



Arkivnr: 2015/943-29
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Selskapskontroll av Storeholmen VTA AS - Status i arbeidet ved Deloitte

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i si sak 6/15 i møte 16.2.15:

1. *Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune seier ja til å gjennomføre selskapskontroll av Storeholmen VTA AS når det gjeld delen om eigarskapskontroll.*
2. *Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune seier ja til å delta i felles regional selskapskontroll av Storeholmen VTA AS når det gjeld den delen som omfattar forvaltningsrevisjon.*
3. *Selskapskontrollen skal utføres av Deloitte i tråd med prosjektplan som ligg føre.*
4. *Kontrollutvalet ber om at Deloitte presenterer resultatet av selskapskontrollen for kontrollutvalet når den er ferdig.*
5. *Kostnadene til deltaking i prosjektet vert godkjent i tråd med utrekningsmodellen i invitasjon dagsett 23.01.2015. I tillegg kjem kostnader til koordinering, tilpassing av rapport og presentasjon av rapport for kontrollutvalet samt opsjon på eventuell presentasjon i fylkestinget.*
6. *Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan utgangen av mai 2015 ferdig verifisert og med fylkesrådmannen og selskapet sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.*

Av den godkjende prosjektplanen går det fram at føremålet med selskapskontrollen er:

«Føremålet med selskapskontrollen er å undersøke og vurdere Hordaland fylkeskommune si eigarstyring av Storeholmen VTA AS. Vidare vil føremålet med selskapskontrollen vere å undersøke om selskapet har etablert system og rutinar for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.»

Følgjande overordna problemstillingar vil bli undersøkt:

«(A) Problemstillingar knytt til fylkeskommunen si eigarskapsforvaltning:

1. I kva grad har fylkeskommunen etablert tydelege føringar for fylkeskommunen si eigarskapsforvaltning av Storeholmen VTA?
 - a. Utøver Hordaland fylkeskommune eigarstyring av Storeholmen VTA i samsvar med sentrale tilrådingar frå KS?
 - b. Utøver Hordaland fylkeskommune eigarstyring av Storeholmen VTA i samsvar med fylkeskommunen sine retningslinjer for eigarstyring?
 - c. Har Hordaland fylkeskommune etablert rutinar for å sikre at fylkeskommunen blir tilstrekkeleg informert om drifta og utviklinga i selskapet?
2. I kva grad er det tilstrekkeleg med samhandling mellom Hordaland fylkeskommune og dei andre eigarane når det gjeld eigarstyring og oppfølging av Storeholmen VTA?
 - a. I kva grad har eigarane tilstrekkeleg med rutinar for dialog og samhandling?
 - b. I kva grad er eigarane einige om eigarstyringa og måla for selskapet?»

«(B) Problemstillingar knytt til drifta i Storeholmen VTA:

3. I kva grad blir sentrale krav og retningslinjer som eigarane stiller til selskapet etterlevd av Storeholmen VTA?
4. I kva grad driv Storeholmen VTA si verksemd i samsvar med sitt vedtektsfesta føremål og andre mål som er sett for selskapet?
5. I kva grad er drifta og tilbodet om tiltaksplassar tilpassa etterspurnaden frå kommunane?
6. I kva grad fungerer selskapet sitt tilbod om praksisplassar i samsvar med intensjonen?
7. I kva grad har selskapet tilfredsstillande samhandling med NAV?
8. Har selskapet system og rutinar som bidrar til å sikre etterleving av sentrale krav innanfor regelverket knytt til:
 - a. Lov om arbeidsmarkedstjenester og forskrift om arbeidsrettede tiltak
 - b. Internkontrollforskrifta knytt til HMT
 - c. Aksjelova
9. I kva grad har selskapet gjort ei vurdering av om det er underlagt offentleglova og regelverk om offentlege anskaffingar?
10. I kva grad har verksemda etablert eit tilfredsstillande kvalitetssystem?
11. I kva grad har selskapet etablert rutinar for å inkludere brukarane i prosessar knytt til utviklinga av selskapet?
 - a. I kva grad er det etablert brukarfora og eller ordningar med brukarrepresentasjon?
 - b. I kva grad opplever brukarane at tilbodet frå selskapet er tilpassa deira behov?
12. Har selskapet system og rutinar som bidrar til å sikre ein økonomisk forsvarleg drift?
 - a. Når selskapet dei økonomiske måla som er sett for selskapet?
 - b. Har selskapet ein forsvarlig eigenkapital jf. aksjelova § 3-4?
 - c. I kva grad har selskapet etablert rutinar for utarbeiding og oppfølging av budsjett?»

