



Selskapskontroll Røros kommune

Forvaltningsrevisjon i Verket Røros AS

Formålet med prosjektet er å undersøke om Verket Røros AS oppfyller krav og forventninger til selskapet slik de framgår i kommunestyrets vedtak og kommunens eierskapsmelding.



Revisjon Fjell IKS

Kommunehuset

2550 Os i Østerdalen

Tlf. Os 62 47 03 00

e-post: post@revisjonfjell.no

Org.nr.: NO987727675

INNHold

1	INNLEDNING.....	2
1.1	Kontrollutvalgets bestilling	2
1.2	Hjemmel for selskapskontroll - forvaltningsrevisjon	2
1.3	Verket Røros AS	2
1.4	Aksjeselskapsformen.....	4
1.5	Eierstyring.....	5
2	FORMÅL, AVGRENSNING, PROBLEMSTILLINGER, METODE OG REVISJONSKRITERIER	6
2.1	Formål	6
2.2	Avgrensning	6
2.3	Problemstillinger	6
2.4	Metode	7
2.5	Revisjonskriterier	7
3.	HAR VERKET RØROS AS OPPFYLT KRAV OG FORVENTNINGER SOM FRAMGÅR AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK?	8
3.1	Revisjonskriterier:.....	8
3.2	Fakta	10
3.3	Revisjonens vurdering	13
4.	ER FØRINGER I KOMMUNENS EIERSKAPSMELDING FULGT?	14
4.1.	Revisjonskriterier:.....	14
4.2	Fakta	15
4.3	Revisjons vurdering.....	17
5.	HAR SELSKAPET EN TILFREDSSTILLENDEN ØKONOMISK UTVIKLING?.....	19
5.1	Revisjonskriterier	19
5.2	Fakta	19
5.3	Revisjonens vurdering	25
6.	FORELIGGER DET GYLDIGE VEDTAK FOR VESENTLIGE DISPOSISJONER?	27
6.1	Revisjonskriterier	27
6.2	Fakta	28
6.3	Revisjonens vurdering	28
7.	UTTALELSER FRA EIER OG SELSKAPET	29
7.1	Eiers uttalelse	29
7.2	Uttalelse fra selskapet	29
8.	REVISJONENS ANBEFFALINGER	30
9.	SAMMENDRAG	30
10.	KILDER OG VEDLEGG.....	34

Røros, 10. november 2016

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

1 INNLEDNING

1.1 Kontrollutvalgets bestilling

Kontrollutvalget vedtok i sak 36/2016 å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Verket Røros AS. Kontrollutvalgets vedtak var: Det er ikke nødvendig med endring av vedtektene før utvalget gjennomfører forvaltningsrevisjon i selskapet siden styret har gjort vedtak om å tillate innsyn. Kontrollutvalget ber Revisjon Fjell IKS igangsette selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i Verket Røros AS.

1.2 Hjemmel for selskapskontroll - forvaltningsrevisjon

I henhold til kommunelovens § 77nr. 5, skal kontrollutvalget *«påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.m.»*. Bestemmelsen om selskapskontroll er utdypet i eget kapittel 6 i forskrift om kontrollutvalg. Her fremgår det i § 14 at selskapskontroll deles inn i en obligatorisk del som benevnes eierskapskontroll, og en valgfri del som kan omfatte forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjons innebærer blant annet undersøkelser om:

- a) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- b) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området
- c) Regelverket etterleves
- d) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige
- e) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav
- f) Resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd

1.3 Verket Røros AS

Rørshallen Eiendom AS ble registrert i Foretaksregisteret 24.03.2009 med vedtektsdato 09.01.2009. Kommunestyret vedtok 05.11.2009 å gå inn i selskapet med en eierandel på 73,13 %. Selskapets vedtekter ble endret i generalforsamlingen 28.06.2010 hvor selskapet fikk sitt nye navn, Verket Røros AS. Planen om å etablere selskapet Rørshallen Drift AS ble aldri realisert.

Verket Røros AS driver flerbrukshall på Røros. Byggingen av ny hall startet i oktober 2009 og ble fullført i november 2010.

Selskapets formål er etter vedtektene:

Å overta, utvikle og bygge og eie et kombinasjonsbygg i hovedsak for et mangfold av idrettsaktiviteter. Sekundært, og unntaksvis, kan eiendommen benyttes til ulike

næringslivsarrangement i den hensikt å skaffe selskapet, eller det eventuelle driftsselskapet som kan bli opprettet, nødvendige inntekter som skal komme idrettsaktivitetene til gode.

Selskapets aksjekapital er på 20.581.000 kr og er fordelt på følgende eiere:

• Røros kommune	15.061 aksjer	73,18 %
• Røros Vekst AS	4.000 aksjer	19,44 %
• Røros E-verk AS	1.000 aksjer	4,86 %
• Coop Røros SA	500 aksjer	2,43 %
• Røros Hotell Eiendom AS	10 aksjer	0,05 %
• Røros Idrettslag	10 aksjer	0,05 %

Selskapet ledes av et styre på 6 medlemmer og er sammensatt slik:

- Roar Aksdal	styrets leder
- Ingrid Brynhildsvoll Svendsen	styremedlem
- Anders Rønning	styremedlem
- Rune Johnsen	styremedlem
- Mary Anne Bakos	styremedlem
- Guri Heggem	Fratrådt pr 01.09.2016

Daglig leder er Roar Aksdal.

Selskapet har i 2015 hatt 4 årsverk.

Verket Røros har utarbeidet strategidokument for perioden 2015 – 2019. Fra dette dokumentet tar vi med selskapets visjon, forretningside, overordnet mål og selskapets verdier.

VISJON

Aktive opplevelser – varige minner!

FORRETNINGSIDÈ

Verket Røros AS er en profesjonell samfunnsaktør som skaper og utvikler et flerbruksanlegg med tilhørende tjenester for sine lokale, regionale og nasjonale kunder.

OVERORDNET MÅL

Verket Røros AS skal innen 2020 ha en årlig omsetning på minimum 12 millioner NOK.

Dette skal sikre forsvarlig økonomisk vekst av Verket Røros AS og muliggjøre at anlegget kan opprettholde sitt primære formål om å være en viktig samfunnsaktør som skal bidra til et mangfold for skole og oppvekst, kultur, idrett og næring i Rørosregionen.

VERDIER.

Samhandlende

Verket Røros AS skal være løsningsorientert, vise tilstedeværelse og Engasjement for sine kunder. Vi skal være en pådriver for å skape et Profesjonelt samarbeid med våre interessenter og øvrige næringsliv i Rørosregionen. Vi gjør hverandre gode.

Profesjonell

Daglig drift og utvikling av Verket Røros AS krever et økonomisk fundament som gir nødvendig handlingsrom. En profesjonell holdning ligger til grunn for all samhandling med eksisterende og potensielle kunder. Vi leverer kvalitet i alle ledd.

Folkelig

Verket Røros AS har en bred bruker- og kundegruppe, med store forskjeller i alder og behov. Vi tar alle kunder på alvor og kundens behov skal stå i sentrum. Dialogen skal være tydelig og rettferdig. Her er det "rom for alle".

1.4 Aksjeselskapsformen

Et viktig kjennetegn med aksjeselskapsformen er eiernes begrensede økonomiske ansvar. Eierne er ikke ansvarlig for selskapets forpliktelser utover innskutt kapital.

Vi presenterer her noen generelle merknader om selskapsstyring som danner bakteppe for selskapskontrollen.

I aksjeselskaper finnes det tre hovedroller:

- Eier
- Styre
- Daglig leder

Eierrollen utøves gjennom generalforsamlingen. Eierne/generalforsamlingen velger styret i selskapet. I henhold til aksjelovens bestemmelser er ikke aksjeeierne faktiske eiere av selskapet, som en selvstendig juridisk person, men eier kun verdipapiret – aksjen – som gir adgang til generalforsamlingen der eierrettighetene kan utøves etter aksjelovens bestemmelser. Det er gjennom å definere formålet for selskapet, gjennom vedtekter og ved å gi føringer gjennom vedtak i generalforsamlingen at eieren kan utøve eierskapet sitt. Eierrollen utøves således primært i generalforsamlingen.

Forvaltningen av selskapet hører inn under styret som arbeider selvstendig innenfor aksjeloven og andre relevante lover og forskrifter samt selskapets vedtekter og andre rammer gitt i form av vedtak i generalforsamlingen. Styrets oppgaver vil være å stå for den totale ledelse og utvikling av selskapet, både strategisk og operativt. Innenfor sitt mandat fattet styret beslutninger og har ansvaret for gjennomføring. Styret plikter å etterkomme beslutninger fattet i generalforsamlingen når de er i samsvar med selskapets formål, vedtekter og lov. Generalforsamlingens instruksjonsrett til styret er begrenset til de sakene som kommer opp i generalforsamlingens møte, og som ikke går utover styrets egen kompetanse. Generalforsamlingen kan gi føringer og forventninger om mange forhold, men ikke overstyre styrets kompetanseområder. Verken kommunestyret eller rådmann har instruksjonsmyndighet overfor styret eller daglig leder. Skulle kommunestyret ha merknader til utviklingen av selskapet, må dette tas opp i generalforsamlingen som sak med tilhørende vedtak, alternativt ved å velge nytt styre som i større grad er innstilt på å lede selskapet slik eier ønsker.

Det er et viktig prinsipp i aksjeloven at de tre rollene, eier, styret og daglig leder, ikke blandes sammen. Eierne bør ha klare meninger om hva som er eieroppgaver, eierroller, og hvilke kanaler eieren skal benytte for å påvirke virksomhetens utvikling.

Aktivt eierskap betyr ikke detaljstyring, overstyring eller for stor grad av operativ nærhet. En eier skal ha distanse og overblikk som gir generalforsamlingen grunnlag for strategiske føringer. En eier skal ikke gripe inn i selskapets ledelse. Ledelsen tillegger styret i samspill med daglig leder.

1.5 Eierstyring

Kommunens Sentralforbund (KS) har utarbeidet 21 anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll av kommunalt eide selskaper og foretak. En av anbefalingene går på at kommunen skal utarbeide **eierskapsmelding**. Eierskapsmelding defineres av KS som et overordnet politisk styringsdokument for virksomhet som er lagt til et annet rettssubjekt, eget styre eller en vertskommune eller til et annet interkommunalt organ. Gjennom eierskapsmeldingen kan kommunen gi mer overordnede styringssignaler til selskapene. Eierskapsmeldingen bør reflektere det rettslige ansvarsforhold mellom selskapsform og eier.

Et grunnleggende dilemma ved å fristille deler av den kommunale virksomheten gjennom opprettelse av selvstendige selskaper, er hvordan man skal balansere frihet og styring.

Sett fra et demokratisk ståsted vil dette være et spørsmål om hvor langt man kan gå i retning av å gi selskapene en fristilt rolle, slik at de kan drive på en forretningsmessig effektiv måte uten at man mister muligheten for overordnet politisk styring og kontroll.

Kommunen har ingen formell makt i aksjeselskapet utenfor generalforsamlingen. Generalforsamlingen velger styret i selskapet og har dermed herredømme over styresammensetningen. Dette er et viktig grunnlag for eiermessig styring og kontroll av selskapet. Andre virkemidler som kommunen i kraft av å være eier kan benytte er knyttet til utformingen av vedtektene til selskapet, instruksjer samt andre styringsdokumenter som fastsetter rammer og nærmere regler for styret og daglig leders drift av selskapet. I denne sammenheng kan kommunen i kraft av å være eier også legge føringer i forbindelse med utarbeidelse av selskapets strategi, hva som skal være prioriterte mål og hva som skal være indikatorer for suksess. Vi kan si at eierstrategi er de prioriteringer, tiltak og resultatkrav kommunen har overfor det enkelte selskap for å sikre at selskapet ivaretar målsettinger som eieren har satt.

2 Formål, avgrensning, problemstillinger, metode og revisjonskriterier

2.1 Formål

Formålet med prosjektet er å undersøke om Verket Røros AS oppfyller krav og forventninger til selskapet slik de framgår i kommunestyrets vedtak og kommunens eierskapsmelding.

2.2 Avgrensning

Kontrollutvalget har bedt Revisjon Fjell IKS igangsette selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i Verket Røros AS. Bestillingen er ikke nærmere konkretisert.

