



Oslo

Kommunerevisjonen

2021

**Eierskapskontroll
Oslo Konserthus AS**

Rapport 5

Siste publikasjoner fra Kommunerevisjonen i Oslo

Kommunerevisjonens rapporter 2020

Rapport 1/2020	Omsorgsbygg Oslo KFs oppfølging av byggeprosjekter
Rapport 2/2020	To byråders oppfølging av brudd på arbeidstidsbestemmelsene
Rapport 3/2020	Oppsummering av utvalgte undersøkelser gjennomført i regnskapsrevisjonen 2019
Rapport 4/2020	Saksbehandling og koordinering av gravearbeider
Rapport 5/2020	Overordnet styringsdialog om opplæring
Rapport 6/2020	Anskaffelser – kvalifikasjonskrav og tildelingskriterier
Rapport 7/2020	Forebygging av frafall fra videregående opplæring
Rapport 8/2020	Barneverntjenestens bruk av tolketjenester - Bydel Grorud og Bydel Søndre Nordstrand
Rapport 9/2020	Tilsyn og brannforebyggende arbeid?
Rapport 10/2020	Eierskapskontroll – eiendommer organisert som aksjeselskaper
Rapport 11/2020	Beredskap og håndtering av koronautbruddet - erfaringsoppsummering barnevern, skole og sykehjem
Rapport 12/2020	Oppfølging av personer med ruslidelser – Bydel Alna og Bydel Nordstrand?
Rapport 13/2020	Startlån og tilskudd til egen bolig
Rapport 14/2020	Eierskapskontroll av styrevalgprosesser
Rapport 15/2020	Barn i sårbare livssituasjoner – barnevern og skoler
Rapport 16/2020	Beredskap og håndtering av koronautbruddet Erfaringsoppsummering smittevernberedskap og samferdsel
Rapport 17/2020	Beredskap og håndtering av koronautbruddet - Oppsummering av Kommunerevisjonens undersøkelser

Kommunerevisjonens rapporter 2021

Rapport 1/2021	Informasjonssikkerhet i Vann- og avløpsetaten
Rapport 2/2021	Forebygging og oppfølging av mobbing og vold – Slemdal skole og Veitvet skole
Rapport 3/2021	Kommunens støtteverktøy for krisehåndtering
Rapport 4/2021	Oppsummering av utvalgte undersøkelser gjennomført i regnskapsrevisjonen 2020

Forord

Denne rapporten er et resultat av en eierskapskontroll av Oslo Konserthus AS.

Bystyret behandlet 21. oktober 2020 *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020–2024* (sak 283) og vedtok blant annet følgende:

I perioden 2020–2024 skal det årlig gjennomføres eierskapskontroll. Selskap med samfunnmessig ansvar prioriteres høyest i denne kontrollen.

Denne eierskapskontrollen ble vedtatt gjennomført av kontrollutvalget 25.08.2020 (sak 62) ved behandling av en sak om forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og oppfølgingsundersøkelser med oppstart første halvår 2020 (sak 8).

Eierskapskontrollen er gjennomført i overensstemmelse med kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav d, § 23-4, § 23-6 og § 24-2 første ledd samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5. Gjennomføringen av eierskapskontrollen er basert på Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) veileder fra oktober 2018: *Veileder i selskapskontroll – med vekt på eierskapskontroll*.

Eierskapskontroller i Oslo kommune gjennomføres i henhold til gjeldende standard for eierskapskontroll i kommuner og fylkeskommuner i Norge (RSK 002).

Eierskapskontrollen er gjennomført av prosjektleder Kari Breisnes og Magnar Andersen (Trondheim kommunerevisjon).

Vi vil takke Byrådsavdeling for næring og eierskap og Oslo Konserthus AS for nødvendig bistand i løpet av eierskapskontrollen.

14. april 2021



Hilde Ludt
ass. avdelingsdirektør



Kari Breisnes
seniorrådgiver

Innhold

Hovedbudskap.....	5
Sammendrag	5
1. Innledning.....	9
1.1 Bakgrunn	9
1.2 Formål og problemstillinger	9
1.3 Avgrensninger	10
1.4 Vurderingskriterier	10
1.5 Metodisk tilnærming og gjennomføring	10
1.6 Rapportens oppbygging.....	10
2. Kort om Oslo Konserthus AS	12
3. Oslo kommunes eierstyring og oppfølging av selskapet	14
3.1 Generalforsamling	14
3.2 Vedtekter	16
3.3 Eiers styrevalg – oppnevning av nytt styre / nye styremedlemmer	16
3.4 Mål for selskapet.....	18
3.5 Etisk regelverk og samfunnsansvar.....	20
3.6 Kontaktmøter og rapportering om måloppnåelse med videre.....	22
3.7 Opplysningsplikt overfor bystyret.....	23
4. Kommunerevisjonens konklusjon.....	25
5. Uttalelse fra byråden for næring og eierskap.....	26
5.1 Vesentlige momenter i byrådets uttalelse	26
5.2 Kommunerevisjonens vurdering	27
Referanser	28
Vedlegg 1 Vurderingskriterier	31
Vedlegg 2 Uttalelse fra byråden for næring og eierskap	42

Hovedbudskap

Kommunerevisjonen har vurdert om eierskapsutøvelsen i Oslo Konserthus AS ble ivarettatt i tråd med aksjeloven, bystyrets vedtak og forutsetninger og etablerte normer for god eierstyring i perioden 2018–2020.

Basert på egenerklæringene og tilhørende dokumentasjon er det Kommunerevisjonens vurdering at eierskapsutøvelsen i all hovedsak ble gjennomført i samsvar med krav og føringer.

Samtidig var eierskapsutøvelsen på enkelte punkter ikke i tråd med kommunens prinsipper for god eierstyring. Eier hadde ikke klargjort forventninger til selskapet i form av mål og resultatmål og hadde ikke sikret seg rapportering i årsberetningen om selskapets arbeid for å hindre misligheter og korrupsjon slik som kommunens prinsipper for god eierstyring tilsier. Status på disse punktene var uendret siden eierskapskontrollen i 2015. Eier hadde heller ikke sikret seg økonomiske kvartalsrapporter.

Undersøkelsen tyder på at eier har fulgt opp selskapets økonomiske utvikling etter koronautbruddet.

Sammendrag

Formålet med Kommunerevisjonens eierskapskontroll har vært å gi informasjon til kontrollutvalget og bystyret om kommunens utøvelse av eierskapet i Oslo Konserthus AS i perioden 2018–2020 og eventuelt kunne bidra med forbedring på området.

Eierskapskontroll er en avgrenset kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper som kommunen eier alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner, herunder at eierskapsutøvelsen utføres i samsvar med gjeldende lover og bystyrets vedtak og forutsetninger og i tråd med beste praksis.

Byråd for næring og eierskap har etter fullmakt utøvd eierskapet overfor Oslo Konserthus AS i undersøkelsesperioden.

Selskapet eies 100 prosent av Oslo kommune og har som formål å drive konserthuset både i egen regi og ved utleie av lokalene til kulturaktiviteter. Klubben i Røverstaden AS er et heleid datterselskap av Oslo Konserthus AS. Datterselskapet ble etablert i 2017 og åpnet dørene for publikum i 2018. Konsernet driftes uten offentlig støtte.

Problemstillinger og metode

- Utøves kommunens eierinteresser i Oslo Konserthus AS i samsvar med bystyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?
- Hvordan har eier fulgt opp selskapets økonomiske utvikling som følge av tiltak etter koronautbruddet?

Den første problemstillingen er besvart ved å undersøke blant annet om eier i undersøkelsesperioden hadde

- ivaretatt kravene i aksjeloven og eventuelt i annen relevant lovgivning og kommunale vedtak om blant annet utforming av vedtekter og krav til innkalling og gjennomføring av generalforsamling, valg av styre med videre
- satt klare resultatmål og andre mål for selskapet
- fulgt opp at selskapet ivaretar sitt samfunnsansvar
- sikret seg nødvendig informasjon om selskapet gjennom rapportering om selskapets måloppnåelse gjennom møtevirksomhet og krav til rapportering
- ivaretatt sin opplysningsplikt overfor bystyret
- ivaretatt eventuelle andre særskilte føringer vedrørende selskapet fra bystyret

Den andre problemstillingen er besvart ved å se nærmere på eiers dialog med og oppfølging av selskapet og dets økonomiske utvikling under koronapandemien.

Eierskapskontrollen er en avgrenset undersøkelse av hvordan Oslo kommune som eier utøver eierskapet ut fra gjeldende føringer på området. Kontrollen er gjennomført ved innhenting av egenerklæringer fra eier og selskapets styre. Det er også innhentet dokumenter som er relevante for eierstyringen, som innkallinger til og protokoller etter generalforsamling, skriftlig dialog mellom eier og selskapet og styrets årsberetninger.

Vurderingskriteriene er i hovedsak utledet fra aksjeloven, kommuneloven og byrådssak 273/11 Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring av aksjeselskaper, som ble tatt til orientering av bystyret 25. april 2012 (sak 98).

Datainnsamlingen foregikk i hovedsak i perioden januar–februar 2021. Gitt undersøkelsens karakter gis det ikke anbefalinger.

Kommunerevisjonens sentrale vurderinger

Generalforsamling

Generalforsamlingene i Oslo Konserthus AS i perioden 2018–2019 ble gjennomført i tråd med aksjelovens bestemmelser. Generalforsamlingen i 2020 ble gjennomført i tråd med midlertidig forskrift om unntak fra regler om fysisk møte i aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper som følge av utbruddet av covid-19.

Vedtekter

Selskapets vedtekter er utformet i tråd med aksjelovens krav. Egenerklæringene bekreftet at vedtektene ble vurdert og justert ved behov.

Eiers styrevalg – oppnevning av nytt styre / nye styremedlemmer

Eier hadde ikke informasjon om styrets egenevaluering. Undersøkelsen tyder imidlertid på at eier hadde målt styret opp mot selskapets fastsatte mål, og at styrets sammensetning og totale kompetanse ble vurdert ut fra selskapets behov for kompetanse gjennom den årlige styrevalgprosessen. Aksjelovens krav om kjønnsbalanse i den delen av styret som var valgt av aksjonærene (Oslo kommune), var ivaretatt. Eiers styreseminar om rolledeling er et relevant bidrag som kan øke kompetanse om styrearbeid. Når det gjelder opplæring av styremedlemmer for øvrig, tyder undersøkelsen på at eier hadde sikret seg at styret hadde den riktige kompetansen, gjennom styrevalgprosessene.

Mål for selskapet

Vedtektene for Oslo Konserthus AS beskriver selskapets formål. Kommunerevisjonen merker seg uttalelsen fra byråd for næring og eierskap om at selskapet drives etter forretningsmessige prinsipper for å generere nok inntekter til å drifte og vedlikeholde konserthuset og for å gjøre nødvendige investeringer. Kommunerevisjonen ser at dette kan være et viktig incentiv for å oppnå selskapets formål, ettersom selskapet ikke mottar offentlig støtte. Utover dette var det ikke satt klare mål og resultatmål, som for eksempel produksjons- eller produktivitetsmål, slik eierskapsprinsippene forutsetter. Dette var også tilfellet ved eierskapskontrollen i 2015.

Kommunerevisjonen merker seg for øvrig at det pågår et arbeid i kommunen med å utarbeide en eierskapsmelding, et arbeid som blant annet omfatter kommunens prinsipper for eierstyring.

Når det gjelder formidling av strategier, formål og mål til datterselskapet, var dette ivare tatt ved at selskapenes styrer besto av de samme medlemmene. Rollefordelingen i styrene var også den samme. Selskapene hadde i tillegg samme administrerende direktør i undersøkelsesperioden.

Etisk regelverk og samfunnsansvar

Eier var kjent med at kommunens etiske regler var implementert i selskapet. Eier hadde videre sikret at selskapet implementerte Oslomodellen som en del av samfunnsansvaret, gjennom et vedtak på generalforsamlingen i 2018.

Eier hadde på flere områder mottatt informasjon gjennom årsberetningen om selskapets ivaretagelse av samfunnsansvaret. Eier hadde imidlertid ikke mottatt informasjon om selskapets arbeid for å hindre misligheter og korrupsjon, slik tilfellet også var ved eierskapskontrollen i 2015.

Kontaktmøter og rapportering om måloppnåelse med videre

Eier hadde fått informasjon om selskapets måloppnåelse gjennom kontaktmøter (eiermøter), annen løpende kontakt og styrets årsberetninger slik Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring tilsier. Eier hadde ikke sikret seg økonomiske kvartalsrapporter.

Kommunerevisjonen merker seg at det i 2018 og 2019 bare var gjennomført ett kontaktmøte per år. Så lenge selskapet heller ikke mottok skriftlige kvartalsrapporter, stiller Kommunerevisjonen spørsmål ved om eier i tilstrekkelig grad fikk systematisk og fortløpende informasjon om selskapets utvikling og måloppnåelse gjennom året i 2018 og 2019.

