

Kontroll- og kvalitetsutvalget i
Rogaland fylkeskommune

Vår saksbehandler: Torbjørn Berglann, tlf. 400 67 058
E-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Deres ref.:
Vår ref.: 2017000004-15
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 23.11.2017

Selskapskontroll av Vigo IKS - ny plan for gjennomføring

Kontrollutvalget i Sør-Trøndelag Fylkeskommune behandlet i sak 51/17 en ny plan for selskapskontrollav Vigo IKS. Utvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar plan for gjennomføring av selskapskontroll av Vigo IKS til orientering.
2. Utvalget ber sekretariatet om å gjøre en ny henvendelse til øvrige eieres kontrollutvalg for å avklare deltakelse i felles selskapskontroll under de nye forutsetningene.
3. Deltakende kontrollutvalg kan gi innspill til undersøkelsestema og problemstillinger. Innspillene innarbeides i en endelig prosjektplan, som sendes kontrollutvalgene til orientering.
4. Sekretariatet bes rette en forespørsel til aktuelle kontrollutvalget om mulig samarbeid.

Vedlagt følger særutskrift av saken samt plan for gjennomføringen. Jeg ber om at saken blir lagt fram for kontrollutvalgene ved første anledning.

Som det går fram av sakspapirene er organiseringen av arbeidet endret, og dermed også forutsetningene for eventuell deltakelse. Som en konsekvens av dette gis samtlige kontrollutvalg i fylkene/Oslo kommune anledning til å slutte seg til undersøkelsen på nytt. Det nye opplegget er som følger:

Revisjon Midt-Norge gjennomfører forvaltningsrevisjonen i selskapet, hovedsakelig med egne ressurser. Vigo IKS' kontorer ligger i Skien, for å effektivisere datainnhentingene ønsker Revisjon Midt-Norge at Telemark kommunerevisjon bistår i datainnsamlingen. Kontrollutvalget i Telemark vil få en henvendelse om å stille med revisjonsressurser, jamnfør punkt fire i vedtaket. Dersom det er behov for spesiell kompetanse i gjennomføringen er det i vedtaket lagt til rette for at også andre kontrollutvalg kan få slik henvendelse.

Kontrollutvalgene som slutter seg til selskapskontrollen gjennomfører eierskapskontrollen selv, arbeidet er estimert til om lag 50 timer. Oslo kommunerevisjon innhenter opplysninger om representantskap og styre, dette for å redusere pågangen på disse organene. Opplysningene blir tilgjengelig for alle deltakerne.

Rapporten blir utformet i to selvstendige deler, én for forvaltningsrevisjonen, én for eierskapskontrollen. Sammendraget blir også todelt, slik at det vil være mulig å referere resultatene og konkludere for hver av rapportens deler. Den enkelte revisjonsenhet kan gjennomføre eierskapskontrollen uavhengig av framdriften i det øvrige arbeidet.

Kontrollutvalgene som deltar i selskapskontrollen har anledning til å gi eventuelle innspill til problemstillinger eller undersøkelsestema når de vedtar deltakelsen. Innspillene blir innarbeidet i den endelige planen, som sendes deltakerne til orientering. Det er ikke rom for ytterligere runder i kontrollutvalgene, det er heller ikke rom for å delta under andre forutsetninger enn de som er nevnt.

Jeg ber på vegne av kontrollutvalget i Sør-Trøndelag fylkeskommune om at kontrollutvalgene tar stilling til spørsmålet om deltakelse på bakgrunn av den vedlagte planen. Eventuelle innspill må gis samtidig, undertegnede formidler dem til Revisjon Midt-Norge.

Med vennlig hilsen
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS

Torbjørn Berglann
rådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Selskapskontroll av Vigo IKS - plan for gjennomføring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Sør-Trøndelag Fylkeskommune

Møtedato

22.11.2017

Saknr

51/17

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 037, TI - &58

Arkivsaknr 17/4 - 12

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar plan for gjennomføring av selskapskontroll av Vigo IKS til orientering.
2. Utvalget ber sekretariatet om å gjøre en ny henvendelse til øvrige eieres kontrollutvalg for å avklare deltakelse i felles selskapskontroll under de nye forutsetningene.
3. Deltakende kontrollutvalg kan gi innspill til undersøkelsestema og problemstillinger. Innspillene innarbeides i en endelig prosjektplan, som sendes kontrollutvalgene til orientering.
4. Sekretariatet bes rette en forespørsel til kontrollutvalget i Telemark fylkeskommune om å bidra med ressurser i gjennomføringen.

Vedlegg

Prosjektplan Vigo IKS.pdf

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor orienterte.

Innstillingen ble vedtatt med følgende endring i punkt 4:

Sekretariatet bes rette en forespørsel til aktuelle kontrollutvalg om mulig samarbeid.