Forvaltningsrevisjonen vil omhandle selskapet og selskapets forhold til hovedaksjonæren fra opprettelsen av selskapet og fram til i dag. Hovedspørsmålet vil være om selskapet har oppfylt krav og forventninger som hovedaksjonæren Røros kommune har stilt til selskapet. Røros kommunes løpende oppfølging av selskapet vil også bli viet oppmerksomhet.

Kontrollutvalget har ansvar for selskapskontroll i interkommunale selskaper og i kommunalt eide aksjeselskaper. Kontrollutvalget og revisor har etter kommunelovens bestemmelser rett til å innhente opplysninger fra selskapsorganer og har rett til å være til stede i generalforsamlinger i selskaper som er heleid av kommunen eller heleid av kommunen sammen med andre kommuner. Når det gjelder selskaper der kommunen er deleier, har kontrollutvalget ikke tilsvarende rettigheter.

Styret i Verket Røros AS har imidlertid åpnet for at kontrollutvalget og revisor får nødvendig innsyn.

2.3 Problemstillinger

Med bakgrunn i formålet med selskapskontrollen vil vi søke å belyse følgende problemstillinger gjennom en forvaltningsrevisjon i Verket Røros AS.

- | | |
|----|---|
| 1. | Har selskapet oppfylt krav og forventninger som framgår av kommunestyrets vedtak? |
| 2. | Er føringer i kommunens eierskapsmelding fulgt? |
| 3. | Har selskapet en tilfredsstillende økonomisk utvikling? |
| 4. | Foreligger det gyldige vedtak for vesentlige disposisjoner? |

2.4 Metode

Denne rapporten er utarbeidet med grunnlag i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av Norges kommunerevisorforbunds styre 1. februar 2011 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk. I følge forskrift om revisjon § 7 skal forvaltningsrevisjon gjennomføres og rapporteres i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Undersøkelsen er i hovedsak lagt opp med innhenting og gjennomgang av dokumenter som årsregnskaper, styreprotokoller og protokoller fra generalsamlinger, referater fra eiermøter og avtaler av vesentlig betydning. Ved behov er ytterligere utfyllende opplysninger innhentet fra selskapet og Røros kommune.

2.5 Revisjonskriterier

Revisjonskriteriene skal danne grunnlag for norm eller en referanse som de innsamlede data vurderes opp mot, og dermed danne grunnlag for om det foreligger avvik eller svakheter på området som er gjenstand for undersøkelsen. Revisjonskriteriene er uttrykk for en norm eller ideal for hvordan tilstanden bør være på det reviderte området og danner også et naturlig utgangspunkt for revisjonens anbefalinger.

Revisjonskriterier kan for eksempel hentes fra lover, forskrifter, forarbeid, rettspraksis, politiske vedtak, administrative retningslinjer, mål og føringer osv. De viktigste revisjonskriteriene for denne undersøkelsen vil vi hente fra:

1. Aksjeloven
2. Regnskapsloven
3. Vedtak og forventninger fra Røros kommunestyre
4. Røros kommunes eierskapsmelding

Revisjonskriteriene vil bli nærmere konkretisert nærmere under hver enkelt problemstilling.

3. Har Verket Røros AS oppfylt krav og forventninger som framgår av kommunestyrets vedtak?

3.1 Revisjonskriterier:

Styring av selskapet

Aksjeloven regulerer ansvarsdelingen mellom eierne og styret gjennom bestemmelser om styrets roller og ansvar og gjennom krav til gjennomføring av generalforsamling.

Etter aksjeloven § 5 – 1 utøver eierne sin myndighet gjennom formelle møter i generalforsamlingen. Eierne må derfor styre gjennom generalforsamlingen og ikke gjennom styret, ledelsen eller andre.

Forvaltningen av selskapet ligger til styret og en kan dermed si at generalforsamlingens viktigste oppgave er å velge et kompetent styre. Styreverv i et aksjeselskap er et personlig verv og styremedlemmene skal ikke representere kommunen, partier eller andre interesser. Styremedlemmene skal ivareta selskapets interesser ut fra det formålet eierne har satt.

Krav til økonomioppfølging

I aksjeloven § 6 – 12 framgår det at det er styrets oppgave å sørge for forsvarlig organisering av virksomheten. Styret skal i nødvendig utstrekning fastsette planer og budsjetter for selskapets virksomhet. Styret skal holde seg orientert om selskapets økonomiske stilling og plikter å påse at dets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.

Etter aksjeloven § 6 – 14 skal daglig leder sørge for at selskapets regnskap er i samsvar med lov og forskrifter, og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. I § 6 – 15 framgår det at daglig leder i møte eller skriftlig minst hver 4. måned skal gi styret underretning om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling.

Regnskap

Verket Røros AS er regnskapspliktig etter regnskapsloven. Selskapet skal sørge for dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger, Selskapets revisor følger normalt opp avvik på dette området.

Bygging av flerbrukshall på Røros – politisk behandling i Røros kommune

Kommunestyret 31. januar 2008

Flerbrukshallen ble første gang behandlet av kommunestyret 31.01.2008. Det ble da oppnevnt et utvalg som fikk følgende mandat: «Utvalget får som mandat å utarbeide teknisk plan som grunnlag for forhåndsgodkjenning av KKD til å fremme spillemiddelsøknad. Hallen skal tilpasses den eksisterende bebyggelsen og det må tas hensyn til at den vil ligge sentralt i verdenskulturminnet Røros. Det utarbeides forslag til en komplett løsning og alternativt en hall uten tribuner, garderober og sosiale rom. For begge alternativer må det beregnes nødvendig lager.»

Under forutsetning av at utvalget skaffer til veie nødvendige midler kan detaljprosjektering igangsettes. Som kommunens bidrag ble det bevilget 200.000 kr fra næringsfondet.

Kommunestyret mente at flerbrukshallen bør etableres som et eget selskap, og en vesentlig oppgave for utvalget blir å sikre finansiering utover tilskudd fra kompensasjonsfondet og spillemidler. Det må skje i form av egenkapital eller tilskudd fra næringslivet, fylkeskommune eller frivillige organisasjoner. Låneopptak kan vurderes hvis en har tilstrekkelig dekning for renter og avdrag i driftsbudsjettet.

Kommunestyret 12. januar 2009

Saken ble behandlet på nytt i kommunestyret 12.01.2009. Da forelå plankomiteens rapport hvor det ble foreslått å bygge en flerbrukshall på 4.650 m². Hallen var kalkulert til 75 mill. kr eks. mva. I rapporten framgikk det at driften av hallen budsjettmessig balanserte med 9,1 mill. kr i driftskostnader og driftsinntekter. I dette lå dekning av årlige finanskostnader med 2.525 000 kr i renter og 1.175.000 kr i avdrag.

Kommunestyret vedtok i saken blant annet:

1. En ny flerbrukshall søkes realisert i tråd med plankomiteens forslag i samarbeid med næringslivet og idretten.
2. Hvis forventet deltagelse fra lokalt næringsliv ikke oppfylles, velges en enklere løsning.
3. Røros kommune vil bidra med aksjekapital i form av at gymnastikkbygg, svømmehall og Røroshallen legges inn i et nytt eiendomsselskap som tingsinnskudd. Verdien av anleggene settes til 15 mill. kr. Den reelle verdien hensynas ved den videre behandlingen.
4. Røros kommune aksepterer den fremtidige årlige leiepris på 3,5 mill. kr.
5. Røros kommune garanterer for at mottatte tippemidler vil bli tilbakebetalt i tilfelle vilkårene for tilskudd blir misligholdt.

Kommunestyret 5. november 2009

Saken ble igjen behandlet i kommunestyret 05.11.2009 etter at det var arbeidet med finansiering av prosjektet. Kommunestyret vedtok i saken:

1. Ny flerbrukshall realiseres i tråd med plankomiteens forslag med 3 spilleflater og innenfor en kostnadsramme på 60 mill. kr.
2. Forventet deltagelse fra næringsliv og enkeltpersoner anses oppfylt i forhold til kommunestyrets vedtak 12.01.2009. Det arbeides likevel videre med å skaffe ytterligere bidrag til aksjekapital, årlige markedstilskudd og eventuelle tingsinnskudd.
3. Røros kommunestyre bidrar med aksjekapital i form av at gymnastikkbygg, svømmehall og Røroshallen legges inn i et nytt eiendomsselskap som tingsinnskudd. Verdien av anleggene settes til 15 mill. kr.
4. Røros kommune aksepterer den fremtidige årlige leiepris på 3,5 mill. kr.
5. Røros kommune garanterer for at mottatte tippemidler vil bli tilbakebetalt i tilfelle vilkårene for tilskudd blir misligholdt.

Kommunestyret 16. desember 2010

Det er en forutsetning at Røros kommune stiller garanti for at Verket Røros AS skal få tildelt spillemidler. Kommunestyret vedtok 16.12.2010:

Røros kommune garanterer overfor Kulturdepartementet at tilskudd på inntil 4.450.000 kr blir brukt som forutsatt. Garantien gjelder i 20 år fra vedtaksdatoen. Garantien stilles som simpel kausjon.

Kommunestyret 30. mai 2013

Kommunestyret vedtok i sak 75/2012 at Røros kulturskole fra høsten 2013 skal lokaliseres i Verket Røros AS. Husleiekostnader skulle legges fram for godkjenning. Kommunestyret behandlet leiekontrakten i møte 30.05.2013 og vedtok:

Vedlagte avtale med kostnadskalkyle på husleie mellom Verket Røros AS og Røros kommune med de endringer som framkommer av saksutredningen godkjennes.

Kommunestyret har gitt uttrykk for forventninger til Verket Røros AS gjennom saksdokumenter og vedtak i forbindelse med etableringen av selskapet. Med bakgrunn i gjeldene lovverk og vedtak i Røros kommunestyre utleder vi som revisjonskriterier at:

- Bygging av flerbrukshall skal realiseres i tråd med kommunestyrets vedtak og plankomiteens forslag.
- Verket Røros AS skal forvaltes på en god måte og i samsvar med gjeldende lovverk.

3.2 Fakta

Vedtekter

Vedtekter for Rørshallen Eiendom AS ble fastsatt 09.01.2009 og lå ved som saksdokumenter ved kommunestyrets vedtak om å gå inn i selskapet. Vedtektene ble senere endret av generalforsamlingen 28.06.2010 da selskapet fikk nytt navn, Verket Røros AS. Vedtektene er godkjent av Kulturdepartementet 12.01.2010 i forhold til at selskapet skal søke om spillemidler.

Generalforsamling

Aksjelovens bestemmelser regulerer generalforsamlingens oppgaver og myndighet. Gjennom generalforsamlingen utøver aksjeeierne den øverste myndighet i selskapet, jfr. lovens § 5-1. Generalforsamlingen skal etter lovens § 5-5 behandle og godkjenne selskapets årsregnskap, årsberetning og utdeling av utbytte, og ellers andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen. Nedenfor følger en oversikt over saker behandlet i generalforsamlinger for årene 2010 – 2016.

- a. Innkalling og saksliste
- b. Årsoppgjør

- c. Vedtekter, orienteringer, ønske om innsyn
- d. Styrevalg
- e. Godtgjørelser til styret
- f. Godtgjørelse til revisor
- g. Aksjeemisjon

Dato	a.	b.	c.	d.	e.	f.	g.
15.01.2010	X		X				X
28.06.2010	X	X	X	X	X	X	
09.06.2011	X	X		X	X	X	X
23.05.2012	X	X	X	X	X	X	X
13.06.2013	X	X	X	X	X	X	
22.05.2014	X	X	X	X	X		
20.05.2015	X	X		X	X		
13.06.2016	X	X		X			

Styrets sammensetning

Styremedlem								
Hans Vintervold	SL	2009						
Svein Solberg		2009						
Øivind Carstens		2009						
Kari Reiten		2009	2010					
Rune Johnsen		2009	2010	2012	2014	2015	2016	
Anders Rønning		2009	2010	2012	2014	2015	2016	
Terje Danielsen		2009	2010	2012	2014			
Jon Anders Kokkvoll			2010					
Ingulf Galåen	SL		2010					
Eva Nordfjell			2010					
Hans Petter Kvikne	SL			2012				
Ingrid B. Svendsen				2012	2014	2015	2016	
An-Margitt Wendelbo				2012	2014	2015		Fratrådt 10.06.2015
Gunhild Bellsli				2012	2014	2015		
Roar Aksdal	SL				2014	2015	2016	
Mary Anne Bakos						2015	2016	
Guri Heggem							2016	Fratrådt 10.09.2016

Styremøter og saker

Nedenfor følger en oversikt over antall møter og saker som har vært behandlet i styret.