Vedrørende oppfølging og rapportering under koronapandemien hadde eier heller ikke i 2020 sikret seg økonomiske kvartalsrapporter, men eier hadde fått økonomirapporter i forbindelse med to kontaktmøter. Ifølge egenerklæringene var det jevnlig kontakt mellom eier og selskapet etter koronautbruddet, og eier oppga at økonomi også var et tema i denne dialogen. Dette tyder på at eier har fulgt opp selskapets økonomiske utvikling etter koronautbruddet.

Opplysningsplikt overfor bystyret

Eier har ivaretatt kravet om å fremme årsberetning, årsregnskap og protokoll fra generalforsamling som saker til bystyret.

Uttalelser til rapporten

Kommunerevisjonen har mottatt uttalelse til rapporten fra byråden for næring og eierskap. Byråden varslor relevante tiltak.

1. Innledning

1.1 Bakgrunn

Oslo Konserthus sto ferdig i 1977 og var organisert som en kommunal særbedrift. I 1999 ble det omgjort til et aksjeselskap. Selskapet eies 100 prosent av Oslo kommune og har som formål å drive konserthuset. Selskapet driftes uten offentlig støtte.

Oslo Konserthus AS (heretter kalt Oslo Konserthus) omfatter Munkedamsveien 14 med tilhørende parkeringsanlegg og datterselskapet Klubben i Røverstaden AS (heretter kalt Røverstaden), som ligger i Munkedamsveien 15. Datterselskapet ble etablert i 2017 og åpnet dørene for publikum i 2018.

Oslo Konserthus skal gi et bredt tilbud til publikum ved at huset skal benyttes til alle former for musikalske og andre kunstneriske aktiviteter. Oslo-Filharmonien er den sentrale leietakeren, og orkesteret har konserthuset som arbeidssted. Selskapet kan også leie ut lokaler til kongresser, møter, utstillinger med videre, i den grad det kan tilpasses den kulturelle aktiviteten. Røverstaden har leietakere innenfor film, foto, design, kunst, musikk, mat og kultur.

Kommunerevisjonen gjennomførte en eierskapskontroll av selskapet i 2015 (rapport 12/2015) og konkluderte med at eierskapsutøvelsen i all hovedsak var bra. Samtidig viste kontrollen at eier ikke hadde klargjort forventninger til selskapet i form av mål og resultatmål, og at eier på noen områder ikke hadde mottatt informasjon om selskapets ivaretagelse av samfunnsansvaret. Eier varslet den gang tiltak som Kommunerevisjonen fant relevante.

1.2 Formål og problemstillinger

Formålet med kontrollen har vært å gi informasjon til kontrollutvalget og bystyret om kommunens utøvelse av eierskapet i Oslo Konserthus i perioden 2018–2020, og eventuelt kunne bidra med forbedring på området.

Problemstillingene har vært:

- Utøves kommunens eierinteresser i Oslo Konserthus AS i samsvar med bystyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring?
- Hvordan har eier fulgt opp selskapets økonomiske utvikling som følge av tiltak etter koronautbruddet?

Den første problemstillingen er besvart ved å undersøke om eier i undersøkelsesperioden hadde

- ivaretatt kravene i aksjeloven og eventuelt i annen relevant lovgivning og kommunale vedtak om blant annet utforming av vedtekter og krav til innkalling og gjennomføring av generalforsamling, valg av styre med videre
- satt klare resultatmål og andre mål for selskapet
- fulgt opp at selskapet ivaretar sitt samfunnsansvar, sikret seg nødvendig informasjon om selskapet gjennom rapportering om selskapets måloppnåelse gjennom møtevirksomhet og krav til rapportering
- ivaretatt sin opplysningsplikt overfor bystyret

- ivare tatt eventuelle andre særskilte føringer vedrørende selskapet fra bystyret

For å besvare den andre problemstillingen har vi sett nærmere på eiers dialog med og oppfølging av selskapet og dets økonomiske utvikling under koronapandemien.

1.3 Avgrensninger

Eierskapskontrollen er avgrenset til perioden 2018–2020.

1.4 Vurderingskriterier

Eierskapsutøvelsen er vurdert opp mot et sett av kriterier på områder der vi har tilstrekkelig informasjon til å gjennomføre vurderinger. Kilder for kriteriene er

- lov om aksjeselskaper (aksjeloven)
- midlertidig lov om forskriftshjemmel for å avhjelpe konsekvenser av utbrudd av Covid-19 mv. (koronaloven) og midlertidig forskrift om unntak fra reglene om fysisk møte i aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper som følge av utbruddet av covid-19 bystyrets vedtak av 17.02.1999 (sak 67) *Byrådets tertialrapportering til bystyret*
- byrådssak 273/11, *Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring av aksjeselskaper*, som ble tatt til orientering av bystyret 25.04.2012 (sak 98)

Det er gjort enkelte mindre justeringer i grunnlaget for kriteriene som følge av korrekturlesing i arbeidet med endelig rapport. De er uten betydning for Kommunerevisjonens vurderinger og konklusjon.

1.5 Metodisk tilnærming og gjennomføring

Eierskapskontrollen gjennomføres ikke som en forvaltningsrevisjon, men som en mer begrenset kontroll. Undersøkelsen er basert på Norges Kommunerevisorforbunds veileder *Selskapskontroll – med vekt på eierskapskontroll* (22.10.2018). Kontrollen er gjennomført i tråd med gjeldende standard for eierskapskontroll i kommuner og fylkeskommuner i Norge (RSK 002).

Kontrollen er gjennomført ved at det er innhentet egenerklæringer fra en eierrepresentant og selskapets styre vedrørende eierskapsutøvelsen. I tillegg er det innhentet dokumenter som er relevante for eierstyringen, som innkallinger, sakspapirer og protokoller fra generalforsamlinger i perioden 2018–2019, skriftlig kommunikasjon mellom eier og selskap og årsrapporter for perioden 2018–2020. Gitt undersøkelsens karakter gis det ikke anbefalinger.

Prosjektet ble formelt startet ved utsendelse av oppstartbrev til byråden for næring og eierskap og selskapets styreleder og administrerende direktør 6. januar 2021. Verken eier eller selskapet så behov for å ha et oppstartsmøte. Begge fikk tilsendt en presentasjon av undersøkelsesopplegget.

Undersøkelsen har omfattet perioden 2018–2020. Datainnsamling foregikk i hovedsak i perioden januar–februar 2021.

1.6 Rapportens oppbygging

I kapittel 2 gis det en kort beskrivelse Oslo Konserthus. I kapittel 3 gjennomgås det fakta og vurderinger av eierskapsutøvelsen i selskapet. Kommunerevisjonens konklusjon

fremkommer i kapittel 4. I kapittel 5 sammenfatter og kommenterer vi byråden for næring og eierskaps uttalelse til rapporten.

2. Kort om Oslo Konserthus AS

Konserthuset har siden åpningen i 1977 tatt sikte på å være en ledende arena i norsk kultur- og musikkliv med et bredt tilbud til hele befolkningen. Selve konserthuset består av to konsertsaler, henholdsvis store sal (med plass til 1404 publikummere i salen og 200 på podieterrassen) og lille sal (med plass til 266 publikummere). I tillegg inneholder konserthuset diverse møte- og musikerrom, flere større foajéområder, forfriskningsbarer, en billettekspedisjon samt en kontorfløy. Oslo-Filharmonien er husets viktigste og største leietaker og har sin arbeidsplass i huset. Røverstaden har leietakere innenfor film, foto, design, kunst, musikk, mat og kultur og har et konsertlokale med en kapasitet på 750 publikummere.

Oslo Konserthus hadde 15 fast ansatte ved utgangen av 2020, mens Røverstaden hadde fem ansatte.

Selskapet har ifølge styrets årsberetning hatt tilfredsstillende økonomiske resultater i 2018 og 2019. Regnskapet for 2020 var på undersøkelsestidspunktet ikke ferdigstilt. Selskapets økonomirapport til styret i desember 2020 viste et vesentlig fall i både driftsinntekter og driftskostnader. Det var imidlertid stor usikkerhet forbundet med tallene. Dette blant annet fordi selskapet ikke hadde fått klarlagt hvor mye det ville få i kompensasjon for siste kvartal 2020 fra Finansdepartementets og Kulturdepartementets kompensasjonsordninger.

Tabell 1 viser Oslo Konserthus (morselskapets) årsresultat etter skatt, antall arrangementer og antall publikummere i 2018 og 2019.

Tabell 1 Oversikt over omsetning, årsresultat etter skatt, antall arrangementer og antall publikummere for Oslo Konserthus (morselskapet)

År	Omsetning	Årsresultat etter skatt	Antall arrangementer	Antall publikummere
2018	67,59 mill. kr	0,7 mill. kr	311	213 000
2019	62,16 mill. kr	1,97 mill. kr	301	195 000

Note: Opplysningene i tabellen er basert på styrets årsberetning for 2018 og 2019.

Røverstaden hadde i oppstartsåret 2018 196 arrangementer og om lag 35000 publikummere. I 2019 hadde selskapet 207 arrangementer og om lag 28 000 besøkende.

Omsetningen i Røverstaden utgjorde vel 13,4 millioner kroner i 2018 og om lag 9,2 millioner kroner i 2019. Årsresultatet etter skatt utgjorde minus 4,1 millioner kroner i 2018 og minus 2,3 millioner kroner etter skatt i 2019.

Konserthusets likviditet ved utgangen var 2018 utgjorde 18,1 millioner kroner. Av dette var 9,1 millioner kroner bundne midler og 0,6 millioner kroner avsatt til skattetrekk.

I 2019 la selskapet frem et konsernregnskap. Konsernregnskapets likviditetsbeholdning ved utgangen av året var 34,8 millioner kroner. Av dette utgjorde 16,8 millioner kroner bundne innskudd.

Oslo Konserthus gjennomførte i 2017 en omfattende rehabilitering av lokalene i Munkedamsveien 15, etter at Stenersenmuseet flyttet ut, og før Røverstaden overtok

lokalene. Ifølge byrådssak 148/19 *Revidert budsjett 2019 – effekt av regnskap 2018 mv.* ble rehabiliteringen imidlertid betydelig dyrere enn forventet, blant annet på grunn av funn av asbest. Rehabiliteringen beløp seg til 60 millioner kroner. Selskapet har i tillegg over de senere år rehabilitert selve Konserthuset for over 70 millioner kroner. Selskapet har finansiert dette med egne midler samt låneopptak. Dette har ifølge byrådssaken vært nødvendige investeringer for å ivareta realverdiene i selskapet, men samtidig har det vært en belastning for økonomien i selskapet. Oslo Konserthus fikk gjennom bystyrets behandling av det reviderte budsjettet for 2019 innvilget et serielån til markedsrente over ti år på 25 millioner kroner for å sikre nødvendig likviditet for å kunne håndtere sine låneforpliktelser samt utføre nødvendig vedlikehold og løpende utbedringer.

På grunn av koronapandemien har mange av Oslo Konserthus' planlagte arrangementer i 2020 blitt avlyst eller utsatt etter pålegg eller råd fra myndighetene. Noen arrangementer er gjennomført, men da med betydelig redusert kapasitet. Selskapet hadde per januar 2021 mottatt 5,4 millioner kroner fra statlige kompensasjonsordninger. Som nevnt ovenfor var det på dette tidspunktet ikke avklart hvor mye midler selskapet totalt ville motta for 2020 gjennom kompensasjonsordningene. Selskapet har ikke varslet noe behov for økonomisk støtte fra eier som følge av koronapandemien.

Oslo konserthus' styre består av seks medlemmer. Datterselskapets styre består av de samme medlemmene og har samme styreleder. Begge selskapene har også samme daglige leder.

Eierskapsfunksjonen utøves av byråden for næring og eierskap. Oslo Konserthus er definert som et selskap der kommunen har et sektorpolitisk formål med eierskapet jf. byrådssak 273/11 *Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring av aksjeselskaper.*

3. Oslo kommunes eierstyring og oppfølging av selskapet

Bystyret ga 6. mai 1997 (sak 220) byrådet fullmakt til å møte og stemme på Oslo kommunes vegne i generalforsamlinger i selskaper hvor kommunen eier aksjer. Denne fullmakten ble videredelegert til den enkelte byråd 27. juni 1997 (sak 1425). Byråden for næring og eierskap utøvde fullmakten på vegne av Oslo kommune overfor Oslo Konserthus i undersøkelsesperioden 2018–2020.

3.1 Generalforsamling

3.1.1 Vurderingskriterier

a) **Generalforsamlingens myndighet**

- Eierbeslutninger og vedtak skal foretas på generalforsamlingen.

b) **Avholdelse av generalforsamling**

Forenklet generalforsamlingsbehandling

- Samtlige aksjeeiere skal gis mulighet til å delta i behandling av saken på en egnet måte.
- Styremedlemmer og eventuelt daglig leder og revisor skal gis mulighet til å uttale seg om saken og kan kreve at saken behandles av generalforsamlingen i møte.