I samband med at Deloitte orienterte om status i denne selskapskontrollen i møte 4.5.15 vart dette protokollert:

«Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor Birte Bjørkelo frå Deloitte presenterte status i høve arbeidet med selskapskontroll av Storeholmen VTA AS og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Deloitte har framleis ikkje motteke dokumentasjon frå Storeholmen VTA AS (no Hardanger AKS AS).

Frist for levering av revisjonsrapport vert å komme tilbake til i neste møte.

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. Frist for levering av revisjonsrapport for selskapskontroll av Storeholmen VTA AS (no Hardanger AKS AS) vert å komme tilbake til i neste møte i kontrollutvalet.
2. Informasjonen vart elles teken til orientering»

I samband med at Deloitte orienterte om status i denne selskapskontrollen i møte 17.6.15 vart dette protokollert:

1. Kontrollutvalet ber om at styreleiar i Storeholmen VTA AS, Marie Fraas Aksnes, kjem i møte 24.8.15 for å gjera greie for kvifor ikkje informasjonen Deloitte har bede om i samband med selskapskontrollen er motteke enno.
2. Frist for levering av revisjonsrapport vert å komme tilbake til i neste møte
3. Informasjonen vert elles teken til orientering.

I samband med at dagleg leiar Steinar Langenes i Storeholmen VTA AS orienterte om denne selskapskontrollen i møte 24.8.15 vart dette protokollert:

1. Kontrollutvalet beklagar at Storeholmen VTA AS ikkje har sendt naudsynt informasjon til Deloitte før ca. eit halvt år etter at det var bede om, på tross av fleire purringar. Utvalet tok likevel informasjonen til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan 23.11. 2015, ferdig verifisert og med fylkesrådmannen og Storeholmen VTA AS sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.
3. Informasjonen frå Deloitte vert elles teken til orientering.

I samband med at Deloitte orienterte om status i denne selskapskontrollen i møte 9.11.15 vart dette protokollert:

«Forvaltningsrevisor Gunnar Hoff frå Deloitte orienterte om status i høve selskapskontroll av Storeholmen VTA AS og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Det vart m.a. opplyst at levering av revisjonsrapport er forseinka med omlag 2 veker og at det er gått med 10 – 20 timar meir enn budsjettert til arbeidet.

Vedtak

Revisjonsrapport vert å levere sekretariat innan 2.1.2016.»

Sekretariatet mottok e-post frå Deloitte 27.11.15 med m.a. slikt innhald:

«Deloitte er i gang med ein selskapskontroll av Hardanger AKS (tidlegare Storeholmen VTA AS). Det var Kvam herad som bestilte selskapskontrollen og inviterte mellom anna Hordaland fylkeskommune til å slutte seg til.

Oppstart av prosjektet blei svært forseinka på grunn av selskapet ikkje kunne levere naudsynt dokumentasjon til revisjonen innan dei fristane som blei sett. Dette førte til at revisjonen har vore nøydte til å nytte ekstra tid på å purre på dokumentasjon, følgje opp selskapet og rapportere til kontrollutvala. Årsaka til at selskapet ikkje kunne levere dokumentasjonen blei forklart med at selskapet samstundes var i gang med ei ISO sertifisering som tok all tida til administrasjonen. Manglande oversending av dokumentasjon er beklaga både av dagleg leiar og styreleiar beklaga i eit eige brev som er sendt kontrollutvala og revisjonen. Dagleg leiar har også beklaga dette i eit kontrollutvalsmøte i Hordaland fylkeskommune.