År	Antall saker	Antall møter
2016	36	4
2015	54	5
2014	36	4
2013	20	4
2012	60	8
2011	66	9
2010	124	14

Siste styremøte for 2016 som er tatt med her ble holdt 2. september.
Daglig leder har ikke funnet styremøtereferater for 2009.

Nedenfor følger en oversikt over sakstyper som styret har behandlet i perioden 01.02.2010 til 02.09.2016. Vi har lagt vekt på å se etter om styret har behandlet saker som er obligatoriske i henhold til aksjeloven. Andre typer saker er ikke spesifisert og inngår i gruppen andre saker.

Sakstype	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Årsregnskap	1	1	2	1	2	1	3
Generalforsamling	2	1	1	1	1		2
Budsjett	3	2	1	1	1	1	2
Økonomisk rapport fra daglig leder	3	4	2	3	6	4	3
Handlingsplan/strategi	1	4	3	2	1		
Eierstrategi	2						
Investeringer				2	3	6	22
Andre saker	24	42	27	10	46	54	92

Styreinstruks

Styret har behandlet og vedtatt styreinstruks, sist vedtatt i styremøte 29.09.2014.
Instruksens målsetting er å sørge for at det enkelte styremedlem, daglig leder, samt andre involverte parter på styrenivå, arbeider samstemt i forhold til Verket Røros AS sine mål og planer. Retningslinjene skal sikre en felles ramme for styrets medlemmer i forhold til gjennomføring, omfang, innhold og arbeidsform på styrenivå.

3.3 Revisjonens vurdering

Kommunestyrets overordnede forventning er innfridd ved at bygging av flerbrukshall er realisert i tråd med plankomiteens forslag.

Når det gjelder økonomi vil vi beskrive og vurdere dette i kapittel 5 i rapporten. Her vil vi vurdere andre grunnleggende sider ved forvaltningen av selskapet. Selv om det ikke ble direkte uttrykt i kommunestyrets vedtak, kan en gå ut fra at kommunestyret forventet at selskapet skulle forvaltes på en god måte og i samsvar med gjeldende lovverk.

Verket Røros AS har fastsatt vedtekter i henhold til aksjeloven og vedtektene er godkjent av kulturdepartementet. Etter vår vurdering er vedtektene hensiktsmessige ut fra den virksomheten selskapet skal drive.

Aksjeloven regulerer generalforsamlingens oppgaver og myndighet. Selskapet har hvert år avviklet generalforsamling innenfor lovens tidsfrist.

Etter vår vurdering har selskapet behandlet de sakene som kreves med ett unntak. Det gjelder revisors godtgjøring som ikke er behandlet av generalforsamlingen i årene 2014 – 2016. I henhold til aksjeloven § 7 – 1 skal revisors godtgjørelse godkjennes av generalforsamlingen.

Generalforsamlingen har hvert år foretatt valg av styremedlemmer. Etter vår oppfatning har valgene skjedd i samsvar med vedtektenes bestemmelser. Styret har i hovedsak bestått av 7 medlemmer, men har i perioder vært redusert til 6 etter fratreden fra valgte styremedlemmer. Styresammensetningen har likevel vært innenfor vedtektenes ramme.

Vi har gått gjennom referatene fra styremøter i perioden 01.02.2010 til 02.09.2016. Referater fra styremøter i 2009 har ikke blitt funnet. Det mangler derfor noe informasjon om styrets virksomhet i en viktig periode i selskapets liv.

Vi ser at styret har hatt regelmessige møter og behandlet et betydelig antall saker. Antall årlige møter har variert fra 4 til 14 og antall saker har variert fra 20 til 124. Vårt inntrykk er at styret har vært aktivt og har hatt tilstrekkelig med møter for å kunne ivareta sine oppgaver.

Ved gjennomgangen av styresakene har vi sett etter hvilke typer saker som har blitt behandlet. Etter vår vurdering har styret behandlet saker som er obligatoriske etter aksjeloven.

Det er viktig at styret regelmessig følger opp selskapets resultatutvikling og stilling. I aksjeloven stilles det krav både til daglig leder og styret.

- § 6 - 15, daglig leder skal minst hver fjerde måned, i møte eller skriftlig, gi styret underretning om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling.
- § 6 – 12, Styret skal holde seg orientert om selskapets økonomiske stilling og plikter å påse at dets virksomhet, regnskap og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll.

Etter vår vurdering er kravene til økonomisk rapportering og oppfølging fulgt. Daglig leder har rapportert til styret slik aksjeloven krever.

Vi oppfatter det som positivt at styret har lagt vekt på å behandle handlingsplaner og strategi for selskapet ved regelmessig å ha dette som tema på styremøter.

Styret har behandlet og vedtatt styreinstruks. Etter vår vurdering er det viktig at styret har en slik felles ramme for arbeidet i styret. Hensikten må være at alle skal arbeide samstemt for å nå selskapets målsettinger.

4. Er føringer i kommunens eierskapsmelding fulgt?

4.1. Revisjonskriterier:

Røros kommune har utarbeidet eierskapsmelding som ble vedtatt i kommunestyret i møte den 26.04.2012, sak 31/12.

Kommunestyret la i sitt vedtak følgende forutsetninger til grunn for kommunens eierskap:

1. Røros kommunes eierskap skal baseres på en bærekraftig samfunnsutvikling
2. Røros kommune skal fremme samfunnsansvar i forretningsdriften og arbeide for at selskapet utarbeider og følger opp egne etiske retningslinjer
3. Røros kommune skal arbeide for at selskapene arbeider etter langsiktige mål
4. Røros kommune skal praktisere åpenhet i forhold til kommunens eierskap, basert på prinsippet om meroffentlighet
5. Røros kommune skal fremme sine interesser i selskapene gjennom representantskap og generalforsamling
6. Røros kommune venter at de ulike styrer på et uavhengig grunnlag inntar en aktiv rolle med hensyn til service, kontroll, ressursbruk og strategi
7. Røros kommune venter at styrets godtgjørelse i selskap med kommunalt medeierskap ligger på et moderat nivå og leders lønnsnivå i selskap der kommunen er betydelig eier ligger på et konkurransedyktig nivå

KS har gitt anbefalinger om eierstrategi, selskapsledelse og kontroll. Vi nevner her følgende anbefalinger:

- Anbefaling 5 – Utarbeidelse og revidering av styringsdokumenter.
Kommunestyret skal utarbeide og bør jevnlig revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet. Kommunen bør ha en åpen og klart uttrykt eierstrategi for sitt eierskap i ulike selskaper.
- Anbefaling 6 – Eiermøter.
KS anbefaler at det jevnlig gjennomføres eiermøter for å bidra til god eierstyring og kommunikasjon med selskapet. Et eiermøte er et møte mellom representanter fra kommunen som eier, styret og daglig leder for selskapet. Noen ganger har eierne behov for å diskutere strategier seg imellom uten å treffe formelle beslutninger, og dette kan gjøres uten å måtte innkalle til møte i generalforsamlingen.
- Anbefaling 10 – Valgkomite og styreutnevnelser
Ved valg av styrer til kommunalt eide selskaper bør det vedtektsfestes bruk av valgkomite.
- Anbefaling 19 – Utarbeidelse av etiske retningslinjer.

Eier bør påse at selskapsstyrene utarbeider, og jevnlig reviderer, etiske retningslinjer for selskapsdriften.

Vi utleder vi som revisjonskriterier at:

- Røros kommune og Verket Røros AS skal følge føringer som er lagt i kommunens eierskapsmelding.
- Anbefalinger om eierstrategi, selskapsledelse og kontroll gitt fra KS bør etterleves.

4.2 Fakta.

Mål med eierskapet

Vedtekter

Røros kommune har sluttet seg til selskapets vedtekter hvor formålet framgår i § 2, overta, bygge og eie et kombinasjonsbygg i hovedsak for et mangfold av idrettsaktiviteter. Øvrig aktivitet er av sekundær betydning og har til hensikt å skaffe inntekter som skal komme idrettsaktivitetene til gode.

Eierskapsmelding

I kommunens eierskapsmelding framgår det at selskapet har gjeld sikret med pant i anlegget på vel 38 mill. kr. Røros kommune betaler 3,5 mill. kr i årlig husleie. Det er andres leie som i siste omgang bestemmer hva Røros kommune må betale. Dersom det oppstår en svikt i forventede leieinntekter kan det resultere i ønske om øket husleie for Røros kommune. I den situasjonen må Røros kommune bestemme hvor grensen skal gå. Den vil ikke være lett å finne, ut fra det faktum at lovpålagte oppgaver knyttet til kommunens undervisning har sin eneste løsning i lokalene som eies av Verket Røros AS.

Avtaler

Røros kommune har inngått avtaler med Verket Røros AS.

- Avtale i forbindelse med overføring av eksisterende bygg som tingsinnskudd og leie av anlegget, 20.05.2010 og senere justering av denne avtalen.
- Avtale om utleie til kommunens kulturskole av 05.06.2013.

Utøvelse av eierskapet

Generalforsamlingen

Røros kommune har vært representert på alle generalforsamlinger i selskapet, 4 ganger ved ordfører, 3 ganger ved varaordfører og 1 gang ved kultursjefen. Kommunestyret har ikke gitt føringer for kommunens eierrepresentant.

Eiermøter

Vi har registrert følgende møter:

- 16.10.2015 Møte mellom Røros kommune og Verket Røros AS vedr. eierstrategi og reforhandling av leieavtale, referat ved daglig leder.

- 30.03.2016 Eierstrategimøte mellom Røros kommune og Verket Røros AS, referat er ikke funnet
- 02.09.2016 Møte mellom aksjeeierne, referat kun som internt notat i Røros kommune.

Så langt vi kjenner til har det har ikke vært andre eiermøter de siste 6 årene.

Valgkomite

Referater fra generalforsamlingen viser at selskapet har hatt en valgkomite som har fremmet forslag til valg til styret siden 2012.

Etikk

I styremøte 11.10.2011 ble det vedtatt at det skal utarbeides et forslag til etiske retningslinjer for styret til neste møte. I styremøte 28.11.2011 sto etiske retningslinjer på sakslisten, men saken ble utsatt.

Vi kan ikke se at saken har blitt tatt opp igjen siden.

Strategi

Styret har side 2012 arbeidet aktivt med strategi og handlingsplan for selskapet. Strategidokument 2015 – 2019 ble endelig vedtatt av styret i møte 27.04.2015. Selskapets visjon, forretningside, overordnet mål og verdier er beskrevet i kapittel 1.3 i rapporten. Videre framgår følgende målsettinger i strategidokumentet: *Verket Røros AS skal inneha posisjonen som Rørosregionens viktigste og mest attraktive flerbruksanlegg, noe som innebærer en tydelig kommunikasjon rundt våre mål og roller.*

Som samfunnsaktør

Verket Røros AS skal gjennom nær og god samhandling med private og offentlige aktører i Rørosregionen, bidra til at Røros og regionen for øvrig er et attraktivt område å bo, besøke og flytte tilbake til.

Som aksjeselskap

Verket Røros AS skal drives etter forretningsmessige prinsipper og fremstå som en solid, profesjonell og attraktiv samarbeidspartner for leietakere og næringsliv.

Som idrettsarena

Verket Røros AS skal være en tilrettelegger for et mangfold av idrettsgrener og være en pådriver for fysisk aktivitet lokalt og regionalt.

Som arrangementsarena

Verket Røros AS skal tilby et fleksibelt flerbruksanlegg som er godt tilrettelagt for store arrangementer for næringsliv, idrett og kultur, og som bidrar til å styrke Røros som reiselivsdestinasjon.

Som kulturarena

Verket Røros AS skal bidra til et mangfoldig kulturliv i Rørosregionen, både ved daglig utleie til kulturskole og samarbeidspartner for andre kulturaktiviteter.