Generalforsamling i møte

- Styret skal skriftlig innkalle alle aksjeeiere til generalforsamling. Innkallingen skal angi tid og sted for møtet senest én uke før møtet skal holdes, om ikke vedtektene setter en lengre frist.
- Holdes generalforsamlingen som møte, skal styrelederen og daglig leder være til stede.
- Ordinær generalforsamling skal avholdes årlig, senest innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår.

c) **Saker som skal behandles på ordinær generalforsamling**

- På den ordinære generalforsamlingen skal følgende saker behandles og avgjøres:
 - godkjenning av årsregnskap og årsberetning, herunder utdeling av utbytte
 - andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen, herunder valg av styre og revisor
 - godkjenning av revisors godtgjørelse

d) **Protokoll for generalforsamlingen**

- Det skal foreligge protokoll fra generalforsamlingen som inneholder følgende:
 - Generalforsamling i møte: en fortegnelse over de møtende (den kan også fremgå av vedlegg). Dersom aksjonærer eller andre har møtt i henhold til fullmakt, skal det fremgå at gyldig fullmakt er fremlagt.
 - Forenklet generalforsamling: en fortegnelse over hvilke aksjeeiere som har deltatt i behandlingen av saken (den kan også fremgå av vedlegg).
 - Begge generalforsamlingene: generalforsamlingens beslutninger med angivelse av utfallet av avstemningene og antallet avgitte stemmer og hvor mange aksjer som har stemt for og imot beslutningen. I den utstrekning dette er relevant, skal det også angis hvilken andel av aksjekapitalen de avgitte stemmene representerer.

- Dersom generalforsamling er avholdt etter aksjeloven § 5-7 (forenklet generalforsamlingsbehandling), skal dette fremkomme av protokollen.
- Protokollen skal dateres og underskrives av styrets leder. I ordinær generalforsamling skal den også underskrives av minst én annen person som er valgt av generalforsamlingen. Protokollen skal sendes til samtlige aksjeeiere.

e) Særskilte unntaksbestemmelser for gjennomføring av generalforsamling under koronapandemien

- Styret kan beslutte at generalforsamlingen skal holdes helt eller delvis uten fysisk møte, herunder ved bruk av telefon- eller videomøte eller på en annen betryggende måte.
- Styret skal sørge for at alle aksjeeiere kan delta og stemme, og at deltakelse og stemmegivning kan kontrolleres på betryggende måte. Styret kan fastsette nærmere krav til gjennomføringen av deltakelsen og stemmegivningen, herunder forhåndsstemming uten at det er vedtektsfestet.
- Styret skal også sørge for at revisor, daglig leder og andre som har rett eller plikt til å delta, kan delta på generalforsamlingen uten å være fysisk til stede.
- Generalforsamlinger som det er innkalt til i løpet av gyldighetsperioden til denne forskriften, jf. § 6, kan avholdes i henhold til bestemmelsene i denne forskriften.

3.1.2 Fakta

Både eier og selskapets styre oppga i eiererklæringen at eierbeslutninger bare ble fattet på generalforsamling.

Generalforsamlingen i 2018 og 2019 ble avholdt som ordinære møter og ble gjennomført i april. Både styreleder og daglig leder var til stede. Møteinnkallingene ble sendt av styreleder minst én uke før avholdelse og inneholdt en angivelse av saker som skulle behandles. Dette gjaldt blant annet godkjenning av årsregnskap og årsberetning, valg av styre, fastsettelse av styrehonorar, valg av revisor og fastsettelse av revisors honorar.

Det forelå en protokoll fra generalforsamlingen i 2018 og 2019 som viste hvem som deltok, og hvilke vedtak som ble fattet. På generalforsamlingen i 2018 var eier representert ved seksjonssjef for eierskap og prosjekter i Byrådsavdeling for næring og eierskap etter fullmakt. På generalforsamlingen i 2019 var eier representert ved byråd for næring og eierskap.

Protokollen fra generalforsamlingen i 2018 og 2019 var underskrevet av styreleder og eiers representant.

Generalforsamlingen i 2020 var planlagt og gjennomført utenom ordinær prosedyre grunnet koronapandemien. Administrerende direktør innkalte til generalforsamlingen på vegne av styret. Innkallingen var adressert til byråden (som representant for alle aksjeeierne), styremedlemmene, revisor og administrerende direktør. I innkallingen sto det blant annet:

Med hjemmel i Koronaloven, er det gitt forskrifter med unntak fra aksje- og allmennaksjelovens alminnelige krav om avholdelse av fysiske styremøter og generalforsamlinger, samt fra selskapslovens, samvirkelovas og stiftelseslovens regler om selskapsmøter, årsmøter, styremøter etc. Unntaksreglene trådte i medhold av koronaloven § 4 i kraft lørdag 28. mars. Det er på denne bakgrunn besluttet av styret at ordinær generalforsamling 2019 for Oslo

Konserthus AS ikke avholdes fysisk, men at den avholdes skriftlig ved at vedlagte utkast til protokoll returneres underskrevet til selskapet innen 30.4.2020.

Innkallingen viste at forsamlingen skulle behandle de samme sakene som ved en ordinær generalforsamling.

Protokollen anga hvilke vedtak som var fattet, og den var underskrevet av styreleder og byråden for næring og eierskap.

3.1.3 Vurderinger

Generalforsamlingene i perioden 2018–2019 ble gjennomført i tråd med aksjelovens bestemmelser. Generalforsamlingen i 2020 ble gjennomført i tråd med midlertidig forskrift om unntak fra regler om fysisk møte i aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper som følge av utbruddet av covid-19.

3.2 Vedtekter

3.2.1 Vurderingskriterier

- Vedtektene skal minst angi
 - selskapets foretaksnavn
 - den kommune i riket hvor selskapet skal ha sitt forretningskontor (frem til 1. mars 2019)
 - selskapets virksomhet
 - aksjekapitalens størrelse
 - aksjenes pålydende (nominelle beløp)
- Vedtektene skal fastsette at styrets leder velges av generalforsamlingen.
- Vedtektene bør jevnlig vurderes og eventuelt oppdateres.

3.2.2 Fakta

Kommunerevisjonens gjennomgang av selskapets vedtekter viste at disse inneholdt informasjon som vist i punkt 3.2.1. Stiftelsesdokumentet ble opprettet 7. september 1999. Vedtektene er siden endret to ganger, henholdsvis på generalforsamlingen 24. april 2008 og på generalforsamlingen 11. april 2016.

På spørsmål om det ble gjort jevnlig vurderinger av selskapets vedtekter, svarte både eier og selskapets styre at vedtektene ble endret ved behov ut fra selskapets virksomhet og egenart.

3.2.3 Vurderinger

Selskapets vedtekter er utformet i tråd med aksjelovens krav. Egenerklæringene bekreftet at vedtektene ble vurdert og justert ved behov.

3.3 Eiers styrevalg – oppnevning av nytt styre / nye styremedlemmer

3.3.1 Vurderingskriterier

- Eier bør evaluere selskapets styre opp mot fastsatte mål. Evalueringen bør ta utgangspunkt i rapportering, styrets egevalueringer og kontakten for øvrig med selskapet.

- Eier må sørge for at styrets totale kompetanse – den formelle og reelle – vurderes ved oppnevning av et nytt styre og/eller nye styremedlemmer, sett ut fra selskapets behov for kompetanse.
- Eier må sikre at kravene om representasjon av begge kjønn i styret overholdes.
- Eier bør følge opp at styret får nødvendig opplæring.

3.3.2 Fakta

Eier oppga i egenerklæringen at byrådsavdelingen ikke innhentet styrets egevaluering. Eier innhentet vurderinger av hvordan styret fungerte i årlige samtaler med styrets leder, daglig leder og styremedlemmer som var på valg. Informasjon fra disse samtalene ble brukt i byrådsavdelingens vurdering av styret og ved utformingen av kravspesifikasjoner når nye styremedlemmer skulle velges.

Gjennom styrets årsberetninger fikk eier en beskrivelse av selskapets aktiviteter sett opp mot formålet med selskapet. Styreberetningene var behandlet på generalforsamlingene. Det gis en nærmere omtale av dette i kapittel 3.6.

Styrets sammensetning og kompetanse ble ifølge eiers egenerklæring vurdert i den årlige styrevalgprosessen. Vurderingen skjedde på bakgrunn av selskapets «nåsituasjon og fremtidsutsikter». Informasjon innhentet gjennom de årlige samtalene som er nevnt ovenfor, ble også lagt til grunn for vurderingen av styrets kompetansebehov. I de tilfeller det skulle velges nye styremedlemmer, ble det ifølge eier utarbeidet en kravspesifikasjon for ønsket kompetanseprofil. Kriteriene for utvelgelse av kandidater skjedde på grunnlag av kompetanse. Eier hadde utarbeidet et dokument som viser hvilke kriterier Byrådsavdeling for næring og eierskap skulle legge til grunn ved utvelgelse og sammensetning av styret. Kriteriene var ifølge eier basert på bystyrets vedtak 208/92 om profesjonalisering av styrefunksjonen i Oslo kommune og kommunens eierstyringsprinsipper, som begge sier at utvelgelsen må skje på grunnlag av kompetanse.

Ifølge byrådsavdelingen ville eier ha gjort nye vurderinger av styrets kompetanse og gjort utskiftninger dersom det var signaler om at et styremedlem ikke fungerte, og det ikke kunne vente til neste ordinære generalforsamling. Det hadde imidlertid ikke vært tilfelle i undersøkelsesperioden.

Det kom også frem av kriteriedokumentet at det måtte tilstrebes mangfold. Dette måtte blant annet skje ved at kjønnsfordelingen i styrene var balansert og i overensstemmelse med lovkravene, det vil si minst 40 prosent av hvert kjønn. Kommunerevisjonens gjennomgang av styresammensetningen viste at styret i undersøkelsesperioden har bestått av seks medlemmer. Ett av disse var valgt av og blant de ansatte. Tre av de fem eiervalgte styremedlemmene var menn. Styremedlemmet som var valgt av de ansatte, var også en mann. Det totale styret besto av fire menn og to kvinner.

Når det gjaldt opplæring, oppga eier i egenerklæringen at styremedlemmer ble rekruttert ut fra kriteriet kompetanse. I tillegg ble det stilt krav til styreerfaring og/eller styrekompetanse. Eier pekte på kommunens eierstyringsprinsipper, som fastslår at det forventes at styrene utvikler sin egen kompetanse på områder det anser som viktig, herunder kompetanse innenfor styrearbeid. Eier hadde derfor ikke egne opplæringsplaner eller opplegg for nye styremedlemmer. Eiers tilsyn foregikk i hovedsak gjennom de årlige samtalene med styreleder.

Byrådsavdelingen hadde også arrangert et styreseminar med styrelederne høsten 2019, der blant annet aksjelovens rolledeling mellom eier og styret var et tema. Både styreleder og daglig leder deltok på dette seminaret. Byrådsavdelingen hadde planer om å gjenta dette i 2020/2021, men seminaret ble utsatt grunnet koronapandemien. Flere styreledere og styremedlemmer hadde ifølge eier uttrykt et ønske om gjentakelse. Eier oppga at gjennomføringen av et slikt seminar måtte vurderes opp mot kostnadene forbundet med et slikt arrangement.

Selskapets styre oppga i egenerklæringen at styremedlemmer som er valgt av de ansatte, tilbys eksterne kurs i styrearbeid. Medlemmet som var valgt av de ansatte i perioden 2018–2020, hadde deltatt på et slikt todagerskurs.

Oslo Konserthus og Røverstaden hadde samme styre og samme administrerende direktør i undersøkelsesperioden. Etter det vi har fått opplyst, anså både eier og selskapet dette som hensiktsmessig. Selskapene hadde en integrert virksomhet, noe som også ga synergieffekter. Det var regnskapstekniske forhold og risikostyring som lå til grunn for å etablere Røverstaden som et eget selskap. Det var ikke problemer knyttet til styrets og/eller administrerende direktørs kapasitet til å håndtere begge selskapene.

3.3.3 Vurderinger

Eier hadde ikke informasjon om styrets egenervaluering. Undersøkelsen tyder imidlertid på at eier hadde målt styret opp mot selskapets fastsatte mål gjennom informasjon innhentet i årlige samtaler med styrets leder, styrets daglige leder, styremedlemmer på valg og gjennom generalforsamlingens behandling av styrets årsberetning.

Basert på eiers og styrets egenerklæringer og tilhørende dokumentasjon ble styrets sammensetning og totale kompetanse vurdert ut fra selskapets behov for kompetanse i den årlige styrevalgprosessen.

Eier hadde ivaretatt aksjelovens krav om kjønnsbalanse i den delen av styret som var valgt av aksjonærene (Oslo kommune).

Eiers styreseminar om rolledeling er et relevant bidrag som kan øke kompetanse om styrearbeid. Når det gjelder opplæring av styremedlemmer for øvrig, tyder undersøkelsen på at eier gjennom styrevalgprosessene hadde sikret seg at styret hadde den riktige kompetansen.

