

## **Tilbakemelding til kontrollutvalget.**

### **Svar på de ni punktene som kom fram i selskapskontrollen**

*1 Sende innkalling til representantskapet i samsvar med inntkomsel. §8 og selskapsavtalen.*

Innkalling til møte i representantskapet vil bli sendt i henhold til §8 i IKS-loven. Innkallingen skal skje med minst fire ukers varsel og inneholde saksliste.

*2 Utarbeide økonomiplan i samsvar med inntkomsel. §20 og selskapsavtalen.*

Styret vil årlig fremlegge selskapets økonomiplan for representantskapet. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, herunder investeringsplaner og finansieringen av disse i planperioden. I økonomiplanen skal det inngå en oversikt over selskapets samlede gjeldsbyrde og garantiansvar, og over utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Se vedlagte økonomiplan for perioden 2021 – 2024.

*3 Sikre rettidig handsaming av budsjett og rekneskap i samsvar med inntkomsel. §18 og forskrift om budsjett, rekneskap mm for IKS §4*

Selskapets regnskaper skal være avlagt innen 15. februar påfølgende år, og være revidert innen 15. mars. Årsregnskapet med revisjonsberetning og årsberetning skal fastsettes av representantskapet innen utgangen av april. Innkallingen skal skje med minst fire ukers varsel og inneholde saksliste.

*4 Formalisere rolla som arbeidende styreleiar og kva oppgaver som ligg til denne rolla.*

Forvaltningen av selskapet hører under styret, som har ansvar for en tilfredsstillende organisering av selskapets virksomhet. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med selskapets formål, selskapsavtalen og andre vedtak og retningslinjer fastsatt av representantskapet, og sørge for at bokføringen og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Etableringen av selskapet i 2013, herunder utarbeiding av et omfattende avtaleverk med Grieghallen AS, krevde aktiv involvering av styreleder. Med bakgrunn i dette besluttet representantskapet at styreleder skulle honoreres som «arbeidende styreleder».

Representantskapet har opprettholdt rollen som «arbeidende styreleder» også etter selskapets etableringsfase i og med at styreleder har bidratt utover det som vanligvis kan forventes av en styreleder. Representantskapet har her vist bl.a. til arbeidet med å benytte justeringsretten etter lov om merverdiavgift.

Styret har hele tiden vært opptatt av at bokføringen og formuesforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll. Arbeidsdelingen mellom styreleder og daglig leder gjør at dette arbeidet gjennomføres på en betryggende og transparent måte, og ikke minst, reduserer selskapets sårbarhet.

Styret legger til grunn at representantskapet vil vurdere organiseringen av selskapet på neste møte – trolig våren 2021.

#### *5 Formalisere avtaleforholdet med innleigd dagleg leiar og kva oppgaver som ligg til denne rolla.*

Daglig leder forestår den daglige ledelsen av selskapet og skal følge de retningslinjer og pålegg som styret har gitt.

Daglig leder skal ha all kontakt med långiver, bank, kulturdepartementet, eierne, leietaker, skattemyndigheter og Brønnøysundregistrene. Alle inn- og utbetalinger håndteres av daglig leder i tillegg til deler av regnskapsføringen.

Styret legger til grunn at representantskapet vil vurdere organiseringen av selskapet på neste møte – trolig våren 2021.

#### *6 Utarbeide skriftlege rutinar og kontrollar for dei viktigaste arbeidsprosessane i selskapet.*

Styret og daglig leder vil i anledning vurdering av organiseringen i neste ordinære representantskapsmøte, ref. punkt 4 og 5 ovenfor, utarbeide skriftlige rutiner og nedtegning av de viktigste arbeidsprosessene etter at selskapet er kommet inn i faste rutiner.

Dette arbeidet vil bl.a. omfatte følgende:

Arbeidsprosessene er i stor grad knyttet til kalenderen. Det vil si at avslutning av årsregnskap, styrebehandling og gjennomføring av representantskapsmøte med årsberetning er tidsmessig regulert, jfr pkt 3.

I løpet av året er det seks mva-terminer. Den første terminen (10. februar) er viktig med tanke på vårt tilgodehavende hos kemneren knyttet til juster-retten.

Kulturdepartementet skal ha søknad før 1. mars om departementets andel av låneopptaket (hovedlånet) for kommende år. (1.mars 2021 søknad om statlig tilskudd for året 2022).

Departementet skal også hvert år ha rapport vedrørende økonomien før 1. juni.

Selskapet har fire ulike lån i Kommunalbanken (alle med flytende rente p.t.) Disse lånene skal betjenes til riktig tid.

Fylkeskommune og kommune skal hvert år tilskrives hvor en ber om å få overført deres økonomiske tilskudd beregnet etter en avtalt fordelingsnøkkel mellom stat, fylke, kommune og Grieghallen AS.

7 *Be om årleg rapportering frå Grieghallen AS om vedlikehald av bygget.*

Grieghallen AS er tilskrevet hvor vi ber om en årlig rapportering vedrørende vedlikehold av bygget.

8 *Vurdere om det kan vera føremålstenleg å tinglysa ein uråderett knytt til eigedommen, ettersom det er Musikkselskabet Harmoniens fondsforvaltning som har heimel til tomte.*

En urådighetsklausul legger begrensninger på hva hjemmelsinnehaver kan foreta seg. I vårt tilfelle er det BFO Fondsforvaltning. Vi finner det lite hensiktsmessig å skulle gjennomføre/fremforhandle en uråderett gitt eierstrukturen i Grieghallen AS, eiendommens regulering og hallens kulturelle forankring. BFO fondsforvaltning driver så vidt vi vet ingen direkte virksomhet, men er som navnet tilsier, en ren forvalter av fondets midler, herunder å eie for så å leie ut den grunnen hallen står på.

9 *Vurdere om selskapet treng både dagleg leiar og arbeidande styreleiar*

Selskapet må etter loven ha så vel styreleder som daglig leder. De første årene etter etableringen var preget av mange omfattende saker av uvanlig art hvor det var naturlig å trekke veksler på styreleders brede kompetanse. Begrepet «arbeidende styreleder» ble først benyttet av representantskapet i møte juni 2014, initiert av en av eierne i selskapet. I alle påfølgende år har representantskapet honorert arbeidende styreleder.

Når selskapet nå går over i en ren administrativ fase, frem til avvikling i året 2043, vil sannsynligheten for at det dukker opp saker av uvanlig art være minimale. En ny organisering av ledelsen av selskapet vil derfor ikke trenge både daglig leder og arbeidende styreleder. Styret i Grieghallen IKS har imidlertid vært svært tilfreds med den organiseringen vi har hatt med daglig leder og arbeidende styreleder. Det har gitt en utmerket kontroll og redusert sårbarhet i tilfelle bortfall av daglig leder.

Ut over de ovennevnte 9 punktene har vi også fått spørsmål som gjelder kurs for styret, i tillegg til evaluering av styret.

Vi har rettet en henvendelse til Deloitte med spørsmål om å tilrettelegge et kurs for styret.

Det vil også bli iverksatt evaluering (ekstern/intern eller egnevaluering) av styret.