Styringssystemer/intern kontroll

Verket Røros AS har en rekke styrings- og intern kontroll systemer. Vi nevner her:

Personal- og kompetanseutvikling

- Medarbeidersamtaleskjema

- Plan for gjennomføring av medarbeidersamtaler
- Kompetanseutviklingsplan
- AML-undersøkelse
- Arbeidsavtaler
- System for lønnsregulering

Informasjon- og møtestruktur

- Plan for styremøter
- Årlig generalforsamling
- Plan for personalmøter
- Referat fra personalmøter

Økonomiske styringssystemer

- Budsjett
- Langtidsbudsjett
- Regnskapsrapporter, 6 pr. år
- Prognoser
- Revisjonsrapport

Strategiske styringssystemer

- Strategiplan
- Handlingsplan
- Medieplaner

Styringsverktøy

- Innkallinger
- Saksgrunnlag med innstilling
- Protokoller
- Vedtekter
- Styreinstruks

Eiendom og eiendeler

- Vedlikeholdsplan
- IT-sikkerhet
- Adgangskontroll
- Alarm/brann/overvåking
- Krisehåndtering
- Hjertestarter

4.3 Revisjons vurdering

Verket Røros AS har etter vedtektene et klart formål om å eie og drive et bygg i hovedsak for et mangfold av idrettsaktiviteter. Annen aktivitet er av sekundær betydning.

Med utgangspunkt i kommunens eierskapsmelding oppfatter vi at kommunen har et mål med eierskapet som er sammenfallende med selskapets formål.

Eierskapsmeldingen kunne imidlertid vært mer tydelig. Den fokuserer mest på hva Røros kommune må betale i husleie og beskriver i liten grad hvilket mål kommunen har med sitt eierskap i selskapet ut over å dekke lovpålagte oppgaver med undervisning.

Røros kommune har inngått leieavtaler med Verket Røros AS, men har ingen aksjonæravtale. En aksjonæravtale vil være godt egnet til å avklare eiernes forventninger til selskapet. Vi mener at en aksjonæravtale ville sikre forutsigbarhet for både eiere og selskapet.

I Røros kommune er det ordfører som representerer kommunen i generalforsamlinger. Etter vår oppfatning er det en god løsning som legger til rette for god kommunikasjon mellom kommunestyret og eierorganet i selskapet.

Ordfører vil i kraft av sin posisjon være godt egnet til å uttale seg på vegne av kommunen og har gode muligheter for formell og uformell kontakt med formannskapet og kommunestyret.

Kommunikasjon mellom kommunestyret og generalforsamlingen er avhengig av at ordfører formidler informasjon fra kommunen til selskapet og rapporterer tilbake til kommunestyret om utviklingen i selskapet.

Vi legger merke til at ordfører selv ikke har vært tilstede på de 3 siste generalforsamlingene i selskapet.

Etter vår vurdering burde kommunestyret orienteres bedre om utviklingen i selskapet, f.eks. gjennom framlegging av årsregnskaper. Det er det samlede kommunestyret som er eier og bør få muligheten til å utøve rollen som eier ved jevne mellomrom. En jevnlig behandling av kommunens eierskapsmelding vil også gi kommunestyret anledning til å tilkjenne sitt syn på kommunens eierskap.

Eiermøter med deltakere fra eierne og selskapets ledelse kan bidra til god eierstyring og kommunikasjon med selskapet. KS anbefaler at slike møter gjennomføres jevnlig.

Det har vært gjennomført noen møter det siste året, men dette har ikke vært tradisjonelle eiermøter mellom selskapet og eierne. Eiermøter kan være en viktig arena for eierstyring og vi mener at det er viktig med etterprøvbarhet i eierstyringen. Dokumentasjon i form av møtereferater kan bidra til dette.

Etter vår vurdering har ikke Røros kommune fulgt opp og dokumentert eierstyring i forhold til Verket Røros AS på en god nok måte.

KS anbefaler at det bør vedtektsfestes bruk av valgkomite ved valg til styrer i kommunalt eide selskaper. Valgkomite er ikke omtalt i vedtektene til Verket Røros AS. Vi oppfatter det derfor som positivt at selskapet likevel har praktisert bruk av valgkomite siden 2012.

Både eierne og styret har et ansvar for at selskapet drives i samsvar med allmennhetens forventninger til åpenhet, redelighet og integritet. Dette kommer til uttrykk i Røros kommunes eierskapsmelding hvor det står at Røros kommune skal fremme samfunnsansvar i forretningsdriften og arbeide for at selskapet utarbeider og følger opp etiske retningslinjer.

Etter vår vurdering er det ikke tilfredsstillende at Verket Røros AS ikke har fastsatt etiske retningslinjer.

Styret har utarbeidet og vedtatt strategier og handlingsplan for selskapet. Vår vurdering er at selskapet har hatt gode prosesser på dette.

Vi mener at det er viktig at selskapets strategier også har en forankring blant eierne. Etter vår vurdering har ikke samspillet mellom eierne og selskapet om strategiske valg fungert tilfredsstillende.

Vi har sett at selskapet har en rekke styrings- og intern kontroll systemer. Vi anser at selskapet har vesentlige styringssystemer og intern kontroll på plass. Denne vurderingen bygger vi også på tilbakemeldinger som selskapets revisor har gitt.

5. Har selskapet en tilfredsstillende økonomisk utvikling?

5.1 Revisjonskriterier

Røros kommunes vedtak om å gå inni Verket Røros AS bygde på forutsetninger som lå i plankomiteens forslag. Her viste driftsbudsjettet at driftskostnader og driftsinntekter ville balansere med 9,1 mill. kr. Årlige leieinntekter fra Røros kommune var satt til 3,5 mill. kr. Likviditetsbudsjettet viste at selskapet ville få en positiv likviditet.

Verket Røros AS har i sitt strategidokument 2015 – 2019 satt følgende målsetting: *Verket Røros AS skal drives etter forretningsmessige prinsipper og framstå som en solid, profesjonell og attraktiv samarbeidspartner for leietakere og næringsliv.*

- *For å opparbeide en sunn økonomi trenger Verket Røros AS å ha maksimal utleie året rundt.*
- *Våre utleiepriser skal matche våre kostnader.*
- *Vi har som mål å arrangere 10 store messer og arrangementer hvert år.*

Røros kommunes eierskapsmelding stiller generelle krav til bærekraftig samfunnsutvikling og samfunnsansvar i forretningsdriften samt at det skal arbeides etter langsiktige mål.

På generelt grunnlag utleder vi som revisjonskriterier at:

- Driften av selskapet skal være økonomisk forsvarlig slik at kommunens innskutte kapital ikke går tapt og at selskapet i et langsiktig perspektiv kan utføre de oppgavene som var forutsatt.
- Regnskapet skal være i henhold til regnskaps- og bokføringslovgivningen og uten vesentlige merknader fra ekstern revisor.

5.2 Fakta

Forutsetninger og forventninger til økonomi slik det framgikk i plankomiteens rapport av 15.12.2008

Plankomiteen tok utgangspunkt i et kostnadsoverslag på 75 mill. kr eks. mva. for bygging av ny hall. Det ble forutsatt 50 % fradragrett for inngående mva. slik at byggeprosjektet ville bli belastet med 9,5 mill. kr i mva.

Investeringskostnader

• Gammelt anlegg overtas fra Røros kommune	15.000.000
• Bygging av ny hall	75.000.000
• Mva. på ny hall	<u>9.500.000</u>
	99.500.000

Finansiering av investeringen

• Røros kommune – tingsinnskudd	15.000.000
• Aksjekapital Røros kommune og andre	20.000.000
• Kompensasjonsfondet – tilskudd	12.000.000
• Spillemidler – tilskudd	14.000.000
• Innovasjon Norge – tilskudd	5.000.000
• Tilskudd kostnadskrevende anlegg, via NHF	5.000.000
• Lån	<u>28.500.000</u>
	99.500.000

Driftsbudsjett for Røroshallen Drift AS

Driftskostnader

• Husleie til Røroshallen Eiendom AS	5.500.000
• Andre driftskostnader	<u>3.600.000</u>
Sum driftskostnader	9.100.000

Driftsinntekter

• Leieinntekt fra Røros kommune	3.500.000
• Leieinntekt fra Sør-Trøndelag fylkeskommune	900.000
• Leieinntekt fra Aktiviteten	450.000
• Andre leietakere	450.000
• Leie treningstid idrett	400.000
• Næringsarrangementer/messer	1.000.000
• Turneringer – større idrettsarrangement	600.000
• Kulturarrangement	200.000
• Sponsor – reklame	500.000
• Bonus fra eventselskap	250.000
• Andre inntekter	<u>800.000</u>
Sum driftsinntekter	9.100.000

Likviditet Røroshallen Eiendom AS

• Leieinntekter	5.500.000
• Renter	2.525.000
• Avdrag første 5 år	1.175.000
• Vedlikehold og administrasjon	<u>1.300.000</u>
Likviditetsoverskudd	500.000

Driftsregnskap for Verket Røros AS for årene 2009 – 2015

Nedenfor følger en oversikt over hovedtall fra selskapets driftsregnskap for årene 2009 – 2015:

Resultatregnskap

År	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Driftsinntekter	7 561 000	7 863 000	7 401 000	6 838 000	6 856 000	622 000	479 000
Driftskostnader	<u>7 089 000</u>	<u>6 828 000</u>	<u>7 184 000</u>	<u>6 965 000</u>	<u>7 525 500</u>	<u>2 093 000</u>	<u>207 000</u>
Driftsresultat	472 000	1 035 000	217 000	-127 000	-669 000	-1 471 000	272 000
Finansinntekter	15 000	30 000	29 000	46 000	25 000	137 000	4 000
Finanskostnader	<u>2 179 000</u>	<u>2 339 000</u>	<u>2 091 000</u>	<u>2 012 000</u>	<u>2 057 000</u>	<u>174 000</u>	<u>19 000</u>
Resultat før skatt	-1 692 000	-1 274 000	-1 846 000	-2 093 000	-2 701 000	-1 509 000	257 000
Skatt ordinært resultat	<u>87 000</u>	<u>-401 000</u>	<u>-483 000</u>	<u>-883 000</u>	<u>-853 000</u>	<u>-504 000</u>	<u>-1 000</u>
Ordinært resultat	-1 779 000	-873 000	-1 362 000	-1 211 000	-1 848 000	-1 005 000	257 000
Årsresultat	-1 779 000	-873 000	-1 362 000	-1 211 000	-1 848 000	-1 005 000	257 000
Overf. til/fra ekenkap.	-1 779 000	-873 000	-1 362 000	-1 211 000	-1 848 000	-1 005 000	257 000

Balanse for Verket Røros AS for årene 2009 – 2015

Nedenfor følger en oversikt over hovedtall fra selskapets balanse for årene 2009 – 2015. Alle beløpene er i hele tusen.

Balanseregnskap

År	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Sum anleggsmidler	58 863	62 343	64 337	59 069	62 859	60 987	2 112
Utsatt skattefordel	3 039	3 126	2 725	2 241	1 359	505	1
Fast eiendom	54 305	57 270	59 253	54 474	58 167	59 246	2 111
Driftsløsøre	1 520	1 948	2 327	2 322	3 301	1 236	0
Investering i tilknyttet selskap	0	0	32	32	32	0	0
Andre anleggsmidler	-1	-1	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0
Sum omløpsmidler	5 449	4 058	3 399	1 134	955	5 142	4 217
Lager ferdigvarer	0	0	0	20	24	2	0
Kundefordringer	348	2 619	2 318	267	348	54	38
Annen fordring	157	150	171	158	216	2 057	3 079
Bankinnskudd	4 944	1 290	910	689	368	3 029	1 101
Andre omløpsmidler	0	-1	0	0	-1	0	-1
	0	0	0	0	0	0	0
Sum eiendeler	64 312	66 402	67 735	60 203	63 814	66 129	6 329
	0	0	0	0	0	0	0
Sum egenkapital	12 761	14 540	15 413	16 775	17 985	19 833	358

Selskapskapital	20 581	20 581	20 581	20 581	20 581	20 581	101
Opptjent egenkapital	-7 820	-6 041	-5 168	-3 806	-2 596	-748	257
	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0
Sum langsiktig gjeld	48 775	49 213	49 572	42 555	42 572	24 962	4 000
Langsiktig lånegjeld	48 775	49 213	49 572	42 555	42 572	24 962	4 000
	0	0	0	0	0	0	0
Sum kortsiktig gjeld	2 777	2 650	2 751	873	3 257	21 334	1 971
Byggelån	0	0	0	0	0	13 076	533
Leverandørgjeld	716	442	613	204	829	8 031	875
Skyldige offentlige avgifter	427	592	525	245	2 127	157	10
Annen kortsiktig gjeld	1 634	1 616	1 613	424	301	70	553
	0	0	0	0	0	0	0
Sum gjeld	51 552	51 863	52 323	43 428	45 829	46 296	5 971

Styrets årsberetning

Vi har gjennomgått styrets årsberetning for årene 2009 – 2015. Årsberetningene dekker regnskapslovens krav til innhold. For årene 2012 – 2015 er det i avsnittet utvikling og resultat informert om at selskapets omsetning må økes med 2,5 – 3,0 mill. kr fram mot 2016 for at selskapet skal kunne opprettholde en tilfredsstillende likviditet. Styret mener å kunne lykkes med det.