Vedtak:

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar plan for gjennomføring av selskapskontroll av Vigo IKS til orientering.
2. Utvalget ber sekretariatet om å gjøre en ny henvendelse til øvrige eieres kontrollutvalg for å avklare deltakelse i felles selskapskontroll under de nye forutsetningene.
3. Deltakende kontrollutvalg kan gi innspill til undersøkelsestema og problemstillinger. Innspillene innarbeides i en endelig prosjektplan, som sendes kontrollutvalgene til orientering.
4. Sekretariatet bes rette en forespørsel til aktuelle kontrollutvalget om mulig samarbeid.

Saksutredning

Kontrollutvalget i Sør-Trøndelag fylkeskommune bestilte i sak [4/17](#) en selskapskontroll av Vigo IKS. Selskapet, som eies av samtlige fylkeskommuner og Oslo kommune, har som hovedoppgave å utvikle IT-systemer for videregående opplæring. Kontrollutvalget inviterte øvrige eiere til å delta i selskapskontrollen.

Gjennomføringen var planlagt slik at den enkelte eier skulle skyte inn revisjonsressurser i eierskapskontrollen i eget fylke, i tillegg skulle revisjonsselskapene i noen grad delta i øvrige deler av gjennomføringen. Majoriteten av eierne var interesserte i å delta, men ønsket å få en mer detaljert plan for gjennomføring av undersøkelsen før de ga sin endelige tilslutning. Planen følger vedlagt denne saken, men organiseringen av gjennomføringen foreslås endret.

Bakgrunnen for forslaget er at det viser seg vanskelig å gjennomføre den opprinnelige planen med noenlunde lik arbeidsbelastning mellom revisjonsselskapene innenfor rammen av 50 timer. For å unngå nye og tidkrevende runder med de aktuelle kontrollutvalgene har Revisjon Midt-Norge og sekretariatet hatt en dialog om et alternativt opplegg og foreslår følgende:

1. Revisjon Midt-Norge gjennomfører forvaltningsrevisjonen i Vigo IKS med egne ressurser og i henhold til vedlagte plan.
2. Kontrollutvalgene som ønsker å gjennomføre eierskapskontroll i eget fylke gjør dette med egne revisjonsressurser.
3. Kontrollutvalgene som gjennomfører eierskapskontroll blir å betrakte som deltakere i arbeidet og får anledning til å gi innspill til den foreliggende planen. Revisjon Midt-Norge innarbeider innspillene i planen, den endelige planen sendes utvalgene til orientering.

Revisjon Midt-Norge har ressurser til å gjennomføre undersøkelsen selv. Revisjonen mener likevel det vil være ressurseffektivt å få bistand til deler av gjennomføringen fra Telemark kommunerevisjon, da selskapet er lokalisert nært Vigo IKS. Slik bistand krever i så fall bestilling fra kontrollutvalget i Telemark fylkeskommune.

Om undersøkelsesopplegget

Revisjon Midt-Norge har laget en plan der det er lagt opp til at de står for forvaltningsrevisjonen i Vigo IKS selv, mens eventuelle samarbeidende revisjonsselskap står for eierskapskontrollen i sine respektive fylker. Revisjonen foreslår å undersøke disse problemstillingene, som er nærmere utdypet i den vedlagte prosjektplanen:

1. Er eierstyring og selskapsledelse i Vigo IKS i samsvar med gitte anbefalinger og eiernes forventning?
2. Er det etablert styringssystemer som sikrer at selskapets aktivitet er hensiktsmessig i forhold til de krav og forventninger som er stilt til selskapet, og hvordan er etterlevelsen av disse?
3. Følger Vigo IKS regelverket om offentlige anskaffelser?
4. Har selskapet tilfredsstillende rutiner for håndtering av personopplysninger?

Sekretariatet mener at problemstillingene er i tråd med signalene gitt i bestillingen. Revisjonen har lagt opp til å levere rapporten i desember 2018. Den videre saksgangen blir som følger:

- Kontrollutvalget i Sør-Trøndelag godkjenner den foreliggende planen og sender den til samtlige kontrollutvalg, som nå får anledning til å delta under de nye forutsetningene.
- Kontrollutvalgene som vedtar å delta med eierskapskontroll får mulighet til å foreslå problemstillinger.
- Revisjon Midt-Norge innarbeider innspillene i en endelig plan for gjennomføring.
- Endelig plan for gjennomføring sendes kontrollutvalgene til orientering.
- Rapport leveres i desember 2018.

Sekretariatet viser for øvrig til vedlagte plan for ytterligere detaljer. Oppdragsansvarlig revisor, Espen Langseth i Revisjon Midt-Norge, vil orientere om planen i møtet.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet ser at opplegget for den opprinnelige undersøkelsen var vanskelig å gjennomføre. Det har derfor vært fornuftig å revurdere opplegget med henblikk på å få en håndterlig gjennomføringsprosess.

I den vedlagte planen er det meste av arbeidet med gjennomføring lagt på Revisjon Midt-Norge, mens samarbeidende kontrollutvalg kun har ansvar for egen fylkeskommune. Dette gir et mer forutsigbart opplegg som vil være enklere å gjennomføre for alle involverte.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar planen til orientering og gir sekretariatet i oppdrag å ta de nødvendige initiativ for å få gjennomført undersøkelsen.