

**INNKALLING TIL
ORDINÆR GENERALFORSAMLING
I
SAMBANDET VEST AS**

Det innkalles med dette til ordinær generalforsamling i Sambandet Vest AS.

Sted: Alvær Hotell

Dato: 21.06.2016

Kl.: 12.00

Til behandling foreligger følgende saker:

- 1. Åpning av generalforsamlingen**
- 2. Valg av møteleder**
- 3. Godkjenning av innkallingen**
- 4. Valg av representant til å undertegne protokollen sammen med møtelederen**
- 5. Godkjenning av årsregnskap og årsberetning, herunder utdeling av utbytte**

Årsregnskap, årsberetning og revisors beretning ligger vedlagt.

- 6. Fastsettelse av honorar til styret**

Styret foreslår at styrets leder godtgjøres med NOK 24.000 + NOK 2.500 pr. møte. Styrets nestleder godtgjøres med NOK 12.000 + NOK 2.500 pr. møte. Styrets medlemmer / varamedlemmer skal godtgjøres med NOK 2.500 pr møte. (uendret fra 2015)

- 7. Fastsettelse av honorar til revisor**

Styret foreslår at revisors godtgjørelse etter faktura for revisjon for regnskapsåret 2015 godkjennes.

- 8. Valg av styremedlemmer**

Valgkomiteens innstilling fremlegges i møtet.

9. Forhøyelse av selskapets aksjekapital ved konvertering av fordring

Selskapet har gjeld til Askøy kommune, BKK AS, Austrheim kommune, Radøy kommune og Lindås kommune.

Gjelden har oppstått som følge av tidligere vedtatt kapitalforhøyelse, pkt. 10.4 i generalforsamling av 24. juni 2015. Da beslutningen er foreldet, besluttet kapitalforhøyelse på ny.

Styret finner det hensiktsmessig å styrke selskapets egenkapital, og foreslår derfor at fordringene som Askøy kommune, BKK AS, Austrheim kommune, Radøy kommune, og Lindås kommune har mot selskapet konverteres til egenkapital. Styret og fordringshaverne er enige om at fordringene på til sammen NOK 812 500, kan benyttes som kapitalinnskudd ved kapitalforhøyelse i selskapet.

Følgende forslag til forhøyelse av aksjekapitalen fremmes:

- a) Aksjekapitalen økes fra NOK 1 600 000 med NOK 1 500 000 til NOK 3 100 000 ved økning av pålydende på samtlige av selskapets 160 aksjer fra NOK 10 000 pr. aksje til NOK 19 375 pr. aksje. Samlet tegningsbeløp er NOK 1 500 000.
- b) Økningen av pålydende på aksjene tegnes av dagens aksjonærer.
- c) Aksjene tegnes i generalforsamlingsprotokollen.
- d) NOK 812 500 av aksjeinnskuddet skal gjøres opp umiddelbart etter tegning ved motregning av fordringer på til sammen NOK 812 500 som Askøy kommune, BKK AS, Austrheim kommune, Radøy kommune og Lindås kommune har mot selskapet.

NOK 687 500 av aksjeinnskuddet skal gjøres opp innen tre måneder etter generalforsamlingens beslutning til selskapets bankkonto. Selskapet kan disponere innskuddet før kapitalforhøyelsen er registrert i Foretaksregisteret.

For nærmere beskrivelse av innskuddet vises det til styrets redegjørelse.

- e) Økningen av pålydende på aksjene gir rett til utbytte og rettigheter for øvrig fra og med kapitalforhøyelsens registrering i Foretaksregisteret.
- f) Utgiftene til kapitalforhøyelsen er anslått til ca. NOK 15 000. Utgiftene dekkes av selskapet.

Avskrift av seneste årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er utlagt på selskapets kontor.

Det foreligger ikke hendelser etter siste balansedag som er av vesentlig betydning for selskapet.

10. Endring av selskapets vedtekter i anledning kapitalforhøyelsen

I anledning forslaget om kapitalforhøyelse foreslår styret å endre vedtektenes § 4 til å lyde:

"Aksjekapitalen er NOK 3 100 000, fordelt på 160 aksjer, hver pålydende NOK 19 375."

11. Endring av selskapets adresse

Det er tidligere besluttet i styresak 26/15 at selskapets forretningskontor skal være i Klampavikvegen 1, 5303 Kleppestø. I den anledning foreslår styret at selskapets vedtekter § 2 endres til å lyde:

"Selskapets forretningskontor er i Askøy kommune."