Revisors beretning

Vi har gjennomgått revisors beretning for årene 2009 – 2015. Alle beretningene er avgitt uten forbehold eller presiseringer.

Utsatt skattefordel

Verket Røros AS har årlig beregnet og regnskapsført utsatt skattefordel i årsregnskapene. Den utsatte skattefordelen er pr 31.12.2015 beregnet til å ha en verdi på 3.038.751 kr.

Utsatt skattefordel er en forventet reduksjon av fremtidige skattebetalinger knyttet til skattereduserende midlertidige forskjeller (forskjeller mellom skattemessig og regnskapsmessig verdi som vil reversere i fremtiden) eller fremførbart skattemessig underskudd. I henhold til Norsk regnskapsstandard 8 – God regnskapsskikk for små foretak, forutsetter balanseføring av netto utsatt skattefordel at fremtidig utnyttelse av skattefordelen kan sannsynliggjøres. Små foretak kan unnlate balanseføring av utsatt skattefordel selv om kravene til balanseføring er oppfylt.

Investeringer i varige driftsmidler

Nedenfor følger en oversikt over selskapets investeringer i fast eiendom. Den viser at selskapet samlet har investert 93.247.640 kr i fast eiendom. Investeringen er

nedskrevet med 30.486.796 kr for mottatte investeringstilskudd og med 8.455.944 kr i ordinære avskrivninger slik at balanseført verdi pr. 31.12.2015 var 54.304.900 kr.

I oversikten har vi ikke tatt med investeringer i driftsløsøre. Samlet er det investert 4.180.487 kr i driftsløsøre. Investeringen er nedskrevet med 877.100 kr for mottatte tilskudd og med 1.783.587 i ordinære avskrivninger slik at balanseført verdi pr. 31.12.2015 var 1.519.800 kr.

Det er ikke sammenheng mellom årsregnskapene for 2010 og 2011 når det gjelder anleggsmidler og avskrivninger/nedskrivninger. Vi har benyttet opplysninger i brev fra Revisorkonsult AS av 02.04.2013 for å skaffe oversikt over investeringene.

Tomter, bygninger og fast eiendom

		Investering	Nedskrivning	Avskrivning
Investeringer 2009	14 361 408	14 361 408		
Nedskr tilskudd	<u>12 250 000</u>		12 250 000	
Saldo 2009	2 111 408			
Investeringer 2010	57 286 618	57 286 618		
Avskrivninger 2010	<u>152 026</u>			152 026
Saldo 2010	59 246 000			
Investeringer 2011	11 273 222	11 273 222		
Nedskr tilskudd	12 677 396		12 677 396	
justering mva	1 988 391	1 988 391		
Avskrivninger 2011	<u>1 663 210</u>			1 663 210
Saldo 2011	58 167 007			
Nedskr tilskudd	3 378 500		3 378 500	
Investeringer 2012	1 461 992	1 461 992		
Avskrivninger 2012	<u>1 776 899</u>			1 776 899
Saldo 2012	54 473 600			
Investeringer 2013	6 685 762	6 685 762		
Avskrivninger 2013	<u>1 906 562</u>			1 906 562
Saldo 2013	59 252 800			
Investeringer 2014	105 431	105 431		
Nedskr tilskudd	618 000		618 000	
Avskrivninger 2014	<u>1 470 731</u>			1 470 731
Saldo 2014	57 269 500			
Investeringer 2015	84 816	84 816		
Nedskr tilskudd	1 562 900		1 562 900	
Avskrivninger 2015	<u>1 486 516</u>			1 486 516
Saldo 2015	54 304 900			
SUMMER		93 247 640	30 486 796	8 455 944

Leieavtaler

Faste leieavtaler av vesentlig betydning:

• Røros kommune	3.500.000
• Reduksjon pga. svømmehall	- 278.250
• Røros kommune, kulturskole	926.892
• Sør-Trøndelag fylkeskommune	872.032
• Reduksjon pga. svømmehall	- 61.560
• Aktiviteten Treningssenter AS	123.000

Låneavtaler

Selskapet har følgende låneavtaler på langsiktige lån:

- Fastrentelån i RørosBanken på 25 mill. kr, rentesats 4,8 % og nedbetaling over 25 år.
- Annuitetslån i SpareBank 1 på 13 mill. kr, rentesats 3,6 % og løpetid 9 år og 3 mnd. Med første avdrag pr. 09.01.2017.
- Lån i RørosBanken vedr. kjøkken og kulturskole, saldo pr. 31.12.2015 10,7 mill. kr.

Regnskap pr. august 2016 og årsprognose

Selskapet rapporterer følgende hovedtall for økonomisk status pr. august 2016:

Regnskap og prognose pr 31. august 2016

	aug. 2016	aug. 2015	Årsprognose
Driftsinntekter	5 176 000	5 273 000	7 850 000
Driftskostnader	<u>4 260 000</u>	<u>4 374 000</u>	<u>6 300 000</u>
Driftsresultat	916 000	899 000	1 550 000
Finanskostnader	<u>1 395 000</u>	<u>1 463 000</u>	<u>2 020 000</u>
Resultat	-479 000	-563 000	-470 000

Selskapet mener å ha god kontroll på kostnadene og kan vise til reduserte personalkostnader. Samlet er inntektene på samme nivå som i 2015, men med en økning i leieinntektene og lavere markedsinntekter.

Daglig leder mener at regnskapstallene pr. august tilsier at årsprognosen vil bli nådd og at årets underskudd vil bli redusert til 0,5 mill. kr.

Videre utvikling i økonomien i årene som kommer

Vi tar med noen hovedtall fra selskapets femårsbudsjett:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Driftsinntekter	8 950	10 120	10 760	11 400	11 640
Driftskostnader	<u>7 155</u>	<u>8 735</u>	<u>7 865</u>	<u>8 045</u>	<u>8 125</u>
Driftsresultat	1 795	1 385	2 895	3 355	3 515
Finanskostnader	<u>1 810</u>	<u>1 920</u>	<u>1 900</u>	<u>1 880</u>	<u>1 860</u>
Resultat	-15	-535	995	1 475	1 655

Til grunn for femårsbudsjettet ligger forutsetninger om vesentlig økning av inntektene i årene som kommer. Vesentlige poster i dette er:

- Utleie kulturskolen trinn 2 500.000 kr fra 2018
- Røros kommune, tillegg leieavtale 500.000 kr fra 2017
- Ny barnehage 500.000 kr fra 2020
- Frisklivsenter 300.000 kr fra 2018
- Årlig økning i øvrige inntekter

5.3 Revisjonens vurdering

Plankomiteen la til grunn en investeringskostnad på 99,5 mill. kr inkl. overtakelse av bygg fra Røros kommune verdsatt til 15 mill. kr.

Kommunestyret vedtok å realisere ny flerbrukshall i tråd med plankomiteens forslag og innenfor en kostnadsramme på 60 mill. kr. Vi har ikke funnet begrunnelser for hvorfor kommunestyret i sitt vedtak reduserte kostnadsrammen for ny hall med 24,5 mill. kr i forhold til plankomiteens forslag.

Samlede investeringer i fast eiendom utgjorde pr. 31.12.2015 93,2 mill. kr. Dette inkluderer også investeringer i kjøkken, kulturskole og restaurering av gymbygget som har kommet til i ettertid.

Vi ser at investeringskostnadene i ny hall ligger godt innenfor den rammen som ble forutsatt av plankomiteen, men ca. 5 mill. kr over kommunestyrets kostnadsramme.

Finansieringen ble imidlertid ikke som forutsatt da ny hall måtte lånefinansieres med 38 mill. kr, mens det var forutsatt 28,5 mill. kr.

I ettertid ser en at forutsetningene til innskudd av aksjekapital og ulike tilskudd var for optimistiske.

Plankomiteen la til grunn en forutsetning om årlige driftskostnader på 9,1 mill. kr. Dette inkluderte også årlige avdrag de første 5 årene med 1,2 mill. kr og renter med 2,5 mill. kr. Vi forutsetter da at årlige avskrivninger på ca. 2 mill. kr ikke var lagt inn som driftskostnad. Med utgangspunkt i dette forutsetter vi at det ble forventet årlige driftskostnader på 7,4 mill. kr.

Selskapets driftskostnader har for årene 2011 – 2015 variert fra 6,8 mill. kr til 7,5 mill. kr.

Etter vår vurdering har derfor selskapet hatt driftskostnader innenfor det som ble forventet.

Plankomiteen la til grunn en forutsetning om årlige driftsinntekter på 9,1 mill. kr, fordelt med 5,7 mill. kr på leieinntekter og 3,4 mill. kr i andre inntekter, hovedsakelig fra ulike typer arrangementer.

Selskapets driftsinntekter har i årene 2011 til 2015 variert fra 6,8 mill. kr til 7,8 mill. kr. Vi har ikke gått inn på detaljer i driftsregnskapet, men ser av årsregnskapene at inntektene i hovedsak kommer fra utleie og noe fra tilskudd og bidrag. Etter vår vurdering har selskapet jobbet aktivt med å prøve å få på plass inntektsgivende aktiviteter, men har ikke lyktes i tilstrekkelig grad med å få det til. Vi mener derfor at plankomiteens forutsetninger om inntekter var for optimistiske og urealistiske. Det innebar at kommunestyret gjorde sitt vedtak basert på forutsetninger som ikke holdt.

Verket Røros AS har gått med underskudd helt siden 2010 og har over 6 år opparbeidet et akkumulert underskudd på 7,8 mill. kr. Det innebærer at 38 % av aksjekapitalen er tapt.

Etter vår vurdering er ikke driften av selskapet forsvarlig slik at selskapet i et langsiktig perspektiv kan løse de oppgavene som var forutsatt og unngå at kommunens innskutte kapital går tapt.

Vi mener at styrets årsberetninger har dekt lovpålagte krav til innhold. Styret har i de siste årene beskrevet behovet for å øke selskapets omsetning og gir uttrykk for å mene at selskapet vil lykkes med det.

Etter vår oppfatning er det usikkert om styret har hatt et realistisk grunnlag for sine forventninger.

Revisor har i alle år avgitt rene beretninger til selskapets årsregnskaper. Det bekrefter at selskapets regnskaper har tilfredsstilt kravene i regnskaps- og bokføringslovgivningen.

Verket Røros AS har beregnet og regnskapsført utsatt skattefordel som pr. 31.12.2015 har en akkumulert verdi på 3.038.751 kr.

En balanseføring av utsatt skattefordel forutsetter at selskapet kan sannsynliggjøre en fremtidig utnyttelse av fordelene. Etter vår vurdering har ikke selskapet gjort det. I vedtektene § 9 fremgår det: *«Eventuelt overskudd skal brukes til videre utvikling av eiendommen som idrettsanlegg. Det skal ikke utbetales utbytte.»*

Det betyr at selskapet i et langsiktig perspektiv ikke skal akkumulere overskudd som gir grunnlag for skatt, men bruke eventuelle overskudd i driften til å utvikle eiendommen.

Selskapets beregning av utsatt skattefordel bygger bl.a. på et skattemessig framførbart underskudd på 18,3 mill. kr pr. 31.12.2015. Selskapets akkumulerte regnskapsmessige underskudd var 7,8 mill. kr. En isolert betraktning av resultat innebærer at selskapet kan opparbeide et akkumulert overskudd på 10,5 mill. kr før overskudd blir skattlagt.

Etter vår vurdering har ikke selskapet grunnlag for å regnskapsføre utsatt skattefordel. En endring av dette innebærer at egenkapitalen er 3 mill. kr svakere enn det som er lagt til grunn i selskapets årsregnskap og 53 % av egenkapitalen er tapt.

Verket Røros AS har en langsiktig lånegjeld på 48,7 mill. kr pr. 31.12.2015. Selskapet har løpende betalt renter, men lånegjelden er i liten grad redusert ved betaling av avdrag. Det har ikke vært likviditet til å betale avdrag som forutsatt og det er derfor søkt om og innvilget utsettelse.

