalforsamling, bør dette framgå av et styrevedtak.

Videre ser vi i møteprotokollene til generalforsamling at ENKF styreleder Nils Lorentz Sæthern representerer generalforsamlingen med 100 % av aksjekapitalen. Daglig leder ENKF Thor Torp har møtt som styreleder i Bramiljø AS. I møte med Thor Torp 26.2.14 kommer det fram at han allikevel mener at han, ved å være daglig leder i ENKF, også representerer eierskapet for ENKF og derfor er *medlem* i generalforsamlingen til Bramiljø AS. Han mener dette har vært gjengs oppfatning og rutine siden før han tiltrådte sin stilling i 2011, men sier samtidig at han gjerne skulle fått klarhet i disse rollefordelingene og at han opplever det som uklart. Som vi ser av aksjelovens § 5-1 er det kun aksjeeiere som kan være generalforsamling, og det finnes derfor ikke «medlemmer» i generalforsamling. Som styreleder i Bramiljø AS har Torp møterett, men altså ikke stemmerett i generalforsamling – med mindre han har fått delt fullmakt med Sæthern, av øvrige styremedlemmer i ENKF. Oppsummert kan vi si at det kun er aksjeeiere som kan møte som generalforsamling, enten selv eller gjennom fullmakt. For Bramiljø AS sin del har det da vært kun én stemme i generalforsamlingen, slik også møteprotokollene viser.

Det er ingen konflikt i at daglig leder ENKF Thor Torp sitter som styreleder i selskapet Bramiljø AS, selv om han med fullmakt fra styret i ENKF skulle representere som generalforsamling. Vi mener imidlertid at det bør foretas en klargjøring av denne rollefordelingen.

Selskapets formål - vedtektene

Selskapets formål pr. 13.7.2006: *Salg av renholdstjenester, vask og rens av tekstiler, samt å selge kompetanse og konsulenttjenester og andre tjenester og produkter som naturlig faller sammen med dette, primært gjennom en filial i Sverige.*

I følge daglig leder er selskapets forretning per i dag å selge renholdstjenester. Vask og rens av tekstiler foretas av ENKF Bramiljø og inngår således ikke i selskapets planer.

Det går også fram av formålet at man *primært* skal selge tjenester i Sverige. I samtalen med daglig leder og styreleder 20.11.13, går det fram at denne delen av forretningen er avsluttet og at alle konti også er avsluttet. Forretningen foregår nå kun i Norge.

Videre går det fram av kommunestyrets vedtak 058/06 av 29.6.2006, punkt 4, at vedtektene skal godkjennes av formannskapet. Vi har per 27.2.14 ikke klart å finne denne godkjennelsen.

ENKF Bramiljø versus Bramiljø AS

Det kan virke noe forvirrende at ENKF har en avdeling med samme navn som selskapet. Det finnes ifølge daglig leder og styreleder ingen binding til ENKFs avdeling, utover at de har samme vikarpool.

3.2 Avtalemessige forhold

Intet å bemerke.

3.3 Forpliktelser vis a vis offentlige instanser

Intet å bemerke.

3.4 Juridiske forhold

Ifølge opplysninger ovenfor drives selskapet i tråd med lover og regler. De har eget verneombud og arbeid med HMS ivaretas.

3.5 Organisatoriske forhold

Selskapet har en stabil organisasjon og ingen uavklarte ansettelsesforhold. Allikevel har man utfordringer med nærstående kjennskap og familie. Daglig leder er klar over dette og gjør habilitetsvurderinger underveis.

3.6 Miljø

Selskapet har fokus på miljøvennlig drift og er godkjent av Arbeidstilsynet.

3.7 Tilbakemelding fra revisor

Selskapet har egen regnskapsfører, og dette har bidratt til god kontroll på økonomien. Revisor mener selskapet har gode rutiner.

3.8 Fremtidsutsikter

Selskapets ledelse ser ut for å ha god kontroll på risikomomenter for videre drift. Handlingsplaner utarbeides ifølge daglig leder hvert år. Dette er også i tråd med selskapets forretningsplan.

3.9 Tidligere gjennomført eierskapskontroll

Det er ikke gjennomført tidligere selskapskontroll i dette selskapet.

4. Konklusjon og anbefalinger

4.1 Konklusjon

Fører foretaket kontroll med sine eierinteresser?

- *Har foretaket etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?*
- *Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?*

Selskapet kaller inn til generalforsamling og styremøter i henhold til regelverk. Rutinene synes gode nok. Daglig leder sier hun opplever å ha et godt samarbeid med styrerepresentantene.

Kommunestyret får fremlagt årlig Eiermelding fra ENKF v/daglig leder, der også Bramiljø AS er inkludert, og får på denne måten innsyn i selskapets drift.

Utøves foretakets eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Selskapets vedtekter og selskapets forretning stemmer ikke lenger overens. Selskapet selger ikke tjenester til Sverige, ei heller driver de med vask og rens av tekstiler. Vi har ikke klart å

finne ut om vedtektene er godkjent av formannskapet slik det var forutsatt i kommunestyrets vedtak 058/06 av 29.6.2006.

Styret har styreinstruks, men denne er under revisjon.