12. Endring av selskapets formål/virksomhet

Styret foreslår å endre selskapets vedtekter, ved å endre vedtektenes § 3 til å lyde:

Selskapets formål er å medvirke til næringsutvikling gjennom å knytte sammen Sotra/Øygarden – Askøy – Nordhordland med ny infrastruktur, til en større sammenhengende bo – og arbeidsmarkedsregion med effektive og forutsigbare kommunikasjoner. Dette vil kunne gi tilgang til nye næringsområder og vil kunne skape nye kommunikasjonsmønstre og utnytting av nye areal til bosetting og næring. Sambandet Vest AS vil medvirke til å redusere sårbarheten i det regionale hovedvegnettet i Bergensregionen og medvirke til styrket transportberedskap. Det skal legges vekt på å utvikle infrastruktur som er bærekraftig og som ivaretar et helhetlig miljøperspektiv med særlig fokus på miljømessig avlastning av transportbehovet gjennom Bergen.

Selskapet skal jobbe aktivt med utredninger og planer som er nødvendige for lokale, regionale, og nasjonale vedtak i denne sammenheng.

Selskapet har ikke økonomiske erverv som formål. Det er ikke anledning for eierne å ta utbytte. Ved oppløsning av selskapet skal verdier utover innskutt aksjekapital gå til tiltak som fremmer formålet i første ledd.

13. Endring av selskapet vedtekter vedr. forkjøpsrett

§10 Ved overdragelse av aksjer har de andre aksjeeierne ikke forkjøpsrett.

14. Redegjørelse for aksjeeieres innskuddsmuligheter i aksjeselskap.

Forslag til nye vedtekter er vedlagt.

Askøy, 6. juni 2016

For styret i Sambandet Vest AS



Ivar Ådlandsvik
Daglig leder

Sak 5

Sambandet Vest AS
Årsregnskap 2015

Sambandet Vest AS

Resultatregnskap

NOTER	DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	2015	2014
	Driftsinntekter	0	0
2	Lønnskostnad	197 964	200 816
2	Annen driftskostnad	420 802	277 410
	Sum driftskostnader	<u>618 766</u>	<u>478 226</u>
	Driftsresultat	<u>-618 766</u>	<u>-478 226</u>
	FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER		
	Annen renteinntekt	469	1 513
	Annen rentekostnad	12 217	48 880
	Resultat av finansposter	<u>-11 748</u>	<u>-47 367</u>
	Årsresultat	<u>-630 513</u>	<u>-525 592</u>
	OVERFØRINGER		
	Avsatt til annen egenkapital	<u>-630 513</u>	<u>-525 592</u>
	Sum overføringer	<u>-630 513</u>	<u>-525 592</u>

Sambandet Vest AS

Balanse pr. 31. desember

NOTER	EIENDELER	2015	2014
	Omløpsmidler		
	Fordringer		
	Kundefordringer	0	500
	Sum fordringer	<u>0</u>	<u>500</u>
	Bankinnskudd, kontanter o.l.	<u>411 447</u>	<u>687 623</u>
	Sum omløpsmidler	<u>411 447</u>	<u>688 123</u>
	SUM EIENDELER	<u>411 447</u>	<u>688 123</u>

Sambandet Vest AS

Balanse pr. 31. desember

NOTER	EGENKAPITAL OG GJELD	2015	2014
	Egenkapital		
	Innskutt egenkapital		
4, 5	Aksjekapital	1 600 000	1 000 000
	Overkurs	15 750	15 750
	Sum innskutt egenkapital	<u>1 615 750</u>	<u>1 015 750</u>
	Opptjent egenkapital		
	Annen egenkapital	-2 048 894	-2 418 380
	Sum opptjent egenkapital	<u>-2 048 894</u>	<u>-2 418 380</u>
	Sum egenkapital	<u>-433 144</u>	<u>-1 402 630</u>
	Gjeld		
	Annen langsiktig gjeld		
	Langsiktig gjeld til konsernselskap	0	600 000
	Sum annen langsiktig gjeld	<u>0</u>	<u>600 000</u>
	Kortsiktig gjeld		
	Leverandørgjeld	38 975	5 257
	Skyldige offentlige avgifter	84 362	102 996
4	Gjeld til aksjonær	721 254	1 380 000
	Annen kortsiktig gjeld	0	2 500
	Sum kortsiktig gjeld	<u>844 591</u>	<u>1 490 753</u>
	Sum gjeld	<u>844 591</u>	<u>2 090 753</u>
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>411 447</u>	<u>688 123</u>

Kleppesø, 19/5 - 2016

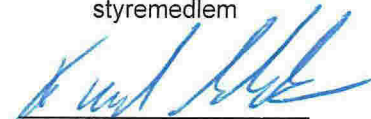

John Magne Bauge
styrets leder


Kathrine Vollevik Knudsen
nestleder


Sigmund Larsen
styremedlem


Arild Ove Ingvaldsen
styremedlem


May Eva Sandvik
styremedlem


Trond Petter Abrahamsen
styremedlem


Ellen C A Albrechtsen
styremedlem


Ivar Adlandsvik
Daglig leder

Sambandet Vest AS

Noter til regnskap 2015

Note 1 – Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små selskaper.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, korrigert for nedskrivninger og avskrivninger. Nedskrivning foretas når forskjellen mellom virkelig verdi og bokført verdi er vesentlig, og verdiforringelsen antas ikke å være av forbigående karakter. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig lån balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Skatter

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, for eksempel konsernbidrag, føres mot egenkapitalen.