3.4 Mål for selskapet

3.4.1 Vurderingskriterier

- Eier bør ha satt klare mål og resultatmål. Herunder skal det stilles krav om effektiv drift og at driften skal skje etter bedriftsøkonomiske prinsipper samt andre mål, for eksempel produksjons- eller produktivitetsmål.
- Eier bør sørge for at strategier, formål og mål formidles til andre selskaper i konsernet der det er relevant.

3.4.2 Fakta

Både eier og styret viste i egenerklæringen til vedtektene når det gjaldt eiers mål og forventninger til selskapet. I vedtektenes § 3 er selskapets virksomhet angitt slik:

Selskapet har som formål å drive Oslo Konserthus, herunder utleie av Konserthusets lokaler, anlegg og tjenester, gjennomføring av arrangementer i egenregi, samt annen virksomhet naturlig knyttet til dette.

I tillegg står følgende i vedtektene:

Selskapet skal gå inn for å gi et bredt tilbud til publikum ved allsidig bruk av huset, som skal benyttes til alle former for musikalske aktiviteter, både på det profesjonelle og amatørmessige plan. Det kan leies ut til kongresser, møter og utstillinger m.m. i den grad det kan tilpasses den kulturelle aktiviteten. Oslo-Filharmonien er den sentrale leietaker i Oslo Konserthus og orkesteret har Konserthuset som sitt arbeidssted.

Eier oppga i egenerklæringen at det ikke forelå resultatmål eller andre mål utover dette. Eier påpekte at Konserthuset drev uten støtte fra stat eller kommune, og at det ble drevet etter forretningsmessige prinsipper. Byrådsavdeling for næring og eierskap gjentok dette i brev til Kommunerevisjonen av 12. februar 2021. I brevet viste byrådsavdelingen til at selskapet i byrådssaken om kommunens prinsipper for god eierstyring var oppført som et selskap med et sektorpolitisk formål. Byrådsavdelingen ønsket likevel å understreke følgende:

(...) Oslo Konserthus AS drives forretningsmessig og i konkurranse med andre i markedet. Selskapet mottar ikke noen form for offentlig tilskudd. Selskapet drives etter bedriftsøkonomiske prinsipper hvor inntektene skal sikre selskapets drift, og dermed også kunne utbetale utbytte hvis mulig.

Det at selskapet skulle drive sin virksomhet på en effektiv måte som sikrer god lønnsomhet uten økonomisk støtte, fremkom også av styrets strategiplan.

Eier oppga i egenerklæringen at det ikke forelå en eierstrategi for selskapet, men at det pågikk et arbeid med å utarbeide en eierskapsmelding i tråd med kravene i den nye kommunelovens § 26. Ett av kravene er at eiermeldingen skal inneholde kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring.

Når det gjelder det å sørge for at strategier, formål og mål formidles til andre selskaper i konsernet, pekte både eier og selskapet på at datterselskapets styre var det samme som morselskapets styre, og at selskapene hadde samme administrerende direktør. Det var derfor ikke vurdert som nødvendig eller hensiktsmessig med særskilt formidling av kommunens mål til datterselskapet.

Oppfølging etter rapport 12/2015 Eierskapskontroll av Oslo Konserthus AS

Kommunerevisjonen konkluderte i eierskapskontrollen i 2015 at eier ikke hadde klargjort forventninger til selskapet i form av mål og resultatmål. Byråden i daværende Byrådsavdeling for kultur og næring sa i høringsuttalelsen at han forventet at Oslo Konserthus AS drev virksomheten i tråd med formålsparagrafen i selskapets vedtekter. Siden selskapet hadde et sektorpolitisk formål og var Oslo-Filharmoniens arbeidssted, var det ifølge byråden ikke relevant å stille krav til avkastning. Kommunerevisjonen merket seg byrådets kommentar i høringsuttalelsen, men opprettholdt vurderingen vedrørende manglende konkrete mål til selskapet. Kommunerevisjonen presiserte for ordens skyld at revisjonen ikke hadde omtalt krav til avkastning i rapporten.

3.4.3 Vurderinger

Vedtektene for Oslo Konserthus AS beskrev selskapets formål.

Kommunerevisjonen merker seg uttalelsene om at selskapet drives etter forretningsmessige prinsipper for å generere nok inntekter til å drifte og vedlikeholde konserthuset og for å gjøre nødvendige investeringer. Vi ser at dette kan være et viktig incentiv for å oppnå selskapets formål, ettersom selskapet ikke mottar offentlig støtte. Utover dette var det ikke satt klare mål og resultatmål, som for eksempel produksjons- eller produktivitetsmål, slik eierskapsprinsippene forutsetter. Dette var også tilfellet etter eierskapskontrollen i 2015.

Kommunerevisjonen merker seg for øvrig at det pågår et arbeid med å utarbeide en eierskapsmelding, et arbeid som blant annet omfatter kommunens prinsipper for eierstyring.

Når det gjelder formidling av strategier, formål og mål til datterselskapet, var dette ivaretatt ved at selskapenes styrer besto av de samme medlemmene. Rollefordelingen i styrene var også den samme. Selskapene hadde i tillegg samme administrerende direktør i undersøkelsesperioden.

3.5 Etisk regelverk og samfunnsansvar

3.5.1 Vurderingskriterier

- Eier bør følge opp at selskapet ivaretar sitt samfunnsansvar i tråd med byråds sak 273/11, herunder at selskapet
 - har utarbeidet et etisk regelverk som minst tilsvarende de etiske reglene for ansatte i Oslo kommune som bystyret har vedtatt
 - arbeider aktivt for å hindre misligheter og korrupsjon og for at driften er i samsvar med kommunens mål og interesser
 - har et avklart forhold til lov om offentlige anskaffelser
 - har planer og systemer for HMS-arbeid
 - er bevisst sitt miljøansvar
 - er bevisst på likestilling

3.5.2 Fakta

Både eier og selskapet oppga i egenerklæringen at styret i et møte 18. september 2008 vedtok at Oslo kommunes etiske regler skulle gjelde for ansatte i Oslo Konserthus AS. Eier ble informert om dette i brev av 25. september 2008. Selskapet hevdet også at alle ansatte var presentert for og informert om regelverket, og at de hadde fått en kopi. De ansatte signerte på at regelverket var mottatt, lest og forstått. Samme prosedyre ble ifølge selskapet lagt til grunn for hver nyansatt. Kommunerevisjonen har mottatt en kopi av selskapets etiske regelverk som viste at dette var i tråd med kommunens regelverk.

Eier oppga at det var styret og selskapets ledelse som hadde ansvaret for å sikre at de samfunnsmessige sidene ved selskapet var ivaretatt. I protokollen etter generalforsamlingen 23. april 2018 sto det i en protokolltilførsel:

Byrådet ønsker at aksjeselskaper Oslo kommune eier innfører Osломodellen for sin virksomhet i løpet av 2018. Byrådsavdelingen for næring og eierskap vil i løpet av kort tid sende et brev, der vi ber styret melde tilbake om sin implementering av Osломodellen. Videre oppfølging vil skje i eierdialogen.

Oslo konserthus orienterte byrådsavdelingen i brev av 7. juni 2019 om følgende:

Oslomodellen nedfelles i selskapets styrings- og kontrolldokument. Dokumentet er tilgjengelig for alle ansatte. Det vil bli gjennomgått i eget informasjonsmøte, samtidig som alle med innkjøpsansvar vil få egen innføring og opplæring.

I brevet henviste Oslo Konserthus til et brev mottatt fra byrådsavdelingen 5. juni 2019 vedrørende implementering av Oslomodellen.¹

Både eier og styret oppga i egenerklæringen at selskapet hadde utarbeidet egne styrings- og kontrolldokumenter som ivaretok de øvrige forholdene som er nevnt ovenfor, og at de blant annet var bygd på Oslo kommunes etiske regelverk. Vår gjennomgang av dokumentet *Kontroll og styring Oslo Konserthus AS 2019* viste at det blant annet inneholdt føringer om at innkjøp og anskaffelser skulle skje gjennom konkurranse og likebehandling og i samsvar med god innkjøps- og forretningssskikk. Det fremkom også at kommunens etiske regler skulle etterleves, og at selskapet ved innkjøp eller anskaffelser over 500 000 kroner skulle innhente skatteattest og mva-erklæring fra leverandør.

Både eier og styret oppga i egenerklæringen at selskapet ikke var omfattet av lov om offentlige anskaffelser.

Selskapet rapporterte i styrets årsberetning for 2018 og 2019 om arbeidet med likestilling og HMS. Det ble også rapportert om selskapets forhold til miljø. Årsberetningene inneholdt ikke beskrivelser av selskapets ivaretagelse samfunnsansvaret når det gjaldt arbeidet mot misligheter og korrupsjon.

Oppfølging etter rapport 12/2015 Eierskapskontroll av Oslo Konserthus AS

Kommunerevisjonen konkluderte i eierskapskontrollen av selskapet i 2015 at eier på noen områder ikke hadde mottatt informasjon om selskapets ivaretagelse av sitt samfunnsansvar, som er definert i Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring av aksjeselskaper. Dette gjaldt for eksempel gjennomføring av effektive anskaffelser og arbeid mot korrupsjon. Byråden i daværende Byrådsavdeling for kultur og næring påpekte i høringsuttalelsen at ivaretagelse av samfunnsansvaret var styrets og ledelsens ansvar. Utgangspunktet for rapporteringen var at selskapet i sine årsberetninger rapporterte i henhold til krav fastsatt i lov og forskrifter. Byråden opplyste han ville ta en gjennomgang med selskapet og vurdere ytterligere rapportering på relevante punkter.

3.5.3 Vurderinger

Eier var kjent med at selskapet hadde implementert Oslo kommunes etiske regler. Eier hadde videre sikret at selskapet implementerte Oslomodellen gjennom et vedtak på generalforsamlingen i 2018. Vi merker oss at det tok i overkant av ett år før eier gjennom brev fulgte opp vedtaket overfor selskapet.

Eier hadde på flere områder mottatt informasjon gjennom årsberetningen om selskapets ivaretagelse av samfunnsansvaret i tråd kommunens prinsipper for god eierstyring. Eier

¹ Kommunens formål med Oslomodellen er å fremme et seriøst arbeidsliv – med anstendige arbeidsforhold og rettferdig konkurranse mellom seriøse leverandører som tar samfunnsansvar på alvor. Kommunen har fremsatt ulike krav til leverandørene gjennom standard kontraktsvilkår for Oslo kommunes anskaffelser av varer, tjenester, bygg og anlegg.

hadde imidlertid ikke sikret seg informasjon i årsberetningen om selskapets arbeid for å hindre misligheter og korrupsjon, slik eierskapskontrollen i 2015 også viste.

3.6 Kontaktmøter og rapportering om måloppnåelse med videre

3.6.1 Vurderingskriterier

- Det bør gjennomføres jevnlige kontaktmøter/eiermøter mellom eier og selskapet for å informere eier om måloppnåelse og for å ta opp aktuelle problemstillinger for selskapet.
- Eier bør sikre seg nødvendig rapportering om selskapets måloppnåelse. Rapporteringen skal som minimum omfatte årsberetning, årsregnskap og kvartalsrapporter med regnskap.

3.6.2 Fakta

Både eier og selskapet oppga i egenerklæringen at de hadde jevnlige kontaktmøter (eiermøter). I disse møtene deltok hovedsakelig selskapets styreleder og administrerende direktør og eier ved seksjonssjef for eierskap og prosjekter og ansvarlig saksbehandler. I kontaktmøtene orienterte selskapet om selskapets status og økonomiske situasjon og om andre aktuelle saker. Selskapet viste til at eier i alle kontaktmøter og ved kontaktpunkter for øvrig hadde mottatt og gjennomgått det siste styrebehandlete månedsregnskapet og akkumulerte regnskapet samt likviditetsoversikter. Både eier og selskapet hevdet at det ikke ble fattet beslutninger på disse møtene. Eier viste til at det i både i 2018 og 2019 ble avholdt ett kontaktmøte. I 2020 ble det avholdt to kontaktmøter. Kommunerevisjonen har mottatt en kopi av referatet fra disse to møtene.

Ifølge både eier og selskapet var det imidlertid utstrakt løpende kontakt per e-post eller telefon mellom selskapet og byrådsavdelingen og møtepunkter av ad-hoc-karakter. Eksempler på sistnevnte var bedriftsbesøk og presentasjoner for politisk ledelse eller konkrete forhold selskapet ønsket å drøfte eller presentere. Kommunerevisjonen har sett eksempler på slik kontakt.

Skriftlig rapportering om selskapets måloppnåelse skjedde gjennom styrets årsberetning. I beretningen var konsernets finansielle og økonomiske situasjon og bredden i konsernets musikalske og andre kunstneriske aktiviteter nærmere beskrevet. Også andre arrangementer og annet bruk av lokalene var beskrevet. Årsberetningen for 2018 og 2019 er behandlet og godkjent av generalforsamlingen. Årsberetningen for 2020 var ikke ferdigstilt på undersøkelsestidspunktet.

