

EIERSKAPSKONTROLL FOR VESTFOLD FYLKESKOMMUNE

VESTFOLD FESTSPILLENE AS



UTARBEIDET AV:



Juni 2014

Innhold

0. SAMMENDRAG	3
1. INNLEDNING	8
2. FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER	8
3. REVISJONSKRITERIER	8
4. FRAMGANGSMÅTE OG METODEBRUK	9
5. FAKTA OG VURDERINGER	10
5.1 KORT OM VESTFOLD FESTSPILLENE AS	10
5.2 HVORDAN FUNGERER RAPPORTERING FRA SELSKAPET TIL VESTFOLD FYLKESKOMMUNES EGNE POLITISKE ORGANER?.....	11
5.2.1 Formelle styringslinjer.....	11
5.2.2 Rapportering mellom daglig leder og styret.....	11
5.2.3 Rapportering mellom styret og eierne.....	12
5.2.4 Konklusjon	12
5.3 UTØVES VIRKSOMHETEN I SELSKAPET VESTFOLD FESTSPILLENE AS I TRÅD MED GJELDENDE LOVER OG REGLER OG INNENFOR DE RAMMER SOM VEDTEKTENE GIR?	13
5.3.1 Aksjeloven	13
5.3.2. Krav til stiftelsesdokumentene	13
5.3.3 Generalforsamlingens plikter	15
5.3.4 Krav til styret og daglig leder.....	16
5.3.5 Utarbeidelse av årsregnskap og årsberetning.....	17
5.3.6 Bokføringsplikt	17
5.3.7 Konklusjon	18
5.4 UTØVES VIRKSOMHETEN INNENFOR RAMMENE AV FYLKESTINGETS VEDTAK OG FORUTSETNINGER?	19
5.4.1 Oppfølging av fylkestingets vedtak og forutsetninger for driften.....	19
5.4.2 Konklusjon	20
5.5 HAR VESTFOLD FESTSPILLENE AS EN EFFEKTIV OG ØKONOMISK FORSVARLIG DRIFT?.....	21
5.5.1 Vestfold Festspillene sin økonomiske situasjon.....	21
5.5.2 Rutiner for utarbeidelse av budsjett og resultatkrav.....	23
5.5.3 Vurdering fra Vestfold fylkeskommune	23
5.5.4 Konklusjon	24
5.6 HAR SELSKAPET FULGT OPP PRINSIPIELLE MERKNADER OG FORHOLD, HERUNDER NUMMERERTE BREV MED PÅPEKNINGER FRA SELSKAPETS VALGTE REVISOR?	25
5.6.1 Merknader fra selskapets revisor	25
5.6.2 Konklusjon	26
6. ANBEFALINGER	27
7. UTTALELSER	28
7.1 UTTALELSE FRA VESTFOLD FESTSPILLENE AS	28
7.2 FYLKESRÅDMANNENS UTTALELSE	28
8. VEDLEGG	29

0. SAMMENDRAG

På oppdrag fra kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune har Vestfold Kommunerevisjon gjennomført en eierskapskontroll av Vestfold Festspillene AS.

Kontrollkriteriene, som er lagt til grunn for revisjonens vurderinger, går fram av rapportens kapittel 3, mens fremgangsmåte og metodebruk presenteres i kapittel 4. For faktagrunnlag og en mer utfyllende versjon av revisjonens vurderinger vises det til kapittel 5 i rapporten.

Eierskapskontrollen er gjennomført i perioden april-juni 2014 og revisjonen har avgrenset kontrollen med fokus på regnskapsårene 2011-13. Det har imidlertid også vært naturlig å fokusere på endringer i vedtekter og andre aspekter ved virksomheten som har vært aktuelt i 2014.

Gjennomføring av eierskapskontrollen

Formålet med eierskapskontrollen er å påse at Vestfold fylkeskommunes forvaltning av sine eierinteresser i Vestfold Festspillene AS fungerer tilfredsstillende i henhold til fylkestingets vedtak og forutsetninger, samt i henhold til aktuelt lovverk.

Revisjonen har gjennomgått dokumentasjon fra Vestfold Festspillene AS og Vestfold fylkeskommune. Revisjonen har i tillegg gjennomført intervju med sentrale personer i Vestfold Festspillene AS og Vestfold fylkeskommune.

Oppsummering av revisjonens vurderinger

Gjennomført eierskapskontroll viser i hovedtrekk følgende:

Problemstilling 1: Hvordan fungerer rapportering fra selskapet til Vestfold fylkeskommunes egne politiske organer?

Revisjonens vurdering:

Styret og administrerende direktørs oppgave er å forvalte selskapet på vegne av eierne. Administrerende direktør skal holde styret fortløpende orientert og rapportere om selskapets drift. Styret er ansvarlig for utarbeidelse av dokumenter til den årlige generalforsamlingen hvor årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen behandles. Behandlingen av disse dokumentene i generalforsamlingen er å anse som styrets hovedrapportering til Vestfold fylkeskommune og de øvrige eierne. I forkant av generalforsamlingen sendes innkallingen og sakspapirene til fylkesordfører. Hvis det er forslag til endring av vedtekter, aksjonæravtale og organisasjonsform skal dette også videresendes til fylkestinget for videre behandling forut for generalforsamlingen. Uformell rapportering fra selskapet kan forekomme på eiermøter og møter i regi av fylkeskommunen. Dette er ikke formelle beslutningsarenaer. Gjennomgangen viser at det er generalforsamlingen som er hovedarena for rapporteringen mellom styret og eierne.