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og virkning av prinsippendring og korrigering av feil i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Kostnader

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som tilhørende inntekt. I de tilfeller det ikke er en klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Sambandet Vest AS

Noter til regnskap 2015

Note 2 – Lønnskostnad, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte m.m.

Selskapet har ingen ansatte.

Der er utbetalt kr 173 500 i styrehonorar i 2015.

Kostnader til revisor:	2015	2014
Revisjonshonorar	23.750	8.750
Andre tjenester	49.225	11.563
Sum	<u>72.975</u>	<u>20.313</u>

Endringen i revisjonshonorar skyldes ulik periodisering. Beløpene er inkl. mva.

Det er avsatt kr 61.660 i forskuddstrekk per 31.12.2015, men selskapet har ikke opprettet skattetrekk-konto.

Note 3 - Skatter

Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:	2015	2014
Ordinært resultat før skattekostnad	<u>-630.513</u>	<u>-525.592</u>
Årets skattegrunnlag	<u>-630.513</u>	<u>-525.592</u>
Nominell skattesats	<u>25 %</u>	<u>27 %</u>
Betalbar skatt på ordinært resultat	<u>0</u>	<u>0</u>

Midlertidige forskjeller	1.1.	31.12.	Endring
Underskudd til fremføring	<u>-2.425.206</u>	<u>-3.055.719</u>	<u>-630.513</u>
Grunnlag utsatt skatt	<u>-2.425.206</u>	<u>-3.055.719</u>	<u>-630.513</u>
Skattesats	<u>27 %</u>	<u>25 %</u>	<u>27 %</u>
Utsatt skattefordel	<u>-654.806</u>	<u>-763.930</u>	<u>-170.239</u>
Balanseført utsatt skattefordel	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Utsatt skattefordel på kr 763.930 balanseføres ikke jfr. GRS for små foretak.

Sambandet Vest AS

Noter til regnskap 2015

Note 4 – Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.2015	1.000.000	15.750	-2.418.380	-1.402.630
<i>Årets endring i egenkapital:</i>				
Årets resultat			-630.513	-630.513
Kapitalnedsettelse	-1.000.000		1.000.000	0
Kapitalforhøyelse	1.600.000			1.600.000
Egenkapital 31.12.2015	1.600.000	15.750	-2.048.894	-433.144

Generalforsamlingen vedtok i 2013 en kapitalforhøyelse på kr 1.600.000. Kapitalforhøyelsen ble imidlertid ikke registrert i foretaksregisteret, og vedtaket var ikke gyldig ved avleggelse av regnskap i 2014. Innskutt, ikke-registrert kapital fra eierne ble reklassifisert som gjeld til aksjonær. I 2015 ble det foretatt en kapitalnedsettelse av aksjekapitalen til null, og deretter en kapitalforhøyelse av aksjekapitalen til kr 1.600.000. Dette er gjort for at regnskapet skal reflektere den reelle aksjekapitalen og aksjonær-sammensetningen.

Note 5 – Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Aksjekapitalen i selskapet består pr. 31.12. av følgende:

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	160	10.000	1.600.000

Eierstruktur

Aksjonærer i selskapet pr. 31.12.:

Navn	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel
Askøy kommune	30	18,8 %	18,8 %
Meland kommune	24	15,0 %	15,0 %
Lindås kommune	22	13,8 %	13,8 %
Austrheim kommune	22	13,8 %	13,8 %
BKK AS	20	12,5 %	12,5 %
Wimoh Invest AS	20	12,5 %	12,5 %
Radøy kommune	22	13,8 %	13,8 %
Totalt antall aksjer	160	100 %	100 %

Hver aksje gir samme rett i selskapet. Selskapet har vedtatt å foreta en ny kapitalforhøyelse på MNOK 1,5 slik at total aksjekapital blir MNOK 3,1, og pålydende per aksje etter kapitalforhøyelsen blir kr 19.375. Kapitalforhøyelsen er imidlertid ikke registrert i foretaksregisteret og reflekteres derfor ikke i aksjekapitalen per 31.12. Det er også vedtatt, men ikke registrert, å utstede 11 nye aksjer til CCB Mongstad AS etter at kapitalforhøyelsen til MNOK 3,1 er fullført. Dette vil medføre at totalt antall aksjer økes til 171.

SAMBANDET VEST AS.

Org.nr996 199 371

ÅRSMELDING 2015

Virksomheten

Sambandet Vest AS ble stiftet 19.08.2010. Selskapets formål er å arbeide for å få realisert infrastruktur knyttet til et tverrsamband mellom kommunene Øygarden, Askøy, Meland og Radøy for å binde sammen olje – og gassdestinasjonene Kollsnes og Mongstad. Herunder sikre tilfredsstillende transportkapasitet nord / Sør på Askøy gjennom Fv 562 mellom dette tverrsambandet og nytt Sotrasamband. Det skal være særlig fokus på å utvikle et tverrsamband som ivaretar et helhetlig miljøperspektiv.