Selskapet har svært høye rentekostnader, bl.a. med bakgrunn i et fastrentelån på 25 mill. kr med en rentesats på 4,8. Etter vår vurdering vil en organisering av flerbrukshallen som aksjeselskap gi betydelig høyere finanskostnader enn egen drift i kommunen eller i kommunalt foretak.

Selskapet mener at utviklingen i økonomien i 2016 er positiv og at årets underskudd kan reduseres med mer enn 1 mill. kr i forhold til 2015.

Selskapets femårsbudsjett viser også en svært positiv trend som bygger på forventninger om vesentlige økninger i driftsinntektene. I dette ligger vesentlige økninger i inntekter fra Røros kommune samt inntekter fra nye aktiviteter.

Vi går ikke inn på vurderinger av hvor realistisk styrets forventninger til nye inntekter er. Et avgjørende forhold vil være om Røros kommune er villig til å øke sine bidrag for å sikre selskapets drift på sikt.

Etter vår vurdering vil det være nødvendig at selskapet og Røros kommune tar grep for å sikre at tilbudene i flerbrukshallen kan opprettholdes på sikt.

6. Foreligger det gyldige vedtak for vesentlige disposisjoner?

6.1 Revisjonskriterier

Aksjeloven

Aktuelle bestemmelser i aksjeloven:

- § 6 - 12 Forvaltningen av selskapet hører under styret.
- § 6 – 14 Daglig leder står for den daglige ledelsen av selskapets virksomhet og skal følge de retningslinjer og pålegg styret har gitt. Den daglige ledelse omfatter ikke saker som etter selskapets forhold er av uvanlig art eller stor betydning.
- § 6 – 19 Styret skal behandle saker i møte, med mindre styrets leder finner at saken kan forelegges skriftlig eller behandles på annen betryggende måte.
- § 6 – 24 Styret kan treffe beslutning når mer enn halvdel av medlemmene er til stede eller deltar i styrebehandlingen, om ikke strengere krav er fastsatt i vedtektene.
- § 6 – 25 En beslutning av styret krever at flertallet av de styremedlemmer som deltar i behandlingen av en sak, har stemt for.
- § 6 – 29 Det skal føres protokoll over styrebehandlingen.

Styreinstruks

Aktuelle bestemmelser i selskapets styreinstruks:

I tillegg til de faste sakene skal styret behandle enhver sak av vesentlig betydning for Verket Røros AS, avvik av betydning fra de fastsatte målsettinger og budsjetter samt andre forhold som bør framlegges fra styret. Følgende konkrete saker skal legges fram for styret:

- * *Saker av uvanlig art eller stor betydning. Dette innebærer investeringer av betydelig omfang i forhold til selskapets ressurser eller omlegging av driften som vil medføre større endringer eller omdisponering av arbeidsstyrken.*
- * *Økonomiske forpliktelser for Verket Røros AS på over kr 100.000.*

Vi utleder som revisjonskriterier at:

- Styret og daglig leder skal følge gjeldende bestemmelser i aksjeloven.
- Styret og daglig leder skal opptre i tråd med selskapets egen styreinstruks.

6.2 Fakta

Investeringer i tomter, bygninger og fast eiendom

Vi viser til oversikt over investeringer i tomter, bygninger og fast eiendom i kapittel 5.2 i rapporten.

Investeringer utenom byggeprosjekt hall og overtakelse av gymbygget:

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| • Restaurering av gymbygget | 5.247.023 kr |
| • Kjøkken | 2.186.909 kr |
| • Kulturskole | 6.133.036 kr |

Styret har behandlet investeringene i en rekke saker og har gjort vedtak om investeringer. Vi nevner her:

- Styremøte 14.10.2010. Basishall med kalkulert kostnad 876.790 kr og klatrevegg med kostnad 814.000 kr.
- Styremøte 14.10.2010. Rehabilitering av garderober med en kontraktssum på 2.350.000 kr.
- Styremøte 27.01.2011. Kjøkken utføres som en totalentreprise. Estimert kostnad på 5,5 mill. kr på bygg og ca. 1 mill. kr på inventar.
- Styremøte 28.11.2011. Vi går videre med et redusert kjøkken og setter i gang bygging av dette samt kantine i henhold til avtale med Kjellmark 01.03.2012.
- Styremøte 27.01.2012. Tilbud fra Kjellmark ble utlevert og gjennomgått. I tillegg til prisen på 1,6 mill. kr må det beregnes ca. 500.000 kr til utstyr.
- Styremøte 28.06.2012. Kjøkkenet vil bli ferdig til skolestart høsten 2012, og har inklusive utstyr en budsjetttramme på 3,0 mill. kr, og er fullfinansiert ved lån i RørosBanken.
- Styremøte 17.09.2013. Verket Røros AS støtter forslaget fra kulturskolen om å gjennomføre byggetrinn 2 og en realisering av kulturproduksjonsarena i gymsalen. Budsjetttrammen for bygget er på 6 mill. kr.

Styret har vært beslutningsdyktig i henhold til aksjeloven § 6 – 24 for alle vedtakene.

6.3 Revisjonens vurdering

Vi har skaffet oversikt over vesentlige investeringer i selskapet og sett etter at styret har behandlet og vedtatt gjennomføring av disse prosjektene. Vi har ikke hatt tilgang til styreprotokoller for 2009.

Etter vår vurdering har styret gjort nødvendige og gyldige vedtak i henhold til aksjeloven og selskapets styreinstruks.

Investeringene i gymbygget og kulturskolen har vært tatt opp med og var godt kjent for hovedaksjonæren Røros kommune. Når det gjelder investeringen i kjøkken ser vi at Røros kommune har blitt orientert i e-post av 03.01.2010. I følge daværende styreleder var det senere tett kontakt med ordfører og rådmann angående kjøkkenløsning. Vi har ikke funnet det dokumentert i styreprotokoller, protokoll fra generalforsamling eller referat fra eiermøter at Røros kommune har uttalt seg i saken.

7. UTTALELSER FRA EIER OG SELSKAPET

Rapporten ble oversendt til selskapet og kommunen for uttalelse 28.10.2016.

7.1 Eiers uttalelse

Rådmannen har i brev av 04.11.2016 gitt sin tilbakemelding på den foreløpige rapporten.

Rådmannen presiserer at Røros kommune har leieavtaler med selskapet som samlet tilsvarer ca. 4,6 mill. kr i årlig leie. Han understreker at selskapets forventninger til økt leie ikke nødvendigvis avspeiler realismen for Røros kommune til å innfri fullt ut disse forventningene.

Uttalelsen er vedlagt rapporten.

7.2 Uttalelse fra selskapet

Daglig leder har i brev av 09.11.2016 gitt en fyldig uttalelse til rapporten på vegne av styret og daglig ledelse. Uttalelsen gir utfyllende informasjon og bidrar til å belyse spørsmål som er tatt opp i rapporten.

I uttalelsen beskrives initiativ som selskapet har tatt ovenfor Røros kommune for å få til møter. Selskapet gir uttrykk for at de ønsker en mer aktiv eierstyring enn det som hittil har vært praksis.

Selskapet mener at det ville vært hensiktsmessig å foreta en vurdering av hvordan etableringen av Verket Røros AS har påvirket økonomien til Røros kommune. Vi har ikke tatt opp denne problemstillingen i rapporten, men vil berøre den kort nedenfor.

Røros kommune hadde i årene før den nye flerbrukshallen ble bygd driftskostnader på Røroshallen/gymbygget på ca. 2,5 mill. kr årlig. Det framgår også at det var et betydelig vedlikeholdsbehov på det gamle anlegget da det ble overført til Verket Røros AS.

Røros kommunes leieavtale med Verket Røros AS har gitt årlige kostnader på 3,5 mill. kr. I kommunens saksdokumenter framgår det i liten grad hva som var kommunens behov for økt kapasitet på anlegget, men vi antar at dette var vurdert og at kostnaden var akseptabel, jfr. kommunestyrets vedtak.

Uttalelsen er vedlagt rapporten.

8. REVISJONENS ANBEFFALINGER

Med bakgrunn i våre funn og vurderinger vil vi anbefale at Verket Røros AS bør:

- Sørge for at revisors godtgjøring blir godkjent av generalforsamlingen.
- Utarbeide og fastsette etiske retningslinjer.
- Endre praksis med hensyn til vurderingen av utsatt skattefordel.

Med bakgrunn i våre funn og vurderinger vil vi anbefale at Røros kommune bør:

- Oppdatere kommunens eierskapsmelding slik at den i større grad beskriver hva som er kommunens målsettinger med eierskapet.
- Etablere bedre rutiner for å gi kommunestyret muligheter til å utøve rollen som eier.
- Etablere rutiner for å sikre bedre eierstyring.

9. SAMMENDRAG

Kontrollutvalget vedtok 20.09.2016 å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Verket Røros AS.

Med bakgrunn i bestemmelsene i kommuneloven § 77 nr. 5 og i kapittel 6 i forskrift om kontrollutvalg har vi rapporten redegjort for hva selskapskontroll og spesielt forvaltningsrevisjon innebærer.

Denne forvaltningsrevisjonen omhandler selskapet og selskapets forhold til hovedaksjonæren fra opprettelsen av selskapet og fram til i dag. Formålet med prosjektet har vært å undersøke om Verket Røros AS har oppfylt krav og forventninger til selskapet slik de framgår i kommunestyrets vedtak og kommunens eierskapsmelding. Røros kommunes løpende oppfølging av selskapet er også viet oppmerksomhet.

Med bakgrunn i formålet med selskapskontrollen har vi søkt å belyse følgende problemstillinger gjennom en forvaltningsrevisjon:

- Har selskapet oppfylt krav og forventninger som framgår av kommunestyrets vedtak?
- Er føringer i kommunens eierskapsmelding fulgt?
- Har selskapet en tilfredsstillende økonomisk utvikling?
- Foreligger det gyldige vedtak for vesentlige disposisjoner?

Undersøkelsen er i hovedsak gjennomført med innhenting og gjennomgang av dokumenter som årsregnskaper, styreprotokoller og protokoller fra

generalsamlinger, referater fra eiermøter og avtaler av vesentlig betydning. Ved behov er ytterligere utfyllende opplysninger innhentet fra selskapet og Røros kommune.

Har Verket Røros AS oppfylt krav og forventninger som framgår av kommunestyrets vedtak?

Kommunestyrets overordnede forventning er innfridd ved at bygging av flerbrukshall er realisert i tråd med plankomiteens forslag.

Selv om det ikke ble direkte uttrykt i kommunestyrets vedtak, kan en gå ut fra at kommunestyret forventet at selskapet skulle forvaltes på en god måte og i samsvar med gjeldende lovverk.

Verket Røros AS har fastsatt vedtekter i henhold til aksjeloven og vedtektene er godkjent av kulturdepartementet. Vi mener at vedtektene er hensiktsmessige ut fra den virksomheten selskapet skal drive.

Aksjeloven regulerer generalforsamlingens oppgaver og myndighet. Selskapet har hvert år avviklet generalforsamling innenfor lovens tidsfrist.

Vi mener at selskapet har behandlet de sakene som kreves med ett unntak. Det gjelder revisors godtgjøring som ikke er behandlet av generalforsamlingen i årene 2014 – 2016. I henhold til aksjeloven § 7 – 1 skal revisors godtgjøring godkjennes av generalforsamlingen.

Generalforsamlingen har hvert år foretatt valg av styremedlemmer. Etter vår oppfatning har valgene skjedd i samsvar med vedtektenes bestemmelser.

Vi har gått gjennom referatene fra styremøter i perioden 01.02.2010 til 02.09.2016. Referater fra styremøter i 2009 har ikke blitt funnet. Det mangler derfor noe informasjon om styrets virksomhet i en viktig periode i selskapets liv.

Vi ser at styret har hatt regelmessige møter og behandlet et betydelig antall saker. Vårt inntrykk er at styret har vært aktivt og har hatt tilstrekkelig med møter for å kunne ivareta sine oppgaver.

Ved gjennomgangen av styresakene har vi sett etter hvilke typer saker som har blitt behandlet. Vi mener at styret har behandlet saker som er obligatoriske etter aksjeloven.

Det er viktig at styret regelmessig følger opp selskapets resultatutvikling og stilling. Vi mener at kravene til økonomisk rapportering og oppfølging er fulgt. Daglig leder har rapportert til styret slik aksjeloven krever.