Selskapet sende over dokumentasjon til Deloitte i slutten av august og Deloitte fekk avtale om intervju i midten av oktober. Selskapet har vore imøtekommande både med å sende den dokumentasjon vi har bedt om (som dei har) og til å svare på våre spørsmål etter at revisjonen kom i gang. Revisjonen opplever samstundes at det tar noko meir tid og ressursar å ferdigstille revisjonen ettersom det er fleire forhold som ikkje var tatt høgde for når revisjonen starta, men som revisjonen meiner det er naudsynt å belyse i rapporten. Dette gjeld mellom anna ein pågåande prosess knytt til oppkjøp av Norheimsund Industriservice AS, samt at vi ser at det er deler av drifta vi ikkje har blitt godt nok kjend med i dei intervju vi gjennomførte innleiingsvis, og at det derfor er behov for å gjere nokre ekstra intervju. Vi kan gjerne informere meir om dette i møte. På bakgrunn av dette vurderer revisjonen at prosjektet vil krevje ekstra 40- 50 timar for å dekke ekstrakostnadene i starten av prosjektet og for å få inn ekstra informasjon.»

Kontrollutvalet i Kvam herad handsama denne e-posten i møte 7.12.15 og dette vart m.a. protokollert:

«Handsaming i møtet:

Prosjektet har vorte større og meir komplisert enn det kontrollutval og revisor kunne forutsjå i starten. Revisor har brukt mykje tid på å få ut dokumentasjon av selskapet i starten, men revisjonen er no i sluttfasen og revisor har fått det dei har bede om.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. *Kontrollutvalet tek orienteringa frå Deloitte AS gjeldande Storeholmen VTA (Hardanger AKS) til etterretning.*
2. *Kontrollutvalet godkjenner ein auke av timetalet i prosjektet med inntil 50 timar*
3. *Kontrollutvalet ber om at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan 01.02.2016 ferdig verifisert og med rådmannen og Storeholmen VTA AS sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.»*

Drøfting:

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har bede Deloitte om å gjennomføre eigarskapskontroll i høve Storeholmen VTA AS. Dette gjeld rutinar som fylkeskommunen har med å følgje opp eigarskapen sin og utgjør 50 timar.

Det er Kvam herad og Hordaland fylkeskommune som har bestilt denne selskapskontrollen, eller til saman 81,81% av eigarane. Dei andre eigarane takke nei til å delta. Det er avtalt at kostnadene på 150 timar med den delen som gjeld drifta i selskapet skal dekkast av desse to eigarane i høve eigarandelen. Det betyr at Hordaland fylkeskommune skal dekke ca. 66,5 timar av kostnaden medan Kvam herad skal dekke 83,5 timar. I tillegg til desse kostnadene kan Deloitte fakturere inntil 4 timar for koordinering og inntil 6 timar for utarbeiding av tilpassa rapport til fylkeskommunen og presentasjon av revisjonsrapport i eit kontrolluvalsmøte. Det kan og kome til ekstra kostnader om kontrollutvalet ønskjer at Deloitte skal presentere den ferdige rapporten i fylkestinget. Dette vert i tilfelle avtala særskilt.

Som det går fram over har kontrollutvalet i Kvam herad vedteke å dekke ein auka i timetalet på inntil 50 timar i dette prosjektet basert på m.a. e-post frå Deloitte 27.11.15. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune vurderer om dei skal tilby seg å dekke noko av denne auken.

I dette møtet er det også planlagt at Deloitte skal orientere om status og framdrift i prosjektet.

Konklusjon:

Dersom det ikkje kjem fram særskilte opplysningar, som t.d. krev justering ift. prosjektplan og leveringstidspunkt, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek orienteringa frå Deloitte AS gjeldande Storeholmen VTA (Hardanger AKS) til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan 26.01.2016 ferdig verifisert og med fylkesrådmannen og Storeholmen VTA AS sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.