Selskapet skal arbeide aktivt med utredninger og planer som er nødvendige for lokale, regionale og nasjonale vedtak i denne sammenheng.

Selskapets adresse er Askøy Kommune, Klampavikveien 1, 5300 Kleppestø.

Selskapets hovedaktiviteter i 2015 har bestått av følgende:

Sambandet Vest AS har tidligere utarbeidet et forprosjekt der en undersjøisk tunell og brosamband mellom Askøy og Meland ble vurdert. For å legge et best mulig grunnlag for videre formell planlegging av prosjektet, var det behov for å tydeliggjøre målsettingene med Sambandet Vest, og avklare og avklare at den traseløsningen som ble lagt til grunn for den videre planprosessen er den løsningen som gir den beste måloppnåelsen.

Det er derfor i 2015 arbeidet med en konseptanalyse der ulike silingskriterier blir lagt til grunn for vurderingen av aktuelle konsept. Formålet med konseptanalysen var å bli trygg på at alle aktuelle prinsipp-løsninger for Sambandet Vest har vært tilstrekkelig vurdert, og på den måten få etablert et faglig grunnlag for å finne den løsningen som kan legge grunnlaget for videre planlegging. For gjennomføring av konseptanalysen har selskapet engasjert Sivilingeniør Helge Hopen.

Sambandet vil kunne medvirke til næringsutvikling gjennom å knytte sammen Sotra/Øygarden – Askøy – Nordhordland slik at det blir en større sammenhengende bo – og arbeidsmarkedsregioner med effektive og forutsigbare kommunikasjoner. Sambandet Vest vil også gi tilgang til nye næringsområder og vil kunne skape nye kommunikasjonsmønstre og utnyttelse av nye areal til boliger og næring

Sambandet Vest vil redusere sårbarheten på det regionale hovedveinettet i Bergensregionen og med dette medvirke til å styrke transportberedskap. Askøy får to samband inn og ut av kommunen og Nordhordland/E39 får en alternativ omkjøringsvei til Bergensområdet via Askøy.

For 2014 ble det arbeidet med informasjon til eierkommunen om at nødvendig kapital måtte tilføres selskapet dersom videre drift skulle muliggjøres. Dette var ikke avklart ved årsskiftet 2014/15. Aktiviteten ble dermed preget av manglende finansiering og usikkerhet for videre drift. Flere brev til eierne ble sendt høsten 2014, der en beskrev at selskapet trengte min. 1,5 mill kr for drift 2015-2017. Bare to av de kommunale eierne gjorde sine vedtak før årsskiftet. Dette førte til stor usikkerhet om selskapets videre eksistens f.o.m.2015.

Økonomi:

Regnskapet for 2015 viser et negativt årsresultat på kr. 630.513 og negativ egenkapital på kr. 433.144. Selskapet har et fremførbart underskudd på kr 3.055.719. Selskapet har i 2015 hatt en kapitalnedsettelse på kr. 1.000.000 og en kapitalforhøyelse på kr. 1.600.000. Selskapets egenkapital er negativ.

Fortsatt drift:

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte årsregnskapet for 2015 fyllestgjørende informasjon om driften og stillingen ved årsskiftet. Grunnlag for fortsatt drift er til stede. Årsregnskapet for 2015 er satt opp under denne forutsetning.

Det har ikke inntruffet hendelser etter balansedagen av betydning for regnskapet.

Virksomheten forurensrer ikke det ytre miljø.

Ved utgangen av regnskapsåret 2015 hadde selskapet ingen ansatte.

Kleppestø 19.05.2016


John Magne Bauge

Styreleder


Kathrine Vollevik Knudsen

styrets nestleder


Ellen C. A. Albrechtsen

styremedlem


Sigmund Larsen

Styremedlem


Arild Ove Ingvaldsen

styremedlem


May Eva Sandvik

styremedlem


Trond Petter Abrahamsen

Styremedlem


Ivar Ådlandsvik

Daglig leder

Til generalforsamlingen i Sambandet Vest AS

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Sambandet Vest AS som viser et underskudd på kr 630.513. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Sambandet Vest AS per 31. desember 2015 og av resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Presisering

Vi vil presisere at selskapets aksjekapital er tapt og at fremtidig drift er avhengig av vesentlig resultatforbedring, ytterligere lånefinansiering eller tilførsel av ny egenkapital. Vi viser til omtale i årsberetningen. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Videre vil vi presisere at dersom selskapet ikke oppretter skattetrekskonto eller stiller en bankgaranti for skattetrekkansvaret, så ser vi oss nødt til å fratre som revisor.