Vi oppfatter det som positivt at styret har lagt vekt på å behandle handlingsplaner og strategi for selskapet ved regelmessig å ha dette som tema på styremøter. Styret har behandlet og vedtatt styreinstruks. Det viktig at styret har en slik felles ramme for arbeidet i styret. Hensikten må være at alle skal arbeide samstemt for å nå selskapets målsettinger.

Er føringer i kommunens eierskapsmelding fulgt?

Verket Røros AS har etter vedtektene et klart formål om å eie og drive et bygg i hovedsak for et mangfold av idrettsaktiviteter. Annen aktivitet er av sekundær betydning.

Med utgangspunkt i kommunens eierskapsmelding oppfatter vi at kommunen har et mål med eierskapet som er sammenfallende med selskapets formål.

Eierskapsmeldingen kunne imidlertid vært mer tydelig. Den fokuserer mest på hva Røros kommune må betale i husleie og beskriver i liten grad hvilket mål kommunen

har med sitt eierskap i selskapet ut over å dekke lovpålagte oppgaver med undervisning.

Røros kommune har inngått leieavtaler med Verket Røros AS, men har ingen aksjonæravtale. En aksjonæravtale vil være godt egnet til å avklare eiernes forventninger til selskapet. Vi mener at en aksjonæravtale ville sikre forutsigbarhet for både eiere og selskapet.

I Røros kommune er det ordfører som representerer kommunen i generalforsamlinger. Etter vår oppfatning er det en god løsning som legger til rette for god kommunikasjon mellom kommunestyret og eierorganet i selskapet.

Kommunikasjon mellom kommunestyret og generalforsamlingen er avhengig av at ordfører formidler informasjon fra kommunen til selskapet og rapporterer tilbake til kommunestyret om utviklingen i selskapet.

Etter vår vurdering burde kommunestyret orienteres bedre om utviklingen i selskapet, f.eks. gjennom framlegging av årsregnskaper. Det er det samlede kommunestyret som er eier og bør få muligheten til å utøve rollen som eier ved jevne mellomrom. En jevnlig behandling av kommunens eierskapsmelding vil også gi kommunestyret anledning til å tilkjenne sitt syn på kommunens eierskap.

Eiermøter med deltakere fra eierne og selskapets ledelse kan bidra til god eierstyring og kommunikasjon med selskapet. KS anbefaler at slike møter gjennomføres jevnlig.

Etter vår vurdering har ikke Røros kommune fulgt opp og dokumentert eierstyring i forhold til Verket Røros AS på en god nok måte.

KS anbefaler at det bør vedtektsfestes bruk av valgkomite ved valg til styrer i kommunalt eide selskaper. Valgkomite er ikke omtalt i vedtektene til Verket Røros AS. Vi oppfatter det derfor som positivt at selskapet likevel har praktisert bruk av valgkomite siden 2012.

Både eierne og styret har et ansvar for at selskapet drives i samsvar med allmennhetens forventninger til åpenhet, redelighet og integritet. Dette kommer til uttrykk i Røros kommunes eierskapsmelding hvor det står at Røros kommune skal fremme samfunnsansvar i forretningsdriften og arbeide for at selskapet utarbeider og følger opp etiske retningslinjer.

Etter vår vurdering er det ikke tilfredsstillende at Verket Røros AS ikke har fastsatt etiske retningslinjer.

Styret har utarbeidet og vedtatt strategier og handlingsplan for selskapet. Vi mener at selskapet har hatt gode prosesser på dette. Selskapets strategier bør også ha en forankring blant eierne. Etter vår vurdering har ikke samspillet mellom eierne og selskapet om strategiske valg fungert tilfredsstillende.

Vi har sett at selskapet har en rekke styrings- og intern kontroll systemer. Vi anser at selskapet har vesentlige styringssystemer og intern kontroll på plass.

Har selskapet en tilfredsstillende økonomisk utvikling?

Vi ser at investeringskostnadene i ny hall ligger godt innenfor den rammen som ble forutsatt av plankomiteen, men ca. 5 mill. kr over kommunestyrets kostnadsramme. Finansieringen ble imidlertid ikke som forutsatt da ny hall måtte lånefinansieres med 38 mill. kr, mens det var forutsatt 28,5 mill. kr. I ettertid ser en også at forutsetningene til innskudd av aksjekapital og ulike tilskudd var for optimistiske. Plankomiteen la til grunn en forutsetning om årlige driftskostnader på 9,1 mill. kr inkl. finanskostnader. Vi mener at selskapet har hatt driftskostnader innenfor det som ble forventet.

Plankomiteen la til grunn en forutsetning om årlige driftsinntekter på 9,1 mill. kr, fordelt med 5,7 mill. kr på leieinntekter og 3,4 mill. kr i andre inntekter, hovedsakelig fra ulike typer arrangementer.

Selskapets driftsinntekter har i årene 2011 til 2015 variert fra 6,8 mill. kr til 7,8 mill. kr. Etter vår vurdering har selskapet jobbet aktivt med å prøve å få på plass inntektsgivende aktiviteter, men har ikke lyktes i tilstrekkelig grad med å få det til. Vi mener derfor at plankomiteens forutsetninger om inntekter var for optimistiske og urealistiske. Det innebar at kommunestyret gjorde sitt vedtak basert på forutsetninger som ikke holdt.

Verket Røros AS har gått med underskudd helt siden 2010 og har over 6 år opparbeidet et akkumulert underskudd på 7,8 mill. kr. Det innebærer at 38 % av aksjekapitalen er tapt.

Etter vår vurdering er ikke driften av selskapet forsvarlig slik at selskapet i et langsiktig perspektiv kan løse de oppgavene som var forutsatt og unngå at kommunens innskutte kapital går tapt.

Vi mener at styrets årsberetninger har dekt lovpålagte krav til innhold. Styret har i de siste årene beskrevet behovet for å øke selskapets omsetning og gir uttrykk for å mene at selskapet vil lykkes med det. Etter vår oppfatning er det usikkert om styret har hatt et realistisk grunnlag for sine forventninger.

Verket Røros AS har beregnet og regnskapsført utsatt skattefordel som pr. 31.12.2015 har en akkumulert verdi på 3.038.751 kr.

En balanseføring av utsatt skattefordel forutsetter at selskapet kan sannsynliggjøre en fremtidig utnyttelse av fordelene. Etter vår vurdering har ikke selskapet gjort det og vi mener at det ikke er grunnlag for å regnskapsføre utsatt skattefordel. En endring av dette innebærer at egenkapitalen er 3 mill. kr svakere enn det som er lagt til grunn i selskapets årsregnskap og 53 % av egenkapitalen er tapt.

Verket Røros AS har en langsiktig lånegjeld på 48,7 mill. kr pr. 31.12.2015. Selskapet har løpende betalt renter, men lånegjelden er i liten grad redusert ved betaling av avdrag.

Selskapet har svært høye rentekostnader. Etter vår vurdering vil en organisering av flerbrukshallen som aksjeselskap gi betydelig høyere finanskostnader enn egen drift i kommunen eller i kommunalt foretak.

Selskapet mener at utviklingen i økonomien i 2016 er positiv. Femårsbudsjett viser også en svært positiv trend som bygger på forventninger om vesentlige økninger i driftsinntektene. I dette ligger vesentlige økninger i inntekter fra Røros kommune samt inntekter fra nye aktiviteter.

Vi har ikke gått inn på vurderinger av hvor realistisk styrets forventninger til nye inntekter er. Et avgjørende forhold vil være om Røros kommune er villig til å øke sine bidrag for å sikre selskapets drift på sikt.

Vi mener at det vil være nødvendig at selskapet og Røros kommune tar grep for å sikre at tilbudene i flerbrukshallen kan opprettholdes på sikt.

Foreligger det gyldige vedtak for vesentlige disposisjoner?

Vi har skaffet oversikt over vesentlige investeringer i selskapet og sett etter at styret har behandlet og vedtatt gjennomføring av disse prosjektene. Vi har ikke hatt tilgang til styreprotokoller for 2009.

Etter vår vurdering har styret gjort nødvendige og gyldige vedtak i henhold til aksjeloven og selskapets styreinstruks.

10. KILDER OG VEDLEGG

10.1 Kilder:

Lov om aksjeselskap
Regnskapsloven
KS - Anbefalinger om eierstrategi, selskapsledelse og kontroll.
Eierskapsmelding for Røros kommune
Verket Røros AS – Vedtekter, årsregnskap, protokoller fra generalforsamlinger og styrereferater

10.2 Vedlegg:

Uttalelse fra Røros kommune
Uttalelse fra Verket Røros AS



RØROS KOMMUNE

Rådmann med stab

Revisjon Fjell IKS
Os kommunehus

Ofi §15

2550 OS I ØSTERDALEN

Røros, 04.11.2016

Vår ref.
16/1846-2

Løpenr.
11733/16

Arkivkode
217

Saksbehandler
Bernt Tennstrand 72 41 94 10

Deres ref.

SVAR - SELSKAPSKONTROLL - FORVALTNINGSREVISJON I VERKET RØROS AS

Da har jeg lest gjennom revisjonsrapporten vedr Verket, og har i og for seg ikke noe å tilføre utover det revisor sier. Han stiller jo spørsmålstegn til mange av de tingene også rådmannen har stilt spørsmålstegn ved. Rådmannen synes det er viktig å presisere at Røros kommunes engasjement er både en hovedavtale, som tilsvarer i dag ca 3,6 mill og kulturskolen som tilsvarer ca 1. mill. Til sammen ca 4, 6 mill. Videre mener rådmannen at det er viktig å understreke at styret og daglig leders forventninger ikke nødvendigvis avspeiler realismen for Røros kommune til å innfri fullt ut disse forventningene. Avslutningsvis er det også viktig å presisere at når styret i Verket as valgte å stenge svømmehallen, så oppfylte de ikke lenger hovedavtalen med kommunen. Røros Kommune fikk reduksjon for dette, men på sikt vil dette sannsynligvis føre til økte utgifter for Verket.

Med hilsen

Bernt Tennstrand
Rådmann
bernt.tennstrand@roros.kommune.no

Kopi:

Vedlegg:

Til Revisjon Fjell IKS

Røros 9.11.2016

Kommentarer fra Verket Røros AS til den foreløpige rapporten

Pkt. 3. Har Verket Røros AS oppfylt krav og forventninger som framgår av kommunestyrets vedtak?

Det er med stor tilfredshet vi registrerer at selskapskontrollen oppsummerer dette punktet med at Verket har hatt et aktivt styre med et tilstrekkelig antall møter til å ivareta sine oppgaver, at styret har behandlet saker som er obligatoriske etter aksjeloven, at kravene til økonomisk rapportering og oppfølging er fulgt, at daglig leder har rapportert til sitt styret slik aksjeloven krever, at styret har lagt vekt på å behandle handlingsplaner og selskapsstrategier og at styret har behandlet og revidert styreinstruksen.

Det er beklagelig at vi i de siste tre generalforsamlingene ikke har behandlet revisors godtgjøring og vi skal naturligvis sørge for at dette blir gjort ved første anledning. Samtidig er vi meget tilfreds med at Verkets vedtekter vurderes å være i henhold til aksjeloven, godkjent av Kulturdepartementet og vurdert som hensiktsmessige av Revisjon Fjell IKS. Videre at revisjonen bekrefter at generalforsamlingen hvert år er avholdt innenfor lovens tidsfrist og at valg og styresammensetning er innenfor vedtektenes ramme.

Pkt. 4. Er føringer i kommunens eierskapsmelding fulgt?

Vi er svært fornøyde med at Verket Røros gjennomgående får ros for å ha sine ledelses- og styringssystemer på plass. Saken om etiske retningslinjer skulle vedtas i slutten av 2011, men ble den gang utsatt. Dessverre har saken aldri blitt tatt opp igjen før nå og etiske retningslinjer for Verket Røros as vil bli lagt frem til vedtak i første styremøte.

Helt fra etableringen av Verket i 2010 har vi praktisert bruk av valgkomité, selv om ikke dette har vært vedtektsfestet. Vi vil ved første anledning oppdatere våre vedtekter på dette punkt.