Eier mottok ikke skriftlige kvartalsrapporter i undersøkelsesperioden.

Oppfølging og rapportering under koronapandemien med utgangspunkt i den økonomiske utviklingen

Både eier og selskapet oppga i egenerklæringen at eier jevnlig hadde vært i kontakt med selskapet etter koronautbruddet, både per telefon og e-post og gjennom to avholdte kontaktmøter. Selskapets økonomi var et tema på kontaktmøtene. Eier mottok økonomirapporter i forkant av disse møtene. Økonomi var ifølge eier også tema i den muntlige og fortløpende dialogen. Ifølge både eier og selskapet hadde eier underveis også blitt orientert om at selskapet hadde søkt om og fått tildelt midler fra aktuelle statlige støtteordninger.

Både eier og selskapet vurderte at det ikke var nødvendig med ytterligere økonomisk støtte fra kommunen for å sikre videre drift av Oslo Konserthus. Selskapet hadde heller ikke varslet et slikt behov. Vurderingen var basert på at selskapet hadde en tilfredsstillende likviditet (jf. lån fra kommunen i 2019), og at det var tildelt midler fra statlige støtteordninger. I tillegg var en stor del av selskapets inntekter (om lag 35 prosent) sikret gjennom leieavtalen med Oslo-Filharmonien, som løp som normalt. Selskapet oppga at det i tillegg hadde fått innvilget avdragsfrihet på forfall i 2020 på lån i DnB og Oslo kommune. Eier viste videre til at styreleder hadde uttrykt at selskapet hadde god kontroll på likviditeten, og at dette var et område styret hadde fokus på.

3.6.3 Vurderinger

Eier hadde fått informasjon om selskapets måloppnåelse gjennom kontaktmøter (eiermøter), annen løpende kontakt og gjennom styrets årsberetninger slik Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring tilsier. Eier hadde ikke sikret seg økonomiske kvartalsrapporter fra selskapet slik prinsippene tilsier.

Vi merker oss at det i 2018 og 2019 bare var gjennomført ett kontaktmøte (eiermøte) per år. Så lenge eier heller ikke mottok skriftlige kvartalsrapporter, stiller vi spørsmål ved om eier i tilstrekkelig grad fikk systematisk og fortløpende informasjon om selskapets utvikling og måloppnåelse gjennom året i 2018 og 2019.

Heller ikke i 2020 hadde eier sikret seg økonomiske kvartalsrapporter, men eier hadde fått økonomirapporter i forbindelse med to kontaktmøter. Ifølge egenerklæringene var det jevnlig kontakt mellom eier og selskapet. Eier oppga at økonomi også var et tema i denne dialogen. Det tyder på at eier har fulgt opp selskapets økonomiske utvikling etter koronautbruddet.

3.7 Opplysningsplikt overfor bystyret

3.7.1 Vurderingskriterier

- Byrådet skal fremme styrets årsberetning, årsregnskap og protokoll fra generalforsamling for aksjeselskaper som egne orienteringssaker til bystyret.
- Eier/byrådet bør informere bystyret om andre vesentlige saker som berører aksjeselskapene.

3.7.2 Fakta

Byrådet har fremmet styrets årsberetning, årsregnskap og protokoll fra generalforsamling som egne orienteringssaker til bystyret ved kultur- og utdanningsutvalget i undersøkelsesperioden.

I byrådssak 110/20, *Oslo konserthus AS – Årsoppgjør 2019*, fremkom det at Konserthuset hadde «meget høy aktivitet de to første månedene i 2020 frem til huset ble stengt som følge av Covid-19 pandemien, og de fleste ansatte ble permitterte.» Det fremgikk videre at selskapet forsøkte å booke om planlagte arrangementer, at det var uklart når husets aktiviteter kunne gjenopptas, og at selskapet søkte på aktuelle statlige kompensasjonsordninger.

Eier viste i egenerklæringen til bystyrets vedtak om å innvilge selskapet et lån på 25 millioner kroner ved behandlingen av det reviderte budsjettet for 2019. Utover dette

hadde ikke eier sett behov for å orientere bystyret om øvrige forhold vedrørende selskapet.

3.7.3 Vurderinger

Eier har ivaretatt kravet om å fremme årsberetning, årsregnskap og protokoll fra generalforsamling som saker til bystyret.

Kommunerevisjonen merker seg at eier ikke hadde sett behov for å orientere bystyret om øvrige forhold vedrørende selskapet.

4. Kommunerevisjonens konklusjon

Kommunerevisjonen har i denne undersøkelsen vurdert om eierskapsutøvelsen i Oslo Konserthus AS er ivaretatt i tråd med aksjeloven, bystyrets vedtak og forutsetninger og etablerte normer for god eierstyring i perioden 2018–2020. Byråden for næring og eierskap har ivaretatt eierskapsutøvelsen i denne perioden.

Basert på egenerklæringene og tilhørende dokumentasjon er det Kommunerevisjonens vurdering at eierskapsutøvelsen i all hovedsak ble gjennomført i samsvar med krav og føringer:

- Generalforsamlingene har vært gjennomført i tråd med gjeldende bestemmelser.
- Selskapets vedtekter er utformet i tråd med aksjelovens krav, og egenerklæringene bekreftet at vedtektene jevnlig ble vurdert og justert ved behov.
- Undersøkelsen tyder på at eier hadde målt styret opp mot selskapets fastsatte mål.
- Styrets sammensetning og totale kompetanse ble vurdert ut fra selskapets behov.
- Undersøkelsen tyder på at eier sikret seg nødvendig kompetanse i styret gjennom årlige styrevalgprosesser og et gjennomført eierstyringsseminar.
- Eier hadde ivaretatt aksjelovens krav om kjønnsbalanse i den delen av styret som var valgt av aksjonærene (Oslo kommune).
- Formidling av strategier, formål og mål til datterselskapet ble ivaretatt ved at selskapenes styre besto av de samme medlemmene. Rollefordelingen i styrene var også den samme. Selskapene hadde i tillegg samme administrerende direktør i undersøkelsesperioden.
- Eier kjente til at selskapet hadde implementert etiske regler, og at disse var i tråd med kommunens regler.
- Eier hadde sikret seg at selskapet implementerte Oslomodellen som et virkemiddel i selskapets samfunnsansvar.
- Eier hadde fått informasjon om selskapets måloppnåelse gjennom kontaktmøter, annen løpende kontakt og styrets årsberetninger.
- Eier hadde ivaretatt opplysningsplikten overfor bystyret ved å fremme styrets årsberetning, årsregnskap og generalforsamlingsprotokoll som egne saker.

Undersøkelsen viste samtidig at eierskapsutøvelsen på enkelte punkter ikke var i tråd med kommunens prinsipper for god eierstyring. Eier hadde en forventning om at selskapet ble drevet etter forretningsmessige prinsipper. Utover dette var det ikke satt klare mål og resultatmål, som for eksempel produktivitetsmål. Status på dette punktet var uendret siden eierskapskontrollen i 2015. Eier hadde heller ikke sikret seg informasjon i årsberetningen om selskapets arbeid for å hindre misligheter og korrupsjon. Også på dette punktet var status uendret siden eierskapskontrollen i 2015. Eier hadde heller ikke sikret seg økonomiske kvartalsrapporter i 2018 og 2019.

Vedrørende oppfølging og rapportering under koronapandemien hadde eier heller ikke i 2020 sikret seg økonomiske kvartalsrapporter, men eier hadde fått økonomirapporter i forbindelse med to kontaktmøter. Ifølge egenerklæringene var det jevnlig kontakt mellom eier og selskapet etter koronautbruddet, og eier oppga at økonomi også var et tema i denne dialogen. Det tyder på at eier har fulgt opp selskapets økonomiske utvikling etter koronautbruddet.

5. Uttalelse fra byråden for næring og eierskap

Rapporten ble sendt til uttalelse til byråden for næring og eierskap 12. mars 2021. Rapporten ble også sendt til styret i Oslo Konserthus AS med mulighet for uttalelse. Kommunerevisjonen mottok uttalelse fra byråden for næring og eierskap 29. mars 2021. I det følgende presenteres en oppsummering av byrådets uttalelse, samt Kommunerevisjonens vurdering av denne. Uttalelsen følger i sin helhet i vedlegg 3.

5.1 Vesentlige momenter i byrådets uttalelse

Byråden oppfattet rapporten som nyttig og ville ta med Kommunerevisjonens innspill og kommentarer videre, blant annet i forbindelse med det pågående arbeidet med eierskapsmeldingen.

Byråden hadde kommentarer til enkelte av Kommunerevisjonens vurderinger. Dette gjaldt blant annet Kommunerevisjonens vurdering av at det ikke var satt klare mål og resultatmål for selskapet slik eierskapsprinsippene forutsetter. Byråden viste til at selskapet drives med et forretningsmessig formål, er i direkte konkurranse med andre i markedet og ikke mottar offentlig tilskudd til drift. Byråden påpekte at det derfor ikke er naturlig at eier setter f.eks. produksjons- eller produktivitetsmål for selskapet. Byråden oppga at hun i det pågående arbeidet med en eierskapsmelding ville gjennomgå kommunens eierskapsprinsipper med tanke på en revidering av disse.

Når det gjelder Kommunerevisjonens vurdering av at eier ikke hadde sikret seg informasjon i årsberetningen om selskapets arbeid for å hindre misligheter og korrupsjon, viste byråden til at selskapet i utgangspunktet rapporterte i henhold til krav fastsatt av lov og forskrifter. Byråden ville likevel følge opp dette med selskapet.

Kommunerevisjonen stilte i rapporten spørsmål ved om eier i tilstrekkelig grad fikk systematisk og fortløpende informasjon om selskapets utvikling og måloppnåelse gjennom året i perioden 2018 og 2019. Dette så lenge det i disse årene bare var gjennomført ett kontaktmøte (eiermøte) per år og eier heller ikke mottok skriftlige kvartalsrapporter.

Byråden var enig i at kommunens eierprinsipper fra 2011 forutsetter kvartalsmøter for gjennomgang av selskapets økonomiske utvikling og at dette ikke var gjennomført for Konserthuset. Dette gjaldt ifølge byråden også flere andre aksjeselskap til kommunen. Byråden ville likevel påpeke at det hadde vært en forsvarlig eieroppfølging av et selskap med omfang og karakter som Oslo Konserthus. Hun ble informert om selskapets drift og økonomiske utvikling i årsberetninger, årsregnskaper, og gjennom kontaktmøter. Byråden oppga at antall kontaktmøter, utover administrasjons løpende kontakt med selskapet, fulgte av behov. Videre oppga byråden at begge kontaktmøtene ble avholdt henholdsvis i desember og i november; følgelig 5-6 måneder etter ordinær generalforsamling. En halvårlig gjennomgang av selskapets utvikling ville ifølge byråden være tilstrekkelig med mindre andre forhold tilsa en tettere kontakt slik for eksempel koronasituasjonen gjorde i 2020. Da ble det gjennomført to kontaktmøter i tillegg til ordinær generalforsamling.

5.2 Kommunerevisjonens vurdering

Kommunerevisjonen merker seg at byråden vil ta med seg revisjonens innspill og kommentarer i det pågående arbeidet med Eiermeldingen.

Når det gjelder byrådets uttalelse knyttet til eiers informasjon om selskapets arbeid for å hindre misligheter og korrupsjon, viser Kommunerevisjonen til at kommunens egne prinsipper for god eierstyring legger ansvaret for ivaretagelse av samfunnsansvaret til selskapet. Ifølge prinsipp 2 forventer byrådet at selskapene redegjør for sitt arbeid på området i årsberetningen. Kommunerevisjonen merker seg at byråden vil følge opp dette med selskapet.

Kommunerevisjonen merker seg byrådets uttalelse om at det hadde vært en forsvarlig eieroppfølging av Oslo Konserthus i perioden 2018–2019 selv om byråden ikke hadde mottatt kvartalsrapporter og det bare var gjennomført ett kontaktmøte pr år.

Kommunerevisjonen vil bemerke at selskapets generalforsamling i hovedsak behandler årsberetning og årsregnskap for foregående år. Kvartalsrapporter er et viktig verktøy for å gi løpende informasjon om selskaps måloppnåelse og økonomiske utvikling gjennom innværende år. Det gir blant annet eier anledning til å iverksette nødvendige tiltak ved behov. Kvartalsrapportering følger også, som byråden påpeker, av kommunens egne prinsipper for god eierstyring.

Kommunerevisjonen har for øvrig ingen kommentarer til byrådets uttalelse.