Selskapet har samme etiske retningslinjer som ENKF, vedtatt av styret. Retningslinjene er signert av alle ansatte.¹

Eidskog kommunestyre vedtok i sak 058/06, 29.6.2006, å gi styret i ENKF fullmakt til å etablere Bramiljø AS med inntil kr. 150 000,- i aksjekapital. Vedtaket inneholder ingen opplysninger om hvem som skal være selskapets generalforsamling. Kommunestyret vedtar hvert år eierskapsmelding fra ENKF. I vedtaket for behandling av eierskapsmelding for 2013 (KS-sak 103/13), sies det at **styret i foretaket er operativt eierorgan**. Hvis det med dette menes generalforsamling, så er dette i orden. Hvorvidt det er formålstjenlig med et vedtak hvert år om hvem som er generalforsamling, er opp til kommunestyret å vurdere.

Det synes å være noen uklarheter i hvem som representerer eieren i generalforsamlingen, ettersom det i protokollen fra møtet står at styreleder i foretaket representerer 100 %, og at styreleder i Bramiljø AS også oppfatter at han representerer eieren (ettersom han også er daglig leder i foretaket). Det bør sannsynligvis vedtas ytterligere fullmakter i styret i foretaket, hvem som representerer eieren i generalforsamlingen.

4.2 Anbefalinger

Vi har kommet fram til følgende anbefalinger i uprioritert rekkefølge:

- Eier bør vurdere å revidere Bramiljø AS sine vedtekter (spesielt formålet i § 3), slik at det er harmoni mellom formålet og hva selskapet faktisk gjør. Det bør sørges for at vedtektene vedtas i rett instans.
- Det bør vurderes hvordan kommunestyret skal vedta hvem som er selskapets generalforsamling (operativt eierorgan), om det skal skje gjennom vedtektene, gjennom årlig Eiermelding eller på annen måte.
- De ulike rollefordelingene bør avklares.
- Styret i Bramiljø AS bør påse at revidert styreinstruks legges fram for generalforsamling i møte i 2014.

Kongsvinger, 4. mars/17.mars 2014



Torgun M. Bakken
Sekretariatsleder



Beathe C. Nergaard
Konsulent

¹ Endret etter selskapets tilbakemelding 5.3.14, der det kom frem at de etiske retningslinjene var vedtatt i styret og signert av alle ansatte. Opprinnelig sto det at selskapet ikke hadde egne etiske retningslinjer og at det var ukjent hvorvidt de var gjort kjent for alle ansatte.

5. Vedlegg

- Vedlegg 1: Høringssvar fra selskapet
- Vedlegg 2: Høringssvar fra generalforsamlingen
- Vedlegg 3: Våre kommentarer til høringssvaret.

4.2

- * Bramiljø AS skal revidere sine vedtekter i løpet av våren 2014
- * Det er ENKF (som er samme juridisk enhet som Eidskog kommune)som er eier av selskapet Bramiljø AS og det er styret i ENKF som er Generalforsamlingen i Bramiljø AS. Styret i ENKF velger representanter til å representere ENKF i Generalforsamlingen. Vedtaket i styret i ENKF vil senere sendes til Kommunestyret som en orientering..
- * I vedtektene til Bramiljø AS §9 punkt 3, velger Generalforsamlingen i Bramiljø as styret for virksomheten.
- * I styremøte i Bramiljø AS den 05.02.14,ble det vedtatt å revidere styreinstruksen.
- * Bramiljø As har egne etiske retningslinjer, som er de samme som i ENKF. Alle ansatte i Bramiljø AS har undertegnet Bramiljø AS sine etiske retningslinjer.

Magnor 05.03.14



Thor Torp



Toril Snipen

Beathe Nergaard

Fra: Lorentz Sæthern <lsathern@broadpark.no>
Sendt: 14. mars 2014 11:42
Til: Beathe Nergaard
Kopi: Thor Torp
Emne: Re: Rapport om "Eierskapskontroll i Bramiljø as"

Hei!

Beklager seint svar og tilbakemelding. Jeg har lest og satt meg inn i Deres rapport og vi tar anbefalingene til etterretning. Sammen med Thor Torp og Torill Snipen samtykker jeg i hva de uttaler i E-post sendt Dere den 5. mars 2014.

Mvh. fra
Lorenntz Sæthern
Styreleder ENKF

Sendt fra min iPhone

Vedlegg 3

Sekretariatets kommentarer til høringssvaret

Vi har strøket en av anbefalingene i pkt.4.2 etter at vi fikk tilbakemelding fra selskapet (jf. vedlegg 1). Anbefalingen var:

- Det bør vurderes om Bramiljø AS skal ha egne etiske retningslinjer. De etiske retningslinjene bør gjøres kjent for de ansatte.

Under gjennomgangen fikk vi forståelsen av at Bramiljø AS benyttet de samme etiske retningslinjene som Eidskog Næringservice KF hadde, dvs. ikke hadde vedtatt disse som sine egne. Vi hadde etterlyst de etiske retningslinjene tidligere, men mottok dem først sammen med selskapets tilbakemelding, og vi ser da at disse også er vedtatt for Bramiljø AS. Det var da ikke lenger nødvendig å beholde ovennevnte anbefaling. På bakgrunn av dette, er også rapporten endret på et par steder. Dette er angitt i rapporten gjennom fotnoter.