Uttalelse om øvrige forhold

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av tap er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon", mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Bergen, 19. mai 2016

Deloitte AS



Bjarne Ryland
statsautorisert revisor

**Sak til GENERALFORSAMLING I
SAMBANDET VEST AS 21.06.2016 (behandles før vedtektsendring)**

Forhøyelse av selskapets aksjekapital ved konvertering av fordring

Selskapet har gjeld til Askøy kommune, BKK AS, Austrheim kommune, Radøy kommune og Lindås kommune.

Gjelden har oppstått som følge av tidligere vedtatt kapitalforhøyelse, pkt. 10.4 i generalforsamling av 24. juni 2015. Da beslutningen er foreldet, besluttet kapitalforhøyelse på ny.

Styret finner det hensiktsmessig å styrke selskapets egenkapital, og foreslår derfor at fordringene som Askøy kommune, BKK AS, Austrheim kommune, Radøy kommune, og Lindås kommune har mot selskapet konverteres til egenkapital. Styret og fordringshaverne er enige om at fordringene på til sammen NOK 812 500, kan benyttes som kapitalinnskudd ved kapitalforhøyelse i selskapet.

Følgende forslag til forhøyelse av aksjekapitalen fremmes:

- a) Aksjekapitalen økes fra NOK 1 600 000 med NOK 1 500 000 til NOK 3 100 000 ved økning av pålydende på samtlige av selskapets 160 aksjer fra NOK 10 000 pr. aksje til NOK 19 375 pr. aksje. Samlet tegningsbeløp er NOK 1 500 000.
- b) Økningen av pålydende på aksjene tegnes av dagens aksjonærer.
- c) Aksjene tegnes i generalforsamlingsprotokollen.
- d) NOK 812 500 av aksjeinnskuddet skal gjøres opp umiddelbart etter tegning ved motregning av fordringer på til sammen NOK 812 500 som Askøy kommune, BKK AS, Austrheim kommune, Radøy kommune og Lindås kommune har mot selskapet.

NOK 687 500 av aksjeinnskuddet skal gjøres opp innen tre måneder etter generalforsamlingens beslutning til selskapets bankkonto. Selskapet kan disponere innskuddet før kapitalforhøyelsen er registrert i Foretaksregisteret.

For nærmere beskrivelse av innskuddet vises det til styrets redegjørelse.

- e) Økningen av pålydende på aksjene gir rett til utbytte og rettigheter for øvrig fra og med kapitalforhøyelsens registrering i Foretaksregisteret.
- f) Utgiftene til kapitalforhøyelsen er anslått til ca. NOK 15 000. Utgiftene dekkes av selskapet.

Avskrift av seneste årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning er utlagt på selskapets kontor.

Det foreligger ikke hendelser etter siste balansedag som er av vesentlig betydning for selskapet.

**Sak til GENERALFORSAMLING I
SAMBANDET VEST AS 21.06.2016 (behandles etter forhøyelse av selskapets
aksjekapital ved konvertering av fordring)**

Endring av selskapets vedtekter i anledning kapitalforhøyelsen

I anledning forslaget om kapitalforhøyelse foreslår styret å endre vedtektenes § 4 til å lyde:

"Aksjekapitalen er NOK 3 100 000, fordelt på 160 aksjer, hver pålydende NOK 19 375."

VEDTEKTER FOR SAMBANDET VEST AS

21. juni 2016

1. Navn

Selskapets foretaksnavn er Sambandet Vest AS. Organisasjonsnr 996 199 371

2. Forretningskontor

Selskapets forretningskontor er i Askøy Kommune

3. Formål/virksomhet

Selskapets formål er å medvirke til næringsutvikling gjennom å knytte sammen Sotra/Øygarden – Askøy – Nordhordland med ny infrastruktur, til en større sammenhengende bo – og arbeidsmarkedsregion med effektive og forutsigbare kommunikasjoner. Dette vil kunne gi tilgang til nye næringsområder og vil kunne skape nye kommunikasjonsmønstre og utnytting av nye areal til bosetting og næring. Sambandet Vest AS vil medvirke til å redusere sårbarheten i det regionale hovedvegnettet i Bergensregionen og medvirke til styrket transportberedskap.

Det skal legges vekt på å utvikle infrastruktur som er bærekraftig og som ivaretar et helhetlig miljøperspektiv med særlig fokus på miljømessig avlastning av transportbehovet gjennom Bergen.

Selskapet skal jobbe aktivt med utredninger og planer som er nødvendige for lokale, regionale, og nasjonale vedtak i denne sammenheng.

Selskapet har ikke økonomiske erverv som formål. Det er ikke anledning for eierne å ta utbytte. Ved oppløsning av selskapet skal verdier utover innskutt aksjekapital gå til tiltak som fremmer formålet i første ledd.

4. Aksjekapital

Aksjekapitalen er NOK 3.100.000 fordelt på 160 aksjer hver pålydende NOK 19.375,-

5. Krav til aksjeeiernes egenskaper.

Bare juridiske personer, som f.eks primærkommunen, selskap og organisasjoner kan eie eller erverve aksjer i selskapet.