Referanser

Referanser fra Oslo kommune

Bystyresak 208/92 *Profesjonalisering av styrefunksjonen i Oslo kommune*

Bystyresak 220/97 *Myndighetsfordeling i Oslo kommune – Delegasjon av myndighet fra
bystyret og byråd*

Bystyresak 392/07 *Etiske regler for ansatte i Oslo kommune*

Byrådssak 1189/07 *Etiske regler for ansatte i Oslo kommune*

Byrådssak 273/11 *Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring av aksjeselskaper, tatt
til orientering av bystyret 25.04.2012 (sak 98)*

Egenerklæring fra byråden for næring og eierskap

Styringsdokumenter knyttet til eierskapsutøvelsen i Oslo Konserthus AS

Referanser fra Oslo Konserthus AS

Selskapets vedtekter og stiftelsesdokumenter

Dokumenter knyttet til eiers styring av selskapet

Interne styringsdokumenter

Egenerklæring fra styrets leder

Eksterne referanser

LOV 1997-06-13-44: Lov om aksjeselskaper (aksjeloven)

LOV 2018-06-22-83: Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

LOV 2020-03-27-17: Midlertidig lov om forskriftshjemmel for å avhjelpe konsekvenser
av utbrudd av Covid-19 mv. (koraloven)

Midlertidig forskrift 27. mars 2020 nr. 464 om unntak fra reglene om fysisk møte i
aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper som følge av utbruddet av covid-19

KS (2015): Anbefaling om eierstyring, selskapsledelse og kontroll

Tabelloversikt

Tabell 1 Oversikt over omsetning, årsresultat etter skatt, antall arrangementer og antall publikummere for Oslo Konserthus AS..... 12

Vedlegg 1 Vurderingskriterier

Vurderingskriteriene er målestokken som ligger til grunn for Kommunerevisjonens vurderinger av eierskapsutøvelsen. De mest sentrale kildene for vurderingskriteriene er

- lov om aksjeselskaper
- bystyresak 208/92 *Profesjonalisering av styrefunksjonen i Oslo kommune*
- byrådssak 273/11 *Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring av aksjeselskaper*, tatt til orientering av bystyret 25.04.2012 (sak 98)

I tillegg legger Kommunerevisjonen enkelte av KS' anbefalinger til grunn for kriteriene, som uttrykk for beste praksis, der kommunen ikke har lagt spesielle føringer til grunn for utøvelsen av eierskapet. Det er gjort enkelte mindre justeringer i grunnlaget for kriteriene som følge av korrekturlesing i arbeidet med endelig rapport.

1.1 Generalforsamling

1.1.1 Vurderingskriterier

Generalforsamlingens myndighet

- Eierbeslutninger og vedtak skal foretas på generalforsamlingen.

Avholdelse av generalforsamling

Forenklet generalforsamlingsbehandling

- Samtlige aksjeeiere skal gis mulighet til å delta i behandling av saken på en egnet måte.
- Styremedlemmer og eventuelt daglig leder og revisor skal gis mulighet til å uttale seg om saken og kan kreve at saken behandles av generalforsamlingen i møte.

Generalforsamling i møte

- Styret skal skriftlig innkalle alle aksjeeiere til generalforsamling. Innkallingen skal angi tid og sted for møtet senest én uke før møtet skal holdes, om ikke vedtektene setter en lengre frist.
- Holdes generalforsamlingen som møte, skal styrelederen og daglig leder være til stede.
- Ordinær generalforsamling skal avholdes årlig, senest innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår.

Saker som skal behandles på ordinær generalforsamling

- På den ordinære generalforsamlingen skal følgende saker behandles og avgjøres:
 - godkjenning av årsregnskap og årsberetning, herunder utdeling av utbytte
 - andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen, herunder valg av styre og revisor
 - godkjenning av revisors godtgjørelse

Protokoll for generalforsamlingen

- Det skal foreligge protokoll fra generalforsamlingen som inneholder følgende:
 - Generalforsamling i møte: en fortegnelse over de møtende (den kan også fremgå av vedlegg). Dersom aksjonærer eller andre har møtt i henhold til fullmakt, skal det fremgå at gyldig fullmakt er fremlagt.

- Forenklet generalforsamling: en fortegnelse over hvilke aksjeeiere som har deltatt i behandlingen av saken (den kan også fremgå av vedlegg)
 - Begge generalforsamlingene: generalforsamlingens beslutninger med angivelse av utfallet av avstemningene og antallet avgitte stemmer og hvor mange aksjer som har stemt for og imot beslutningen. I den utstrekning dette er relevant, skal det også angis hvilken andel av aksjekapitalen de avgitte stemmene representerer.
- Dersom generalforsamlingen er avholdt etter aksjeloven § 5-7 (forenklet generalforsamlingsbehandling), skal dette fremkomme av protokollen.
 - Protokollen skal dateres og underskrives av styrets leder. I ordinær generalforsamling skal den også underskrives av minst én annen person som er valgt av generalforsamlingen. Protokollen skal sendes til samtlige aksjeeiere.

1.1.2 Kilder og utledning

Generalforsamlingen og dennes myndighetsutøvelse er regulert i aksjelovens kapittel 5. Denne eierskapskontrollen omfatter et utvalg av bestemmelsene vedrørende den ordinære generalforsamlingen.

Aksjeloven § 5-1. Generalforsamlingens myndighet

(1) Gjennom generalforsamlingen utøver aksjeeierne den øverste myndighet i selskapet.

I kommentarene til bestemmelsen (ref.: Gyldendals rettsdata, note 648) heter det:

Bestemmelsen gir uttrykk for at generalforsamlingen er selskapets øverste myndighet. Generalforsamlingen kan dermed instruere de øvrige selskapsorganene, jf. Aarbakke m.fl. s. 314, 320. [...]

Utenom generalforsamlingen har ingen aksjeeier rett til å instruere noe selskapsorgan, jf. Aarbakke m.fl., s. 315 og Andenæs, s. 273–274. Aksjonærene er imidlertid ikke uten rett til å si ifra om hva de ville gjort dersom det hadde vært generalforsamling. Slike signaler kan det være opportunt for ledelsen å etterleve, men de er ikke rettslig forpliktende.

I Oslo kommunes prinsipper for eierstyring er prinsipp 3 relevant for generalforsamlingen. Prinsippet lyder:

Eierbeslutninger og vedtak skal foretas på generalforsamlingen.

I byrådsaken ble det blant annet gitt følgende kommentarer til dette prinsippet:

Byrådet vil følge aksjelovens system om at eierbeslutninger gjøres i eierforumet som er generalforsamlingen. På den måte sikrer byrådet en ryddig rollefordeling mellom eier og selskapets organer.

Det fremholdes videre at det skal være klare ansvarsforhold mellom styret og eier og dokumentasjon av og notoritet i vedtak og beslutninger som fattes. Begrunnelsen for prinsippet er at

[...] byrådet vil unngå at det utvikles en praksis med instruksjon utenom eierforumet. Slik praksis kan skape en uryddig ansvars- og rollefordeling mellom kommunen og selskapets organer (styre). Like viktig er mangelen på notoritet i slike styringskanaler. Manglende

dokumentasjon i form av protokoller m.v. kan medføre uklarhet om ansvarsforholdene i forhold til beslutninger som fattes.

Aksjeloven § 5-2. Aksjeeiernes møterett. Fullmektig

- (1) Aksjeeierne har rett til å møte i generalforsamlingen, enten selv eller ved fullmektig etter eget valg. Møteretten kan ikke begrenses i vedtektene.
- (2) Fullmektigen skal legge frem skriftlig fullmakt. Fullmakten skal være signert og datert. Fullmakten anses å gjelde bare for førstkommande generalforsamling hvis det ikke går tydelig frem at noe annet er ment. Aksjeeieren kan når som helst kalle tilbake fullmakten. Første og annet punktum gjelder tilsvarende for tilbakekall av fullmakten.

Aksjeloven § 5-4. Ledelsens rett og plikt til å være til stede på generalforsamlingen

- (1) Holdes generalforsamlingen som møte, skal styrelederen og daglig leder være til stede. Ved gyldig forfall skal det utpekes en stedfortreder. Dersom samtlige aksjeeiere samtykker, kan det gjøres unntak fra første og annet punktum. Andre styremedlemmer kan være til stede på generalforsamlingen når generalforsamlingen holdes som møte.
- (2) Styremedlemmene og daglig leder har rett til å uttale seg på generalforsamlingen.

Aksjeloven § 5-5. Ordinær generalforsamling

- (1) Innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår skal selskapet holde ordinær generalforsamling.
- (2) På den ordinære generalforsamlingen skal følgende saker behandles og avgjøres:
 1. godkjenning av årsregnskapet og eventuell årsberetning, herunder utdeling av utbytte;
 2. andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.
- (3) Årsregnskapet og eventuell årsberetning og revisjonsberetning skal senest en uke før generalforsamlingen sendes til hver aksjeeier med kjent adresse.

Aksjeloven § 5-7. Adgang til forenklet generalforsamlingsbehandling

Dersom ingen aksjeeiere motsetter seg det, kan en sak behandles på generalforsamlingen etter reglene i bestemmelsen her. Generalforsamlingen kan holdes uten fysisk møte, herunder ved hjelp av elektroniske hjelpemidler. For gjennomføring av forenklet generalforsamling gjelder følgende regler:

1. Samtlige aksjeeiere skal gis mulighet til å delta i behandlingen av saken på egnet måte.
2. Styremedlemmene og eventuelt daglig leder og revisor skal gis mulighet til å uttale seg om saken og kan kreve at saken behandles av generalforsamlingen i møte.
3. Styreleder eller den som generalforsamlingen velger til å lede generalforsamlingsbehandlingen, skal sørge for at det føres protokoll, jf. § 5-7 a.
4. Generalforsamlingen kan holdes uten å følge kravene i §§ 5-8 til 5-16.

Aksjeloven § 5-7 a. Protokoll ved forenklet generalforsamlingsbehandling

- (1) Protokollen skal angi at saken er behandlet etter § 5-7.
- (2) Generalforsamlingens beslutning skal inntas i protokollen. I selskap med flere enn én aksjeeier skal protokollen angi antallet avgitte stemmer og hvor mange aksjer som har stemt for og imot beslutningen. I den utstrekning dette er relevant, skal det også angis hvilken andel av aksjekapitalen de avgitte stemmer representerer. En fortegnelse over hvilke aksjeeiere som har deltatt i behandlingen av saken, skal inntas i eller vedlegges protokollen.

(3) Protokollen skal dateres og signeres av den som er styrets leder på signeringstidspunktet eller av den som generalforsamlingen utpeker. Protokollen skal sendes til samtlige aksjeeiere.

Aksjeloven § 5-9. Myndighet til å innkalle til generalforsamling

(1) Generalforsamlingen innkalles av styret.

Aksjeloven § 5-10. Krav til innkallingen

(1) Generalforsamlingen innkalles ved skriftlig henvendelse til alle aksjeeiere med kjent adresse. Innkallingen skal angi tid og sted for møtet. Selskapet kan ikke kreve noen form for godtgjøring for utsendelsen av innkallingen.

(2) Innkalling til generalforsamlingen skal være sendt senest en uke før møtet skal holdes, om ikke vedtektene setter en lengre frist. En slik vedtektsbestemmelse gjelder ikke ved innkalling som foretas på bakgrunn av krav etter § 5-6 annet ledd.

(3) Innkallingen skal i et forslag til dagsorden bestemt angi de saker som skal behandles på generalforsamlingen. Forslag om å endre vedtektene skal gjengis i innkallingen. Styret skal utarbeide forslag til dagsorden i samsvar med det som er bestemt i loven og vedtektene.

Aksjeloven § 5-13. Fortegnelse over aksjeeierne på møtet

Den som åpner møtet, skal før første avstemning opprette en fortegnelse over de aksjeeiere som har møtt, enten selv eller ved fullmektig. Fortegnelsen skal angi hvor mange aksjer og stemmer hver av dem representerer. Fortegnelsen skal anvendes inntil den måtte bli endret av generalforsamlingen.

Aksjeloven § 5-16. Protokoll

(1) Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll for generalforsamlingen.

(2) I protokollen skal generalforsamlingens beslutning inntas med angivelse av utfallet av avstemningene. Protokollen skal angi antallet avgitte stemmer, og hvor mange aksjer og hvilken andel av aksjekapitalen de avgitte stemmene representerer, samlet og for og mot den enkelte beslutningen, i den utstrekning dette er relevant for utfallet av avstemningen. Fortegnelsen over de møtende etter § 5-13 skal inntas i eller vedlegges protokollen.

(3) Protokollen skal signeres av møtelederen og minst en annen person valgt av generalforsamlingen blant dem som er til stede. Protokollen og fortegnelsen over aksjeeiere som nevnt i § 5-13, skal oppbevares på betryggende måte i hele selskapets levetid. Protokollen skal holdes tilgjengelig for aksjeeierne hos selskapet.

Aksjeloven 7-1. Generalforsamlingens valg av revisor

(1) Generalforsamlingen skal velge én eller flere revisorer, og kan velge én eller flere vararevisorer.

(2) Revisors godtgjørelse skal godkjennes av generalforsamlingen.