Det siste drøye året har styreleder og daglig leder tatt en rekke initiativ for å få til møter med kommunen i den hensikt å presentere selskapets strategier og få innspill til disse. Dessverre har det vist seg vanskelig for Røros kommune å finne tid til å møte oss og det tok derfor over et halvt år fra Verket tok initiativet til det første og så langt eneste strategimøtet ble avholdt. Under ses en kronologisk oversikt som viser de mest sentrale eierstrategiaktivitetene de siste 13 månedene:

9. oktober 2015: E-post fra daglig leder i Verket til kultursjef i Røros kommune med følgende tekst: *"Som en naturlig del av budsjettprosessen 2016 og langtidsbudsjettet 2017-19 i Verket Røros AS vil vi invitere sentrale personer i Røros kommune til et møte med tema «Eierstrategi og økonomisk utvikling i Verket Røros AS.»*

30. mars 2016: Et drøyt halvår senere ble eierstrategimøte en realitet. Her presenterte daglig leder, styreleder og et styremedlem Verkets strategier, regnskap og budsjetter til ordfører, rådmann m fl

16. juni 2016: Dialogmøte mellom Røros kommune, Rørosbanken, Sparebank1 Midt-Norge og Verket Røros som i ettertid medførte et brev fra banksjef i Rørosbanken til Verket/Røros kommune hvor han avslutningsvis skriver: *"Rørosbanken vet ikke hvilke tanker eierne har for selskapet, men vi kan ikke fortsette med vårt bidrag når selskapet synes å styre mot en tur i skifteretten i 2018. Rørosbanken ønsker fortsatt å være bidragsyter i forhold til Verket Røros, men det krever klare grep for bedring av økonomien i selskapet. Vi vil for 2016 bidra med kr. Støtte utover dette og for årene som kommer vil vi ta stilling til når styret og eierne har avgjort hvordan fremtidig drift skal sikres."*

2. september 2016: Eiermøte etter initiativ fra Røros kommune uten at daglig leder/styreleder i Verket Røros var invitert/til stede

2. november 2016: Telefon fra daglig leder i Verket til kultursjefen med invitasjon til et oppfølgingsmøte mellom Røros kommune, Rørosbanken, Sparebank1 Midt-Norge og Verket Røros (ref. møte 16. Juni)

Røros kommune har hatt observatørplass med talerett i Verkets styre helt fra oppstart. Statistikken viser at det i perioden 2013 frem til september 2016 ble avviklet 17 styremøter. Røros kommune har benyttet sin observatørplass i sju av disse.

Røros kommune har likevel hatt alle muligheter til å være tett på styret, hatt kunnskap om hvilke saker som har vært oppe og hvilke vedtak som ble gjort, gjennom å få tilsendt møteprotokoller fra hvert møte. Kommunen har også hatt mulighet til å komme med forslag til saker som de mener styret bør diskutere siden innkalling med dokumentasjon og innstilling også ble sendt til den som i den aktuelle styreperioden stilte som observatør.

Siden sommeren 2016 har daglig leder utarbeidet en månedlig regnskapsrapport til styret som gir en oversikt over resultat, balanse og åpne poster for kunder og leverandører. Regnskapet er sammenlignet med både fjorårstall og budsjett for inneværende år. I tillegg utarbeides en årsprognose. I rapporten er også likviditeten beskrevet sammen med en oversikt som viser alle konti og gjeldsforpliktelser. Denne rapporten blir også sendt til ordfører, rådmann, økonomi- og kultursjef i Røros kommune, som gjennom denne rapporten får førstehåndsinformasjon om den økonomiske utviklingen i Verket.

Vi er av den oppfatning at styre og ledelse i Verket Røros har gjort det man kan forvente for å informere Røros kommune (som største eier og representant for det totale eierskapet) om den strategiske og økonomiske utviklingen i selskapet.

Verket Røros er positive til - ja, faktisk ønsker vi - en mer aktiv eierstyring enn det som hittil har vært praksis, da vi tror dette vil styrke både Verket og kommunen. Verket har ledig kapasitet og er rigget til å ta i mot flere brukere enn i dag. Bygget er universelt utformet og er lett tilgjengelig med sentral beliggenhet og gode parkeringsmuligheter. Vi er godt tilrettelagt for økt bruk og ser gjerne at flere kommunale lovpålagte oppgaver kan dekkes hos oss for eksempel innen helse- og oppvekstsektoren.

Pkt. 5. Har selskapet en tilfredsstillende økonomisk utvikling

Aksjelovens § 3-5 beskriver styrets handleplikt hvis det må antas at selskapets egenkapital har blitt/vil bli mindre enn halvparten av aksjekapitalen. Utviklingen de siste årene har vært slik at man ved årsskiftet 2014/15 hadde igjen ca. 70 % av egenkapitalen, mens man ved årsskiftet 2015/16 var nede i 62 %. Styret tok derfor grep og satte i gang en rekke tiltak for i første omgang å bremse den negative utviklingen, og deretter så fort som mulig snu denne. I regnskapet pr 30. mai 2016 var kun 58 % av egenkapitalen igjen, men etter den tid har vi fått bremset nedgangen og pr 30. september ligger den fortsatt på ca. 58 %. Etter planen skal den begynne stigningen utover i 2017.

Som det vises til under pkt. 4 har styre og ledelse i Verket Røros i lengre tid kommunisert overfor Røros kommune viktigheten av å styrke den totale inntektssiden. Vi har også informert Røros kommune om at de har benyttet flerbrukshallen mer enn det som ble lagt til grunn for leieavtalen i 2010, og at dette burde ha vært reflektert i høyere årlige leieinntekter.

Sommeren 2015 la Verket en treårig plan for å heve leieprisene opp til samme nivå som våre naboer Os og Holtålen ligger. Skoleåret 2016/17 er år to av denne planen og fra høsten 2017 skal vi ha løftet prisene opp til tilsvarende leieprisinivå som i disse to hallene. Selv om Verket er en privat hall, ligger vi altså på et lavere prisnivå enn de kommunalt drevne hallene hos våre naboer.

For å unngå negativ omtale av typen "var dette virkelig nødvendig - se så dyrt det har blitt" var det en strategisk beslutning å legge seg på et lavt leieprisinivå den gang Verket ble tatt i bruk. I ettertid kan man si at dette var en uheldig beslutning som medførte at man begynte å skyve de økonomiske utfordringene foran seg. Det er en kjent sak at mange idrettsanlegg sliter med å få økonomien til å gå rundt når hverdagene kommer og driftsinntektene skal forsvare både personal-, drifts- og finanskostnader. Utfordringen er ikke å realisere anlegget, men å sikre drifta.

Det vises i rapporten til «feilberegninger» i planleggingsfasen når det gjelder inntektsbudsjettering av næringsarrangementer i Verket Røros. At det er færre arrangementer enn budsjettert har nok like mye med den generelle konjunkturedgangen som har vært i næringslivet de senere år. Om det innhentes tall fra overnattingsbedriftene på Røros så vil en se at nedgangen i kurs-, konferanse- og messearrangement er betydelig fra 2010 til i dag. En slik nedgang ble ikke forutsett den gangen, men å kalle det en feilberegning blir heller ikke riktig. At det ble bygget flerbrukshaller både på Os og i Ålen like etter at Verket ble reiset, har heller ikke gjort inntektssituasjonen enklere.

Det har også skjedd en endring i hvor lukrativt det er å arrangere store idrettsarrangementer som f.eks. landskamper og eliteseriekamper i håndball. Det som i 2010 ble oppfattet som et arrangement med et stort inntektspotensial er i dag et arrangement hvor man må regne med å gå i minus, og hvor det er et godt omdømme for håndballidretten lokalt som er den viktigste betalinga.

Et annet moment vedrørende bortfall av forespeilet økt leieinntekt var den planlagte ombyggingen av gymsalen med utleie til Kulturskolen, kalt byggetrinn 2. En økt inntekt i fast leie har vært en forutsetning for samlet økt inntekt. Denne «opsjonen» til Kulturskolen har dessuten gjort det vanskelig å jobbe med alternative leietakere. Nå foreligger det heldigvis planer om å gjennomføre byggetrinn 2 i 2018, dog er dette avhengig av at Røros kommune er ute av Robek på det tidspunktet.

Når det gjelder punktet om skattefordel, har vi forståelse for argumentasjonen, men vi er ikke enig. Hvis Verket Røros går med regnskapsmessig og skattemessig overskudd fra og med 2018 (som langtidsbudsjettet viser), vil man begynne å "spise" av fremførbart underskudd, og da vil utsatt skattefordel gå ned. 2018 er ikke i uoverskuelig fremtid. Hvis det er realistisk med et overskudd fra og med 2018, mener både styret og revisor at man kan forsvare fortsatt oppføring av utsatt skattefordel.

At Verket ikke skal dele ut fremtidig utbytte, men i stedet bruke eventuelt overskudd til å utvikle eiendommen, er ikke noe argument for at selskapet ikke kan gå med skattemessig overskudd. Større utviklingstiltak i eiendommen må aktiveres, og påvirker i liten grad skattbart overskudd i investeringsåret.

Selv om det kanskje er litt på siden av hva selskapskontrollen skal undersøke, mener Verket at det ville være hensiktsmessig om Revisjon Fjell IKS vurderte og kalkulerte om Verkets etablering og driftsøkonomi på noen som helst måte har påvirket kommuneøkonomien negativt de siste seks årene, slik enkelte med bred medieprofil ynder å påstå. En analyse av dette ville kanskje en gang for alltid stoppe disse påstandene, slik at Verket fremtidig slipper å bli beskyldt for å være årsaken til innføring av eiendomsskatt i Røros kommune.

Det hadde også vært meget interessant om Revisjonen Fjell IKS gjorde en beregning som viste hva Gymbygget/Rørshallen i realiteten kostet Røros kommune det siste driftsåret før Verket ble bygget. Vi tenker her på både personal-, drift- og vedlikeholdskostnader. Og så kunne man på den bakgrunn utarbeide en sammenlignende analyse som viste hva kommunen og Rørssamfunnet fikk for pengene den gang det var Gymbygget som var tilbudet kontra nå som Verket er reist.

I årene som kommer er det viktig at Rørros kommune og Verket i fellesskap søker å utnytte den samlede bygningsmassen best mulig slik at nye leieinntekter kan komme til, i tillegg til at leieprisene justeres opp til reelt nivå.

Styre og ledelse i Verket Rørros ivret sterkt for å etablere det nye folkebiblioteket i våre lokaler, men slik gikk det dessverre ikke. Nå ønsker vi å komme i betraktning når det skal vurderes en samlokalisering av barnehagene på Rørros. Når vi ser hvor ofte barnehagene er innom og hvor godt ungene trives, må en fremtidig etablering vegg i vegg med Verket være midt i blinken. I tillegg vil en slik lokalisering gi mange positive økonomiske synergieffekter.

Pkt. 6. Foreligger det gyldige vedtak for vesentlige disposisjoner?

Verket har i ettertid oversendt referater, e-poster og annen dokumentasjon vedrørende det som påpekes

under dette punktet, men vil benytte anledningen til å understreke at det gjennom byggeperioden og den første driftsfasen var en rekke drøftingsmøter med kommunen om ulike saker. Det gjaldt blant annet spørsmålet om kjøkkenløsning, oppussing av garderober, oppussing/disponering av gammelhallen, bemanning osv. Blant de som deltok på disse møtene var ordfører, rådmann, kultur-, nærings- og personalsjef. Alle valg som ble tatt i etableringsfasen var godt forankret i kommunens ledelse, og det ble også gitt orienteringer for kommunestyret.

Det er svært tilfredsstillende å lese i rapporten fra Revisjon Fjell IKS at styret i Verket har gjort nødvendige og gyldige vedtak i henhold til både aksjeloven og Verkets styreinstruks.

Oppsummering

Verket Røros er svært godt fornøyd med at rapporten til Revisjon Fjell IKS viser at vi har handlet i tråd med aksjeloven, at vi har god kontroll på våre styringssystemer, at våre vedtak er gyldige og godt fulgt opp, og at vår rapportering er slik den skal være i et aksjeselskap.

De forholdene som påpekes skal vi sørge for å få på plass i første styremøte og ved kommende generalforsamling. Det er ikke alt man rekker i en hektisk hverdag og vi er takknemlige for at en revisjonsinstans fra tid til annen ser oss i kortene, kommer med sine synspunkter og gir gode råd.

Økonomien i selskapet er i klar bedring, og styret og ledelsen vil fortsette det målrettede arbeidet med å levere det første positive årsresultat i Verkets historie. Om det blir i 2018 eller kanskje allerede i 2017 gjenstår å se.

For øvrig synes vi rapporten gir en god beskrivelse av hvordan eierstyring skal utøves i et aksjeselskap.

*På vegne av styre og daglig ledelse i Verket Røros AS
Roar Aksdal
Sign.*