



# Actigon

Active Corporate Governance

**Actigon er spesialtilpasset styrets og den overordnede ledelses behov** gjennom kontinuerlig oppfølging av mål og strategier, "pilot check list" kontroll og et fast ratingsystem. Systemet sikrer langsiktig, kvalitativ utvikling og kontroll av virksomheten.

Det fokuseres på et dynamisk regnskap **med prognoser og finansiell kontroll** samt kontinuerlig oppfølging av likviditet, gjeld og egenkapital og risikoengasjementer.

Systemet er moduloppbygget for tilpasning til den enkelte virksomhets behov.

**Actigon** består av gruppene strategi, finans, marked og organisasjon. Systemet omfatter International Strategic Business Rulles samt Norsk anbefaling for eierstyring og selskapsledelse. Anbefalingen har som formål å trekke opp retningslinjer som klargjør rolledelingen mellom aksjeeierne, styret og den daglig ledelse, utover det som følger av lovgivningen.

Styret og adm.direktør vil gjennom bruk av **Actigon** kunne **dokumentere at de oppfyller lovverkets krav**. Dette gjelder overfor selskapet, aksjonærer, ansatte, banker, kreditorer, myndigheter og andre som har med selskapet å gjøre.

Sammensetning og kvalifikasjoner hos styret og ledelsen kvalitetssikres.

Styreutvikling, opplæring og etterutdanning er tilpasset krav til effektiv undervisning basert på datasupport og bruk av internet.

© Copyright  
Oslo 2007

## Presentasjon



# Actigon

Active Corporate Governance  
Objectives, strategies and control

## Dagens oppgaver

for virksomhetens styre og ledelse er, under stadig mer krevende markedsforhold og et skjerpet lovverk, blitt så omfattende og risikofylt at man med fordel vil kunne benytte et spesialtilpasset styringssystem.

Spesielt er **styrets formann** og **administrerende direktør** i en utsatt posisjon med **erstatningsansvar** ved uaktsomhet, feil og unnlaterelser.

For å møte aktuelle og framtidige krav til sikrere målsetning, strategiutvikling og kontroll har vi utviklet **Actigon** for praktisk bruk innen privat så vel som offentlig virksomhet.

Systemet er moduloppbygget for tilpasning den enkelte virksomhets behov.

**Actigon** består av gruppene strategi, finans, marked og organisasjon. Systemet omfatter International Strategic Business Rules samt Norsk anbefaling for eierstyring og selskapsledelse. Anbefalingen har som formål å trekke opp retningslinjer som klargjør rolledelingen mellom aksjeeierne, styret og den daglig ledelse, utover det som følger av lovgivningen.

## Bruksområder

**Operativ drift.** Sikrer langsiktig, kvalitativ utvikling og kontroll av virksomheten.

**Analyser** relatert til etablering, forretningsutvikling, reorganisering, kjøp og salg, fisjoner og fusjoner samt oppfølging av portefølje.

**Styreutvikling**, opplæring og etterutdanning.

## Brukere

Styrets formann og øvrige styremedlemmer  
Administrerende direktør, den øvrige ledelse og sekretariat  
Revisorer, analytikere, investorer og meglere  
Kredittinstitusjoner og forvaltning.



## Styrets og ledelsens utvidede ansvar

### Styrearbeid i Europa

Undersøkelser viser at

- det benyttes lite egnede planleggings- og kontrollsystemer på styrenivå
- det overfokuseres på regnskapstall og kortsiktige resultater
- styret mangler nødvendig kunnskap om virksomhetens forretningsområder.

### Styrearbeid i Norge

har i de siste par år kommet i medias fokus. Store selskaper har kommet i vanskeligheter basert på mangelfullt styrearbeid, ledelse og kontroll bl.a.:

Statoil – Redningselskapet - Avinor - SAS – Universitetsbygg - Finance Credit

I sistnevnte selskap har adm.direktør og styrets formann blitt dømt til lange fengselsstraffer. Revisjonsfirmaet KPMG er dømt til å betale over 300 mill.kr. i erstatning til bankene for utilstrekkelig revisjonskontroll mens ansvarlig revisor har fått en dom på ubetinget fengsel.

### Lovverket for AS og ASA

De viktigste lovene er aksjeloven og regnskapsloven, men også ligningsloven, skatteloven samt lover om avgifter, merverdi, toll, helse, miljø og sikkerhet samt avtale og arbeidsrett er aktuelle ansvarsområder for styret og ledelsen.

### Aksjeloven

har gjennom de siste revisjoner skjerpet kravene til styret, adm.direktør og den øvrige ledelse mht. lovbestemt ansvar innen forvaltning, tilsyn og informasjon.

En viktig nyvinning i den reviderte aksjeloven er at denne innfører en *ny standard for forvaltning* med skjerpet handleplikt som pålegger at:

"Selskapet skal til enhver tid ha en egenkapital som er forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet."

*Styrets tilsynsplikt* er utvidet mht. tilsyn og oppfølging med selskapets daglige ledelse og virksomhet. *Informasjons- og opplysningsplikten* er utvidet med økt krav til årsregnskapsredegjørelse herunder konkret vurdering av selskapets fremtidige utvikling.

### Erstatningsansvar

*Uaktsomhet, feil og unnlaterelser innen forvaltning, tilsyn og informasjon* er styrets og ledelsens ansvarsområder, og kan medføre erstatnings- og straffeansvar.

Ansvarer gjelder overfor selskapet, aksjonærer, ansatte, banker, kreditorer, myndigheter og andre som har med selskapet å gjøre. - Revisor omfattes også av dette regelverk.

### Politisk ønske: flere kvinner i styre og ledelse

Norske politikere ønsker 40% kvinnerepresentasjon i norske styrer mens disse i dag har en relativt liten andel. I den forbindelse er det behov for et utdanningsverktøy som kan medvirke til å utdanne det store antall nye styremedlemmer som det her er tale om.



## Hvordan møte kravene til skjerpet konkurranse og strengere lovgivning ?

### Management Information Systems (MIS)

Karakteristisk for dagens MIS-systemer er at de gjerne tar utgangspunkt i eksisterende regnskapstall snarere enn i strategiske informasjoner spesialtilpasset styrets behov. Jfr. Styrearbeid i Europa: "Det benyttes lite egnede planleggings- og kontrollsystemer på styrenivå".

**Actigon** er et er databasert, helhetlig utviklings- og kontrollsystem basert på erfaringer innen internasjonal virksomhetsledelse.

I tillegg til interne informasjoner kan systemet kobles opp mot lovverket samt offentlige og private informasjonskilder.

**Actigon** er er det eneste kjente system som er tilpasset styrets og ledelsens behov gjennom kontinuerlig oppfølging av mål, strategier, planer og operativ drift. Systemet har "pilot check list" kontroll og et fast ratingsystem.

### Systematikk

Hvert enkelt aktivitetsområde er en selvstendig enhet. Vurderingsnivåene er: aktivitetsområder, grupper og totalvurdering.

Versjoner:

Helhetlig, komplett system

Aktivitetsområder etter den enkelte virksomhets behov.

### Styreopplæring

Aktivt styre og ledelse - hovedmodul

Kvinner i styret og ledelsen - spesialmodul

Internasjonalt styrearbeid - spesialmodul

**Actigon** - brukt i kombinasjon med moderne informasjons-, kommunikasjons- og simuleringsteknologi - vil kunne medføre en vesentlig økning av kvalitet og effektivitet innen styrets arbeid og utvikling.

Systemet vil også kunne møte behovet som opplæringssystem for det meget store antall nye kvinnelige styremedlemmer som er ønsket fra politisk hold.