Særskilte unntaksbestemmelser for gjennomføring av generalforsamling under koronapandemien

Med hjemmel i midlertidig lov om forskriftshjemmel for å avhjelpe konsekvenser av utbrudd av Covid-19 mv. (LOV 2020-03-27-17 koronaloven) er det i en midlertidig forskrift gitt unntak fra aksje- og allmennaksjelovens alminnelige krav om avholdelse av fysiske styremøter og generalforsamlinger (Midlertidig forskrift 27. mars 2020 nr. 464). Unntaksreglene trådte i medhold av koronaloven i kraft 28. mars 2020 og ble opphevet 27. mai 2020.

Forskriften sier i § 4 at

- (1) Styret kan beslutte at generalforsamling skal holdes helt eller delvis uten fysisk møte, herunder ved bruk av telefon- eller videomøte eller på annen betryggende måte.
- (2) Styret skal sørge for at alle aksjeeiere kan delta og stemme, og at deltakelse og stemmegivning kan kontrolleres på betryggende måte. Styret kan fastsette nærmere krav til gjennomføringen av deltakelsen og stemmegivning, herunder forhåndsstemming uten at det er vedtektsfestet.
- (3) Styret skal også sørge for at revisor, daglig leder og andre som har rett eller plikt til å delta, kan delta på generalforsamlingen uten å være fysisk til stede.
- (4) Generalforsamlinger som det er innkalt til i løpet av gyldighetsperioden til denne forskriften, jf. § 6, kan avholdes i henhold til bestemmelsene i denne forskriften.

1.2 Vedtekter

1.2.1 Vurderingskriterier

- Vedtektene skal minst angi
 - selskapets foretaksnavn
 - den kommune i riket hvor selskapet skal ha sitt forretningskontor (frem til 1. mars 2019)
 - selskapets virksomhet
 - aksjekapitalens størrelse,
 - aksjenes pålydende (nominelle beløp),
- Vedtektene skal fastsette at styrets leder velges av generalforsamlingen.
- Vedtektene bør jevnlig vurderes og eventuelt oppdateres.

1.2.2 Kilder og utledning

Minstekravene til vedtektene for aksjeselskaper er gitt i aksjeloven § 2-2:

(1) Vedtektene skal minst angi:

1. selskapets foretaksnavn;
2. den kommune i riket hvor selskapet skal ha sitt forretningskontor;
3. selskapets virksomhet;
4. aksjekapitalens størrelse, jf. § 3-1;
5. aksjenes pålydende (nominelle beløp), jf. § 3-1

Punkt 2 over gjaldt kun frem til 1. mars 2019.

Det følger videre av byrådssak 273/11 (kommentarene til kommunens prinsipp 8) at

[b]yrådet er opptatt av å sikre at styret ivaretar en uavhengig kontrollfunksjon overfor selskapets ledelse på vegne av eierne. Styrets leder har en særlig viktig rolle i dette arbeidet og byrådet vil derfor at styrets leder skal velges av generalforsamlingen i selskaper den har eierandeler i. Bestemmelser om dette bør derfor tas inn i selskapenes vedtekter, der dette ikke allerede er tilfellet.

KS sier i sin anbefaling nummer 5 at kommunestyret bør jevnlig revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet. Dette omfatter også selskapets vedtekter.

1.3 Eiers styrevalg – oppnevning av nytt styre / nye styremedlemmer

1.3.1 Vurderingskriterier

- Eier bør evaluere selskapets styre opp mot fastsatte mål. Evalueringen bør ta utgangspunkt i rapportering, styrets egevalueringer og kontakten for øvrig med selskapet.
- Eier må sørge for at styrets totale kompetanse – den formelle og reelle – vurderes ved oppnevning av et nytt styre og/eller nye styremedlemmer, sett ut fra selskapets behov for kompetanse.
- Eier må sikre at kravene om representasjon av begge kjønn i styret overholdes.
- Eier bør sikre at styremedlemmene gis nødvendig opplæring.

1.3.2 Kilder og utledning

Det er generalforsamlingen som skal velge styret i Oslo Konserthus AS, jf. aksjeloven § 6-3.

Det fremkommer av prinsipp 6 at byrådet vil måle og evaluere selskapenes styrever i forhold til fastsatte mål, ut fra rapporteringen og kontakten for øvrig med selskapene. Kommunerevisjonen legger til grunn at dette innebærer noe mer enn kun å vurdere selskapets resultater. Ifølge kommentarene til prinsipp 9, *Styrets arbeid skal være strukturert, kompetent og evalueres jevnlig*, skal styret evaluere eget arbeid og egen arbeidsform jevnlig. Eiers evaluering av styret bør derfor også omfatte styrets arbeid, og eier bør blant annet basere seg på styrets egne evalueringer.

Bystyret vedtok i bystyresak 208/92 blant annet at det ved oppnevning av styrever skal legges kompetansemessige kriterier til grunn. I byrådssak 273/11 *Oslo kommunes prinsipper for eierstyring av selskaper* fremgår det av prinsipp 6 at styrets sammensetning skal kjennetegnes av kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets egenart.

Det står videre i prinsipp 6 at

[b]ystyret har vedtatt at rekruttering til styrever i aksjeselskaper skal skje på grunnlag av fagkompetanse og ikke pga. politiske verv eller bakgrunn, jf. bystyresak 208/92 og bystyremelding 2/95.

(...)

Byrådets mål ved valg av styrever er å sette sammen styrekollegier som er best mulig kvalifisert og egnet til å ivareta selskapets formål, virksomhetsområde og kommunens mål for selskapet. Byrådet vil derfor vektlegge og sette sammen profesjonelle styrever der styremedlemmene velges på bakgrunn av fagkompetanse og selskapets behov for kompetanse. Det er styrets totale kompetanse som er grunnlaget for vurderingen, både formell og reell kompetanse. Normalt er det behov for administrasjons-/ lederkompetanse, økonomi/ finanskompetanse og bransje-/ markedskompetanse. Også juridisk kompetanse og god kjennskap til kommunen kan i noen tilfeller være ønskelig/nødvendig. Annen spisskompetanse kan variere fra selskap til selskap.

Vedrørende kjønnsbalanse følger det av kommuneloven § 21-1 at reglene i aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret gjelder tilsvarende for aksjeselskaper hvor kommuner og fylkeskommuner til sammen eier minst to tredeler av aksjene i selskapet. Aksjeloven § 20-6 første ledd sier at i styret i statsaksjeselskaper skal begge kjønn være representert på følgende måte:

1. Har styret to eller tre medlemmer, skal begge kjønn være representert.
2. Har styret fire eller fem medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst to.
3. Har styret seks til åtte medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst tre.
4. Har styret ni medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst fire, og har styret flere medlemmer, skal hvert kjønn være representert med minst 40 prosent.
5. Reglene i nr. 1 til 4 gjelder tilsvarende ved valg av varamedlemmer.

Ifølge aksjeloven § 20-6 annet ledd gjelder ikke første ledd styremedlemmer som skal velges blant de ansatte etter lovens § 6-4 eller § 6-35 jf. allmennaksjeloven § 6-37 første ledd. Loven sier videre:

Når det skal velges to eller flere styremedlemmer som nevnt i første punktum, skal begge kjønn være representert. Det samme gjelder for varamedlemmer. Annet og tredje punktum gjelder ikke dersom et av kjønnene utgjør mindre enn 20 prosent av samlet antall ansatte i selskapet på det tidspunkt valget skjer.

Det fremkommer også av byrådssak 273/11 prinsipp 6 at kommunen vil vektlegge mangfold, blant annet i form av balansert kjønnsfordeling, og det vises i den sammenheng til kommunelovens bestemmelser om kjønnsbalanse.

Vedrørende opplæring viser både kommunens egne prinsipper og anerkjent teori på området til viktigheten av at styret samlet innehar nødvendig kompetanse. I kommunens prinsipp 9, *Styrets arbeid skal være strukturert, kompetent og evalueres jevnlig*, fremkommer det blant annet at forvaltningen av selskapet stiller krav til styret og dets kompetanse, og at byrådet forventer at styret utvikler sin egen kompetanse på områder det anser som viktige. Dette omfatter også kompetanse innenfor styrearbeid.

KS sier i anbefaling nr. 9, *Sammensetningen av styret*, at det er eiers ansvar å sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskaps virksomhet, og anbefaler at kommunen sikrer opplæring av styremedlemmene.

1.4 Mål for selskapet

1.4.1 Vurderingskriterier

- Eier bør ha satt klare mål og resultatmål. Herunder skal det stilles krav om effektiv drift og at driften skal skje etter bedriftsøkonomiske prinsipper samt andre mål, for eksempel produksjons- eller produktivitetsmål.
- Eier bør sørge for at strategier, formål og mål formidles til andre selskaper i konsernet der det er relevant.

1.4.2 Kilder og utledning

I byrådssak 273/11 *Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring av aksjeselskaper* heter det i punkt 1 i innledningen, på side 2:

Kommunen som eier fastsetter mål og rammer for selskapenes virksomhet gjennom vedtekter, beslutninger på generalforsamlinger, eierstrategier og oppdragsbrev/ bestillingsbrev.

Videre heter det:

Det er utarbeidet eierstrategier for noen selskaper, mens andre får styringssignaler gjennom tildelingsbrev (for eksempel Ruter), bestilling av tjenester eller krav til avkastning på forvaltet kapital (for eksempel forsikringsselskapene).

Byrådssaken fastsetter således ikke at mål og rammer for selskapet bør samles i en eierstrategi.

Det fremkommer videre i byrådssakens prinsipp 1 at kommunen vil sette resultatmål for selskapene, og at styret har ansvar for å realisere disse. Byrådssaken sier videre at

Prinsippet fastslår at kommunen vil være en tydelig eier som setter mål og stiller krav til selskapenes styrer og ledelse. Målene/ kravene må imidlertid tilpasses kommunens formål med eierskapet i det enkelte selskap. Styret har det fulle ansvar for forvaltningen av selskapet og derved også ansvaret for å realisere eiernes målsettinger. Byrådet vil derfor blant annet arbeide for å gi selskapene klare og mest mulig entydige formål, eksempelvis gjennom en klart avgrenset kjernevirksomhet, jf. selskapenes vedtekter.

På side 7 i byrådssaken er målene for selskaper der Oslo kommune har sektorpolitiske mål, nærmere omtalt. Her heter det:

For selskaper der kommunen har sektorpolitiske formål med sitt eierskap vil byrådet stille krav om effektiv drift, og at driften av selskapene skjer etter bedriftsøkonomiske prinsipper. Byrådet vil også stille andre mål/krav til disse selskapene, eksempelvis produksjons- eller produktivitetsmål. Det kan skje gjennom bruk av ulike styringsvirkemidler som eksempelvis vilkår i avtaler om tjenestekjøp, eller tildelingsbrev til selskaper som mottar tilskudd fra kommunen.

Byrådssak 273/11 slår videre fast at prinsippene for eierstyring i utgangspunktet gjelder alle aksjeselskaper kommunen har eierskap i. Utøvelsen må imidlertid tilpasses kommunens mål med eierskapet og eierandelen i det enkelte selskap. I den grad kommunens mål for selskapet er avhengig av aktivitet og måloppnåelse i datterselskaper, legger Kommunerevisjonen derfor til grunn at kommunen som eier bør sørge for at målene også formidles til disse selskapene i konsernet.

1.5 Etisk regelverk og samfunnsansvar

1.5.1 Vurderingskriterier

- Eier bør følge opp at selskapet ivaretar sitt samfunnsansvar i tråd med byrådssak 273/11, herunder at selskapet
 - har utarbeidet et etisk regelverk som minst tilsvarende de etiske reglene for ansatte i Oslo kommune som bystyret har vedtatt
 - arbeider aktivt for å hindre misligheter og korrupsjon og for at driften er i samsvar med kommunens mål og interesser
 - har et avklart forhold til lov om offentlige anskaffelser
 - har planer og systemer for HMS-arbeid
 - er bevisst sitt miljøansvar
 - er bevisst på likestilling

1.5.2 Kilder og utledning

Byrådet har fastsatt etiske regler for ansatte i kommunen, jf. byrådssak 1189/07. Videre vedtok bystyret enstemmig 13. juni 2012 at kommunen skal følge FN Global Compact. Kommunen er også medlem av Transparency International Norge. Slik deltakelse medfører blant annet krav til kommunens innkjøpspolitikk og antikorrupsjonsarbeid.