6. Styret.

Styret skal ha minst 5 og høyst 10 medlemmer, etter generalforsamlingens beslutning til enhver tid. Alle medlemmer i styret skal ha personlig varamedlem.

Styret velges for 2 år om gangen. Første gang velges halve styret for et år. Askøy Kommune og Nordhordlandskommunene, velges et for et år, og et for to år. Det foretas loddtrekning mellom BKK AS og Wimoh Invest AS om hvilket medlem som skal velges for et eller to år.

Styrets leder blir valgt av generalforsamlingen. Styremedlemmer kan ta nyvalg. Dersom det er likt stemmetall ved avstemming i styret skal styrets leder ha dobbeltstemme. Sentrale oppgaver for styret:

- Vedta budsjett og utarbeide forslag til årsmelding og årsregnskap.
- Ansette daglig leder og fastsette lønn for denne.
- Utarbeide planer for utvikling og drift av selskapet basert på de mål som er satt for selskapet og ellers vedtak gjort på generalforsamlingen.

7. Ordinær generalforsamling

Ordinær generalforsamling blir avholdt hvert år innen utgangen av juni måned. Generalforsamling blir kalt inn av styret med skriftlig varsel til aksjonærene i selskapet, med frist etter aksjelovens regler. Innkallingen skal vise hvilke saker som er til behandling.

Framlegg fra aksjeeierne må, for å bli behandlet på generalforsamlingen, meldes skriftlig til styret i god tid før innkalling blir sendt ut. Framlegg som blir fremmet senere enn en uke før generalforsamlingen kan ikke behandles uten samtykke fra alle aksjeeierne.

Generalforsamlingen ledes av styres leder dersom ingen annen møteleder blir valgt.

På generalforsamlingen har hver aksje 1 stemme. Aksjeeierne kan representeres ved en fullmektig med skriftlig fullmakt.

På den ordinære generalforsamlingen skal følgende behandles:

- Godkjenning av årsregnskap og årsmelding herunder disponering av overskudd eller dekning av underskudd.
- Fastsettelse av godtgjørelse til styret og godkjenning av godtgjørelse til revisor.
- Valg av styrets leder, styremedlemmer og revisor.
- Andre saker som ved lov eller vedtekter hører inn under generalforsamlingen

Protokollen fra generalforsamlingen skal underskrives av to representanter for aksjonærene, valgt av generalforsamlingen.

8. Ekstraordinær generalforsamling

Styret kan bestemme at det skal innkalles til ekstraordinær generalforsamling. Styret skal kalle inn til ekstraordinær generalforsamling når revisor eller aksjeeierne som representerer minst 10 % av aksjekapitalen skriftlig krever dette for å behandle et spesielt definert emne. Styret skal sørge for at generalforsamlingen blir avholdt innen en måned etter at kravet er blitt fremmet. Innkalling til generalforsamling skal sendes ut minst en uke før generalforsamling blir avholdt.

På ekstraordinær generalforsamling kan man bare behandle saker som er nevnt i innkallingen, med mindre alle aksjeeierne gir samtykke til noe annet.

9. Signatur

Selskapets firma tegnes av styrets leder og ett styremedlem i fellesskap. Styret kan gi prokura.

10. Forkjøpsrett

Ved overdragelse av aksjer har de andre aksjeeierne ikke forkjøpsrett.

11. Oppløsning.

Selskapet skal avvikles i samsvar med reglene i aksjeloven og vedtektene når formålet med selskapet er realisert.

Memo

Dato: 30. mai 2016

Til: Sambandet Vest AS

Fra: Deloitte Advokatfirma AS
Advokatfullmektig Silje-Marie Wegner Lønning
Ansvarlig partner: Rolf Erik Disch

Emne: Generelt om innskuddsmuligheter i aksjeselskap

Vi er bedt om å utarbeide en generell redegjørelse for aksjeeieres innskuddsmuligheter i aksjeselskap.

Sambandet Vest AS (**Selskapet**) arbeider med utredninger og planer for et større veiprosjekt, for å binde sammen Mongstad og Kollsnes. Selskapets har ingen driftsinntekter, og finansieres av aksjonærene gjennom kapitalinnskudd. Frem til nå har dette blitt gjennomført ved kapitalforhøyelser uten overkurs.

Selskapet er eiet med 75 % av kommuner (henholdsvis Askøy, Austrheim, Meland, Radøy og Lindås), og med 25 % av henholdsvis BKK AS og Wimoh Invest AS.

Nedenfor følger en gjennomgang av innskuddsmulighetene, med en oversikt knyttet til fordeler og ulemper ved hver innskuddstype, herunder saksbehandling, selskapsmessige effekter og skatterettslige forhold.

1. KAPITALFORHØYELSE

Ved kapitalforhøyelse får selskapet tilført midler, som ikke anses som skattepliktig inntekt. Utgifter knyttet til kapitalforhøyelsen er fradragsberettiget, såfremt selskapet selv dekker kostnadene.

Midlene selskapet mottar, kan anvendes i selskapets drift.

