

PROSJEKTNOTAT

Kommune: Prosjekt: Oppdragsansvarlig: Prosjektnr.: Styringsgruppe, dato:

Prosjektnotat – selskapskontroll av Vigo

1 BAKGRUNN

Kontrollutvalget har bestilt en selskapskontroll av Vigo IKS. Av bestillingen framgår det at kontrollen skal gjennomføres under Revisjon Midt-Norges koordinering, og at den skal involvere valgte revisorer i de fylkeskommunene som blir med på selskapskontrollen.

Revisjon Midt-Norge har drøftet bestillingen internt, og med kontrollutvalgets sekretariat. På bakgrunn av det vil vi legge fram en presentasjon av en skisse til opplegg for selskapskontrollen den 7.4.2017. I dette prosjektnotat beskriver vi noen temaer, som kan være aktuelle i undersøkelsen. Det er ikke en prosjektplan.

2 SKISSE

I saksutredningen til sak 4/17 framgår noen antatte risikoer:

- Selskapet står for drift og utvikling av tjenester av høy vesentlighet for eierkommunene,
- Selskapet har høye budsjett, få ansatte og gjennomfører komplekse anskaffelser av høy verdi,
- På eiersiden har selskapet stor geografisk spredning,
- Selskapet kjøper konsulenttenester i betydelig omfang
- Selskapet leier inn ansatte i eierfylkene i deltidsengasjement (tilsvarende 1,7 årsverk i 2016)
- Selskapet har etablert faggrupper som består av ansatte fra eierfylkene, og som bistår med fagkompetanse på de ulike datasystemene.

Punktene ovenfor kan være hensiktsmessige løsninger, men kan også ha iboende risiko ved seg. Risikoen ved at mange av tjenestene utføres med stor grad av avhengighet av eksterne aktører (inklusive ansatte i eierfylkene) kan inneha svakheter som f.eks. at det er mange som skal følges opp, og at de ansatte i Vigo kan utgjøre en svak part i denne samhandlingen. På en annen side kan det være en styrke at selskapet henter inn den til enhver tid riktige kompetansen utenfra, og ikke bygger opp denne selv.

Revisor anbefaler en todelt tilnærming til selskapskontrollen:

PROSJEKTNOTAT

Kommune: Prosjekt: Oppdragsansvarlig: Prosjektnr.: Styringsgruppe, dato:

- Oppfølging av eierstyringen blant deltagende eierfylker
- Forvaltningsrevisjon i Vigo IKS

Når det gjelder oppfølging av *eierstyringen*, så mener vi at det kan være interessant å se på:

- Har eierne rutiner for eierstyring?
- Følger eierne opp Vigo IKS i tråd med regelverket og retningslinjer for eierstyring?

Når det gjelder forvaltningsrevisjon i Vigo ser revisor for seg noen temaer som kan være aktuelle:

- Bestillerkompetanse, herunder kompetanse innen anskaffelser og kontraktsstyring
- Ressursstyring, internt og overfor samarbeidspartnere
- ROS-analyser, herunder praksis og kompetanse
- Sikre tjenester til brukerne (fylkeskommunene)

3 ORGANISERING AV SELSKAPSKONTROLLEN

Selskapskontrollen bør organiseres slik at den ivaretar hensynet til involvering av valgte revisorer og rasjonell og effektiv gjennomføring av kontrollen.

Vi ser for oss en form for referansegruppe, bestående av en representant fra hvert av de deltagende fylkeskommunene (fra valgte revisorer). Prosjektplan, eller andre dokument som beskriver det faglige opplegget, bør forankres i denne gruppen. Videre bør gruppen utnevne noen representanter (3-4) som utgjør styringsgruppe for prosjektet. Styringsgruppen bær følge tettere opp undersøkelsen, enn hva som vanligvis er rollen til styringsgruppen i Revisjon Midt-Norge (prosjektplan og høringsutkast til rapport).

Videre bør det etableres et prosjektteam, bestående 2-3 ansatte fra ulike revisjonsheter (Revisjon Midt-Norge må delta).

Revisor ser for seg at den delen som går på oppfølging av eierstyringen gjøres utføres med en arbeidsinnsats fra valgt revisor i alle deltakerfylkene. Her vil informasjonen, enten det gjelder dokument, system

PROSJEKTNOTAT

Kommune: Prosjekt: Oppdragsansvarlig: Prosjektnr.: Styringsgruppe, dato:

eller intervjuinformasjon, finnes i det enkelte fylket, og det vil være mest rasjonelt og kostnadsbesparende at denne informasjonsinnhenting skjer lokalt.

Når det gjelder den andre delen av selskapskontrollen, forvaltningsrevisjon i Vigo, vil datainnsamlingen på det området være rettet mot selskapet, som er lokalisert i Skien. Selskapet har en god del samarbeidspartnere, som leverandører og ressurspersoner blant eierne. Det vil være behov for informasjon fra dem også. Dette kan skje på flere måter, og trenger ikke innebære reisevirksomhet.

4 PROSJEKTFORLØP OG RESSURSOMFANG

Den største utfordringen, og som vil kreve mer tid og ressurser enn en vanlig selskapskontroll av denne typen, er koordineringen og oppfølgingen av arbeid utført av ansatte ved andre revisjonsenheter enn ved Revisjon Midt-Norge. Det vil være behov for en grundig planleggings og forankringsprosess opp mot alle deltakende fylkeskommuner, kontrollutvalg og valgte revisorer.

Fase		
1	Sørge for forankring i deltakende fylkeskommuner: kontrollutvalg og eventuelt kommunestyre	April – september 2017
2	Forankring av prosjektplan og faglig opplegg for selskapskontrollen	Mai – desember 2017
3	Gjennomføring: undersøkelse, kvalitetssikring og høring	Januar – juni 2018
4	Rapportering: (endelig rapport og behandling i kontrollutvalgene)	September 2018 -

Vi mener at det er vanskelig å angi timeressursbehov på nåværende tidspunkt. Kontrollutvalgene bør vurdere i hvilken grad de skal ha prosjektplan til vurdering etter at alle utvalgene har hatt gjeldende prosjektskisse til behandling.