

Saksbehandlar: Einar Ulla, Sekretariat for kontrollutvala
Sak nr.: 18/7677-11

Selskapskontroll 2018 - Rapport etter eigarskapskontroll av Sogn og Fjordane teater

**Kontrollsjefen rår kontrollutvalet til å gje slik tilråding:
Kontrollutvalet rår fylkestinget til å gjere slikt vedtak:**

1. Fylkestinget tek rapport etter eigarskapskontroll av Sogn og Fjordane teater til etterretning.

Vedlegg:

- Rapport frå SF revisjon IKS – Eigararskapskontroll av Sogn og Fjordane teater L/L

Andre relevante dokument i saka:

SAKSFRAMSTILLING

1. Bakgrunn for saka

Selskapskontroll er heimla i Kommuneleva (KL) § 77 nr. 5. I Forskrift om kontrollutval, som er fastsett av Kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004 med heimel i KL § 77, vert selskapskontroll konkret handsama i § 14.

Plan for gjennomføring av selskapskontroll 2016 - 2020 vart vedteke i fylkestinget 18. oktober 2016 i sak 42/16. Kontrollutvalet fekk i fylkestinget sitt vedtak fullmakt til å utføre selskapskontroll innanfor vedteke budsjett. Selskapskontroll skal utførast av SF revisjon IKS jf. selskapsavtalen til SF revisjon IKS.

Det første prosjektet som står i planen er selskapskontroll av den overordna eigarstyringa. Denne kontrollen vart gjennomført i 2017. Neste prosjekt var eigarskapskontroll av Sogn og Fjordane teater LL. Dette prosjektet vart bestilt etter handsaming i kontrollutvalet 6. september 2018, og vart gjennomført av SF revisjon IKS. Rapport etter gjennomført eigarskapskontroll vart mottatt 7. januar 2019.

2. Vurderingar og konsekvensar

Føremål og problemstillingar

Formålet med eigarskapskontrollen er å kontrollere om den som utøver fylkeskommunen sine eigarinteresser, utøver sitt mynde i samsvar med aktuelle lover og føresegner, fylkestinget sine vedtak og føresetnader og i tråd med etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing.

Eigarskapskontrollen har følgjande problemstillingar:

1. I kva grad har fylkeskommunen ein konkret eigarstrategi med klare forventningar til Sogn og Fjordane teater L/L?
 - Er det etablert tydelege føringar for eigarskapen i teateret?
 - I kva grad er styringssignala klart formulert?
 - I kva grad vert eigarstrategien følgt opp?
2. Vert eigarinteresser til fylkeskommunen utøvd i samsvar med fylkestinget sine vedtak og føresetnader, aktuelle lovheimlar og etablerte normer for god eigarstyring og selskapsleiing?
3. Fører fylkeskommunen kontroll med sine eigarinteresser i selskapet på ein lovmessig og trygg måte?
 - Har fylkeskommunen etablert rutinar for oppfølging og evaluering av sine eigarinteresser?
 - Er rutinane gode nok, og vert dei etterlevde?

Metodisk tilnærming og gjennomføring

Revisor har nytta rettleiaren frå NKRF «Selskapskontroll frå A til Å» i arbeidet med eigarskapskontrollen, der dokumentgjennomgang og innhenting av opplysningar om selskapet gjennom eigenerklæring frå eigarrepresentanten og selskapet sitt styre har vore sentrale aktiviteter.

Revisor sine konklusjonar

Basert på motteken informasjon har eigarskapsutøvinga etter revisor si vurdering i all hovudsak vore i tråd med krava, men undersøkingane som er gjort viser også at eigarstyringa ikkje har vore i samsvar med krav eller føringar på enkelt punkt.

Høyringsuttalar

Eigarrepresentanten skriv i sin uttale at ho vil følgje opp mange av punkta i rapporten. Ho etterlyser ei sjekkliste over kva som forventast av eigarrepresentantane for å få gjeve dei rette svara tilbake til eigar.

Fylkesrådmannen etterspør i sin uttale til rapporten ei utdjuing frå revisor i kor stor grad det er naturleg for eigarrepresentanten å følgje opp ulike lovkrav og forventningar, og om revisor med det meiner at eigarmeldinga bør vere meir konkret. Revisor skriv i si vurdering av uttalen at det må vere opp til fylkestinget å ta stilling til eventuelle endringar i eigarmeldinga på bakgrunn av revisor sine konklusjonar i denne eigarskapskontrollen.

I uttalen frå selskapet kjem det fram meir utdjuende informasjon om rutinar og retningslinjer for Sogn og Fjordane teater.

Kontrollsjefen sine kommentarar

SF revisjon har gjennomført eigarskapskontrollen etter bestilling frå kontrollutvalet. Revisor har i all hovudsak svart på problemstillingane utvalet ville ha svar på, og rapporten er oversiktleg og konkret i si utforming.

Revisor har valt å ikkje presentere forslag til tiltak, men skriv i sin konklusjon at eigarskapsutøvinga i all hovudsak er i tråd med krava. Revisor har trass dette kome med fem punkt der eigarskapsstyringa ikkje har vore i tråd med krav eller føringar gitt av fylkestinget. I høyringsuttalane er dess punkta tekne opp, og det er kontrollsjefen si vurdering at eigarrepresentanten i stor grad vil følgje opp forbetningspunkta. Det er også verdt å merke seg forslaget frå eigarrepresentanten om ei sjekkliste for forventningar til eigarrepresentantane i si utøving av denne funksjonen.

3. Konklusjon

SF revisjon har gjennomført eigarskapskontroll av Sogn og Fjordane teater. I rapporten skriv revisor at eigarskapsutøvinga i all hovudsak er i tråd med krava, men at det er forbedringspotensiale på nokre punkt. Dette kjem godt fram i rapporten, og i høyringsuttalane som ligg ved.

Kontrollsjefen vil på bakgrunn av ovanstående rå til at rapporten vert teken til etterretning.