Selskapet har ved flere anledninger vedtatt og gjennomført kapitalforhøyelser. Dette har imidlertid blitt gjort ved økning av aksjekapitalen, som regnes som bundet egenkapital, uten samtidig tilførsel av fri egenkapital (overkurs). Dette har etter hvert ført til at selskapet har en høy registrert aksjekapital, som ikke nødvendigvis er forholdsmessig utfra selskapets drift og virksomhet.

Ettersom selskapet p.t. ikke har driftsinntekter, anvendes den bundne egenkapitalen til å finansiere selskapet. Da kan det raskt oppstå problematikk knyttet til kravet om forsvarlig egenkapital og likviditet jf. aksjeloven (asl.) § 3-4 og handleplikt jf. asl. § 3-5. Vurderingen av om selskapet har forsvarlig egenkapital og likviditet, samt om det foreligger handleplikt, baseres på den reelle egenkapitalen.

Styret må innkalle generalforsamlingen og redegjøre for selskapets økonomiske stilling når den reelle egenkapitalen er lavere enn halvparten av aksjekapitalen. Hvis den reelle egenkapitalen må antas å være lavere enn forsvarlig, plikter styret å foreslå tiltak overfor generalforsamlingen som vil gi selskapet en forsvarlig egenkapital.¹

For å overholde styrets og selskapets plikter, vil det ved drift som utelukkende finansieres av aksjekapital, etter hvert kreves store innskudd av friske midler fra aksjonærene dersom fremgangsmåten med økning av aksjekapital uten tillegg av overkurs opprettholdes.

Et godt alternativ er at selskapet, eksempelvis i årlige intervaller eller ved behov, vedtar kapitalforhøyelser med overkurs. Eksempelvis kan aksjonærene forplikte seg til å øke pålydende på sine aksjer med NOK 100 per aksje, mens overkurs settes til NOK 900. Eventuelt kan styret gis fullmakt til å vedta kapitalforhøyelser. Slik fullmakt må registreres i Foretaksregisteret. Fullmakten kan ikke gjelde et beløp større enn halvparten av selskapets registrerte aksjekapital, og kan ikke gjelde et tidsrom lenger enn to år jf. asl. § 10-14 tredje ledd.

Overkurs er fri egenkapital, men har samme skattemessige fordeler som aksjekapital vedrørende skatteposisjonene innskutt kapital på aksjene og inngangsverdi for aksjonær.

For selskapets del, skaper den frie egenkapitalen et større handlingsrom hva gjelder vurderinger knyttet til forsvarlig egenkapital og likviditet. Forholdet vil også ha innvirkning på styrets handleplikt, ved at handlepliktens eventuelle inntreden forskyves. Overkurs vil således gi selskapet større fleksibilitet.

Den enkleste formen for kapitalforhøyelse, er økning av aksjenes pålydende, kombinert med overkurs, gjennom rene kapitalinnskudd. I dette tilfellet vil det ikke være nødvendig med utarbeidelse av redegjørelse. Protokoller fra styremøte og generalforsamling, samt oppdatering av vedtekter (§ 4), er tilstrekkelig. I tillegg må revisor bekrefte kapitalinnskuddet. Kapitalforhøyelse og tilhørende vedtektsendring foreslås av styret, og vedtas av generalforsamlingen. Det må settes opp en frist for innbetaling av aksjeinnskuddet til selskapets konto. Fristen kan ikke være lenger enn tre måneder etter generalforsamlingen, og bør være noe kortere. Etter at selskapet har mottatt midlene, skal forholdet bekreftes av revisor før kapitalforhøyelse og vedtektsendring meldes til Foretaksregisteret.

Dersom noen aksjonærer ikke ønsker eller kan bli med på en kapitalforhøyelse, vil man kunne løse dette ved å utstede nye aksjer til øvrige aksjonærer. Disse må minst tegnes til pålydende, og det eventuelt overskytende beløp vil være overkurs. Slik kapitalforhøyelse vil medføre at ikke-deltakende aksjonærer får redusert sin eierandel i selskapet.

Ved inntreden av nye aksjonærer i selskapet, kan det være hensiktsmessig å foreta rettede emisjoner. Da vil eksisterende aksjonærer få redusert sine eierandeler forholdsmessig, mot at selskapet mottar frisk kapital fra en ny aksjonær. I disse tilfellene må man vurdere innskuddene i henhold til selskapets virkelige verdi, alternativt kreves enstemmig beslutning i generalforsamlingen. Aksjer kan ikke tegnes til lavere beløp enn pålydende.

Ulempen med de to sistnevnte alternativer, er at selskapets aksjekapital økes ytterligere. Alternativene til kapitalforhøyelse ved utstedelse av nye aksjer til eksisterende aksjonærer fremkommer nedenfor. Alternativet til rettet emisjon for å øke antall aksjonærer i selskapet, er salg av eksisterende aksjer.