Prinsipp 2 i Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring av aksjeselskaper (byrådssak 273/11) fastslår at selskapene skal være bevisst sitt samfunnsansvar. Kjerneverdier er blant annet å verne om miljøet og å sikre gode sosiale forhold. Det fremgår av byrådssaken at eier forventer

- at selskapene skal ha etiske regler som minst tilsvarer kommunens etiske regler, jf. bystyrevedtak 392/07 (og byrådssak 1189/07)
- at selskapene skal arbeide aktivt for å hindre misligheter og korrupsjon, og at styrene iverksetter tiltak, rutiner og systemer som sikrer en forsvarlig økonomistyring og god intern kontroll i selskapene
- at selskapene skal bidra til økt verdiskaping ved å gjennomføre gode prosesser ved anskaffelser – styrene må avklare om selskapet omfattes av lov om offentlige anskaffelser, og eventuelt påse at dette regelverket etterleves
- at selskapene har planer og systemer for HMS-arbeidet, og at det gjøres et systematisk arbeid for å sikre et godt og trygt arbeidsmiljø (det samme gjelder sikkerhet for befolkningen for øvrig, der forebyggende tiltak skal vektlegges)
- at selskapene skal være bevisst sitt miljøansvar gjennom effektiv bruk av ressursene og minimalisering av påvirkningen på det ytre miljøet – miljøeffektiv drift (selskapene oppfordres til å miljøsertifisere egen virksomhet, og ved anskaffelser skal selskapene være bevisst de miljømessige konsekvensene og stille miljøkrav til sine leverandører)
- at selskapene/styrene er bevisst på likestilling (kjønn, minoriteter, eldre og yrkeshemmede) i forvaltningen av selskapene
- at selskapene sikrer egen drift, egne ansatte og eget nærmiljø mot ulykker, det vil si at selskapene har god sikkerhetskultur

Byrådet forventer at styrene tar temaene inn i årsplanen for styret og har en planmessig behandling av hvert enkelt tema i løpet av året. Byrådet forventer at selskapene redegjør for sitt arbeid på disse områdene i årsberetningen, og påpeker at temaene også bør være en del av den ordinære kommunikasjonen mellom kommunen og selskapene.

Som tidligere omtalt slår byrådssak 273/11 fast at prinsippene for eierstyring i utgangspunktet gjelder alle aksjeselskaper kommunen har eierskap i, men at utøvelsen må tilpasses kommunens mål med eierskapet og eierandelen i det enkelte selskap. Kommunerevisjonen legger derfor til grunn at forventningene som er omtalt, også gjelder datterselskaper der kommunen har bestemmende innflytelse.

KS' anbefaling nummer 18 fastslår at

[e]ier bør påse at selskapsstyret utarbeider og jevnlig reviderer etiske retningslinjer for selskapsdriften

1.6 Kontaktmøter og rapportering om måloppnåelse med videre

1.6.1 Vurderingskriterier

- Det bør gjennomføres jevnlig kontaktmøter/eiermøter mellom eier og selskapet for å informere eier om måloppnåelse og for å ta opp aktuelle problemstillinger for selskapet.
- Eier bør sikre seg nødvendig rapportering om selskapets måloppnåelse. Rapporteringen skal som minimum omfatte årsberetning, årsregnskap og kvartalsrapporter med regnskap.

1.6.2 Kilder og utledning

I byrådssak 273/11, *Oslo kommunes prinsipper for god eierstyring av aksjeselskaper*, heter det følgende i kommentarene til prinsipp 1, på side 7:

Byrådet forventer rapportering om selskapets måloppnåelse gjennom årsberetning, årsregnskap og i kvartalsrapporter med regnskap. Kommunen vil fastsette særskilte krav til rapportering fra selskaper som mottar tilskudd fra kommunen. Gjennom kontaktmøter med selskapene kan byrådet bli informert om måloppnåelsen og aktuelle problemstillinger, jf. pkt. 4.3 nedenfor. Byrådet vil måle og evaluere selskapenes styrer i forhold til fastsatte mål ut fra rapporteringen og kontakten for øvrig med selskapene.

Gjennom kontaktmøter med selskapene kan byrådet bli informert om måloppnåelsen og aktuelle problemstillinger, jf. pkt. 4.3 nedenfor.

I punkt 4.3 i tilknytning til prinsipp 3 (Eierbeslutninger og vedtak skal foretas på generalforsamlingen), på side 9, heter det:

For gjensidig informasjonsutveksling og diskusjon mellom kommunen og selskapene om selskapenes resultater, utvikling og planer er det hensiktsmessig å etablere jevnlig kontaktmøter. Det kan også arrangeres eier-/ strategiseminarer der eier møter selskapets styre og daglige ledelse til samtaler om strategiske planer og eiers synspunkter på disse. Dialogen mellom eier og styre er også nødvendig ved viktige, prinsipielle og/eller strategiske beslutninger.

Ettersom prinsippene gjelder alle selskaper der kommunen har eierskap, legger Kommunerevisjonen til grunn at kommunen som eier bør sørge for rapportering av relevant informasjon fra datterselskaper der kommunen har bestemmende innflytelse.

I KS' anbefaling nummer 6 heter det blant annet:

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.

Det heter også:

Et eiermøte er ikke lovregulert og er bare en uformell arena der det ikke skal treffes vedtak. I tillegg bør det ikke legges føringer eller «gis signaler» i eiermøtene som kan anses å gripe inn i styrets myndighetsområde. Eiermøtene er uforpliktende for eierne og selskapet.

1.7 Opplysningsplikt overfor bystyret

1.7.1 Vurderingskriterier

- Byrådet skal fremme styrets årsberetning, årsregnskap og protokoll fra generalforsamling for aksjeselskaper som egne orienteringssaker til bystyret.
- Eier/byrådet bør informere bystyret om andre vesentlige saker som berører aksjeselskapene.

1.7.2 Kilder og utledning

Bystyrets vedtak fra 17. februar 1999 (sak 67) om byrådets tertialrapportering til bystyret slår fast dette:

Byrådet skal sørge for ivaretagelse av opplysningsplikten til bystyret ved fremming av årsberetning, referat fra generalforsamling og regnskap for aksjeselskapet som egne orienteringssaker til bystyret.

Kommunerevisjonen legger til grunn at vedtaket innebærer at opplysningsplikten overfor bystyret primært ivaretas gjennom å fremme selskapets årsberetning og regnskap samt referat fra generalforsamling. I tillegg synes det rimelig å forutsette at bystyret også skal holdes informert om andre vesentlige saker. Kommunerevisjonen legger videre til grunn at kravet gjelder for aksjeselskaper der kommunen eier alle eller et flertall av aksjene.

Vedlegg 2 Uttalelse fra byråden for næring og eierskap

Byrådsavdeling for næring og eierskap



Kommunerevisjonen
Fredrik Selmers vei 3
0663 OSLO

Unntatt offentlighet
Offl. § 5 første ledd

Deres ref.:

Vår ref. (saksnr.):
21/101 - 7

Saksbeh.:
Carl Ingar Hole, 466 88 850

Dato:
22.03.2021

Rapport til uttalelse- Eierskapskontroll Oslo Konserthus

Jeg viser til rapport til uttalelse «Eierskapskontroll Oslo Konserthus AS» som oversendt byrådsavdeling for næring og eierskap i brev av 12.03.2021 med frist for skriftlig tilbakemelding innen 08.04.2021.

Innledningsvis konstaterer jeg at Kommunerevisjonens vurdering er at eierskapsutøvelsen i all hovedsak har blitt gjennomført i samsvar med krav og føringer. Kommunerevisjonen vurdering er videre at eier har fulgt opp selskapets økonomiske utvikling etter koronautbruddet.

Imidlertid påpeker Kommunerevisjonen at denne på enkelte punkter ikke er i tråd med kommunens prinsipper for god eierstyring. Jeg ønsker derfor å kommentere følgende:

Kap 3.4.3, s. 19

«[...]Utover dette var det ikke satt klare mål og resultatmål som for eksempel produksjons eller produktivitetsmål slik eierskapsprinsippene forutsetter. Dette var også tilfelle etter eierskapskontrollen i 2015.»

Igjen ønsker jeg bare å gjenta det Kommunerevisjon allerede har merket seg: i og med at selskapet drives med et forretningsmessig formål og i direkte konkurranse med andre i markedet, samt ikke mottar offentlig tilskudd til drift, er det ikke naturlig at eier setter f.eks. produksjons- eller produktivitetsmål. Jeg vil i det pågående arbeidet med en eierskapsmelding gjennomgå våre eierskapsprinsipper med tanke på en revidering av disse.

Kap 3.5.3, s. 20

«Eier var kjent med at selskapet hadde implementert Oslo kommunes etiske regler. Eier hadde videre sikret at selskapet implementerte Oslomodellen gjennom vedtak på generalforsamlingen i 2018. [...] Eier hadde på flere områder mottatt informasjon gjennom årsberetningen om selskapets ivaretagelse av samfunnsansvaret i tråd kommunens prinsipper for god eierstyring. Eier hadde imidlertid ikke sikret seg informasjon i årsberetningen om selskapets arbeid for å hindre misligheter og korrupsjon, slik tilfelle også var etter eierskapskontrollen i 2015.»

 Oslo kommune
Byrådsavdeling for næring og eierskap

Besøksadresse:
Olav V gate 4
Postadresse:
Rådhuset, 0037 OSLO

Telefon: 21 80 21 80
postmottak@byr.oslo.kommune.no
Org. Nr.: 997703634
oslo.kommune.no

Jeg tar til etterretning kommunerevisjonens vurdering at jeg ikke har mottatt informasjon om selskapets arbeid for å hindre misligheter og korrupsjon. Selskapet rapporter i utgangspunktet i henhold til krav fastsatt av lov og forskrifter, men jeg vil følge opp dette punktet med selskapet.

Kap 3.6.3, s. 22

«Vi merker oss at det i 2018 og 2019 bare var gjennomført ett kontaktmøte (eiermøte) per år. Så lenge selskapet heller ikke mottok skriftlige kvartalsrapporter stiller vi spørsmål ved om eier i tilstrekkelig grad fikk systematisk og fortløpende informasjon om selskapets utvikling og måloppnåelse gjennom året i 2018 og 2019.»

Vi er enig i at kommunens eierprinsipper fra 2011 forutsetter kvartalsmøter for gjennomgang av selskapets økonomiske utvikling og at dette ikke er gjennomført for Konserthuset. Dette gjelder også flere andre aksjeselskap til kommunen. Jeg vil likevel påpeke at jeg reelt sett mener at det har vært en forsvarlig eieroppfølgingen av et selskap med omfang og karakter som Oslo Konserthus. Jeg vil understreke at jeg blir informert om selskapets drift og økonomiske utvikling i årsberetninger, årsregnskaper, og gjennom kontaktmøter. Kommunerevisjonen viser til at det i 2018 og 2019 kun ble gjennomført ett kontaktmøte per år. Antall kontaktmøter, utover min administrasjons løpende kontakt med selskapet, følger av behov. Jeg vil vise til at begge kontaktmøtene ble avholdt henholdsvis i desember og i november; følgelig 5-6 måneder etter ordinær generalforsamling. En halvårlig gjennomgang av selskapets utvikling vil være tilstrekkelig med mindre andre forhold tilsier en tettere kontakt slik for eksempel koronasituasjonen tilsa i 2020 hvor det ble gjennomført to kontaktmøter i tillegg til ordinær generalforsamling.

Andre spørsmål fra Kommunerevisjonen

1. Har informasjonen om prosjektets hensikt vært tilstrekkelig klar?

Ja. Hensikten har vært tilstrekkelig klar.

2. Har byråden kommentarer til prosjektets metode, anvendte kilder eller data som kan ha betydning for rapportens konklusjoner? I tilfelle hvilke?

Jeg har ingen ytterligere kommentarer utover de ovennevnte kommentarer til rapporten.

3. Har byråden kommentarer til revisjonskriteriene som ligger til grunn for våre konklusjoner? I tilfelle hvilke?

Jeg har ingen ytterligere kommentarer utover de ovennevnte kommentarer til rapporten.

4. Hva er byråden samlede vurdering av rapportens konklusjoner og anbefaling?

Jeg er fornøyd med at Kommunerevisjonens vurdering av eierskapsutøvelsen i all hovedsak har blitt gjennomført i samsvar med krav og føringer

5. Vil byråden vurdere og eventuelt iverksette tiltak på bakgrunn av rapportens konklusjoner og anbefaling? I tilfelle hvilke?

Jeg vil umiddelbart følge opp punktet knyttet til rapportering av selskapets samfunnsansvar i forbindelse med avholdelse av ordinær generalforsamling for 2020. Øvrige tiltak vil bli vurdert løpende.

6. Hvilket tidsperspektiv gjelder for iverksettelse og gjennomføring av tiltak/ene?

Se spørsmål 5.

7. Oppfattes rapporten som nyttig for byråden? Oppgi begrunnelse hvis dette ikke allerede

har framkommet som svar på ovenstående spørsmål.

Rapporten oppfattes som nyttig, og jeg vil ta med meg Kommunerevisjonen innspill og kommentarer videre, blant annet i forbindelse med det pågående arbeidet med eierskapsmeldingen.

8. Hvordan vurderes rapportens oppbygning og språkbruk?

Jeg har ingen kommentarer til rapportens oppbygning og språkbruk, og vurderer denne som god.

Med vennlig hilsen

Victoria Marie Evensen

Byråd for næring og eierskap