¹ Årsregnskapet i teori og praksis 2015 pkt. 27.2.1

2. LÅN FRA AKSJONÆRENE

En annen metode for å tilføre selskapet kapital fra aksjonærene, er at én eller flere av aksjonærene yter lån til selskapet.

Det er ikke skattepliktig å motta lån, og rentekostnader kan fradragsføres. Ved behov, kan gjelden konverteres til aksjekapital i selskapet (kombinert med overkurs).

Låneformen som anses mest hensiktsmessig, er ansvarlig lån. Dette er lån som har prioritet etter all annen gjeld. Man bør avtale lange tilbakebetalingsperioder for ansvarlig lånekapital, slik at det enklere kan karakteriseres som oppbygging av kapitalbase for selskapet.² Ansvarlig lån organiseres normalt med avtalt rente og tilbakebetalingstid. Det ansvarlige lånet anses ofte som en permanent finansieringsform for foretaket, og grenser mot å være en del av egenkapitalen. Sistnevnte vil avhenge av lånets varighet og karakter (krisehjelp vs. oppbygging av kapitalbase). Fordi lånekapital ikke har eierrettigheter, kan ansvarlig lånekapital aldri klassifiseres som egenkapital.³ Men ettersom ansvarlig lånekapital grenser mot å være egenkapital, har dette en skjønsmessig positiv innvirkning på vurderingen av om selskapet har forsvarlig egenkapital og likviditet, og dermed positiv innvirkning på vurderingen av styrets handleplikt.

Lånet reguleres av avtale mellom selskap og aksjonær. For å unngå skjønsmessig fastsettelse av skattyters formue eller inntekt jf. skatteloven § 13-1, må avtalen være på armlengdes vilkår, altså at avtalen må inngås på vilkår som ville vært avtalt mellom uavhengige parter.

Låneavtalen må behandles etter asl. § 3-8 dersom vederlaget selskapet skal yte (i praksis: rentene) vil overstige en tidel av selskapets registrerte aksjekapital på avtaletidspunktet. Styret behandler da hvorvidt selskapet skal slutte seg til avtalen, og beslutter fremleggelse av avtale og styrets redegjørelse for generalforsamlingen. Styrets redegjørelse må bekreftes av revisor. Generalforsamlingen fatter beslutning om hvorvidt avtalen og styrets redegjørelse skal godkjennes, før forholdet meldes til Foretaksregisteret.

Innskudd og nedsettelse av ansvarlig lånekapital skjer uavhengig av aksjelovens regler om aksjekapitalen, og verken kan eller skal meldes til Foretaksregisteret. Merk at ved ytterligere innskudd av ansvarlig lånekapital kan forholdet til asl. § 3-8 aktualiseres på nytt. Nedsettelse av ansvarlig lånekapital utfra avtalens bestemmelser om tilbakebetaling av lånet, antas ikke å by på utfordringer. Dermed foreligger det betydelig mer rom for fleksibilitet enn ved innskudd av aksjekapital og overkurs, som må behandles av både styre og generalforsamling samt meldes til Foretaksregisteret.⁴

3. DRIFTSTILSKUDD/GAVE

Offentlige drifts- og investeringstilskudd anses i utgangspunktet som skattepliktig inntekt for mottakeren jf. skatteloven § 5-1 første ledd første punktum. Det kan eventuelt settes opp en plikt til tilbakebetaling av tilskuddet, avhengig av fremtidig driftsoverskudd. Slik tilbakebetaling vil kunne anses som en fradragsberettiget kostnad nårplikten inntreffer jf. skatteloven § 6-1 første ledd første punktum.⁵ Da kan man i fremtiden redusere eller utligne skatteplikten som oppstår ved mottak av tilskuddet.

² Norsk Lovkommentar note 268 til aksjeloven, og Rt. 1996 s 672.

³ Årsregnskapet i teori og praksis 2015 pkt. 30.6

⁴ Andenæs, Aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper s. 565

⁵ Utv 2000 s. 946

Driftstilskudd vil være en ugunstig måte å finansiere selskapet på, sammenlignet med øvrige, skattefrie finansieringsmuligheter. Fordelen med driftstilskudd, er imidlertid at det foreligger en enklere beslutningsprosess for selskapet. Mottak av driftstilskudd skal ikke behandles av generalforsamlingen, og skal ikke meldes til Foretaksregisteret.

Driftstilskuddet fra det offentlige kan kombineres med gave/aksjonærbidrag fra øvrige aksjonærer. Skattelovens regler om fradragsrett for aksjonær som yter aksjonærbidrag er opphevet. Bidraget vil anses som skattepliktig inntekt for selskapet.

Løsning med driftstilskudd/aksjonærbidrag anses derfor som den minst hensiktsmessige finansieringsløsningen for selskapet, utfra et skattemessig perspektiv. Selv om slike tilskudd ikke utløser nevneverdig administrasjonsarbeid, eller noen saksbehandling i henhold til aksjeloven, anses dette ikke å veie opp for ulempene.