Vestfold fylkeskommune oppgir til revisjonen at de har en årlig gjennomgang av samtlige selskaper som fylkeskommunen eier. Dette gjøres i form av et politisk verksted, der det utarbeides en rapport med aktuell oppdatering fra selskapene inkl. Vestfold Festspillene AS. Det politiske verkstedet er en heldagssamling for politikerne i fylkesutvalget og finner sted på

våren hvert år. Innkalling til generalforsamling er hvert år en sak i fylkesutvalget. Vestfold fylkeskommunes rammer for utøvelse av eierskap fremgår også av rapporten *Eierskap i et utviklingsperspektiv* (datert 14. februar 2008).

Rapporteringen fra selskapet til Vestfold fylkeskommune bidrar til å sikre at eier får tilstrekkelig informasjon om utviklingen i selskapet. Revisjonen mener at det er viktig å sikre at de folkevalgte får tilstrekkelig informasjon om selskapene fylkeskommunen har eierskap i. Revisor mener at det kan gi en god informasjon hvis kopi av selskapets styreprotokoller løpende distribueres og gjennomgås av eier.

Revisor vurderer at selskapet har oppfylt sin rapporteringsplikt til Vestfold fylkeskommune som eier i form av brev til fylkesordfører med innkalling og nødvendige sakspapirer til generalforsamlingene. Revisjonen vil samtidig peke på at det er uheldig at det ikke er laget en egen sak på innkallelse til generalforsamlingen den 27.6 2014 om selskapets økonomiske situasjon, i tråd med revisors merknader i nummerert brev nr 5, datert 27.2.0014. Se særskilt omtale under problemstilling 5.

Problemstilling 2: Utøves virksomheten i selskapet Vestfold Festspillene AS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir?

Revisjonens vurdering:

Revisjonen mener at Vestfold festspillene AS utøver sin virksomhet innenfor de rammer som **vedtektene** gir. Revisjonen mener det er positivt at Vestfold fylkeskommune nylig har hatt en gjennomgang av vedtektene, og at forslag til nye vedtekter skal opp som egen sak på generalforsamlingen den 27.6 2014. Revisjonen vil anta at foreslåtte endringer kan bidra til at vedtektene blir et enda tydeligere verktøy for eierstyring.

Revisjonen har vurdert om selskapet utøver sin virksomhet i tråd med **aksjeloven**. § 2 regulerer forholdet til stiftelsesgrunnlaget og i Vestfold Festspillene AS foreligger vedtekter og aksjonæravtale som «stiftelsesdokumenter». Minstekrav til vedtektene i henhold til aksjeloven vurderes å være oppfylt.

Generalforsamlingen er aksjeeiernes øverste myndighet og det skal, ifølge aksjeloven § 5-5, innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår avholdes ordinær generalforsamling. Vestfold Kommunerevisjon vurderer at generalforsamlingen har behandlet de saker som aksjelov og vedtekter krever skal tas opp i dette organet. Det er få saker som er behandlet i generalforsamlingen utover disse ordinære sakene. I og med at dette er eiernes forum for utøvelse av eiermyndighet, er det viktig at eierne benytter denne muligheten til å fatte vedtak som forplikter styret til vedtaksoppfølging.

I henhold til aksjeloven § 5-16 skal møtelederen sørge for at det føres protokoll fra generalforsamlingen. Vestfold Kommunerevisjon har fått tilgang til samtlige protokoller fra 2011-13, og vurderer at dette punktet er i henhold til aksjeloven. Etter vår vurdering bør rutinene knyttet til undertegning av protokollene skjerpes. I henhold til aksjeloven § 5-16 skal protokollen undertegnes av møteleder og minst en annen person valgt av generalforsamlingen. Protokollene er undertegnet, men ikke konsekvent av møteleder for perioden 2011-13.

Revisjonen mener at Vestfold festspillene AS har etablert rutiner som bidrar til å sikre at selskapet etterlever bestemmelser i **regnskapsloven**. I følge regnskapsloven § 1-2 er aksjeselskaper regnskapspliktige. Vestfold Festspillene AS kommer således innunder disse bestemmelsene. Regnskapspliktige skal for hvert regnskapsår utarbeide årsregnskap og årsberetning. Vi konstaterer at selskapets valgte revisor, for årene 2011, 2012 og 2013, har avgitt revisjonsberetning hvor revisor har bekreftet at selskapet har utarbeidet regnskapet i henhold til regnskapslovens bestemmelser.

Revisjonen mener at Vestfold festspillene AS har etablert rutiner som bidrar til å sikre at selskapet etterlever bestemmelser i **bokføringsloven**. Enhver som har regnskapsplikt etter regnskapsloven har bokføringsplikt etter bokføringsloven. Årsregnskap, årsberetning, revisjonsberetning og nummererte brev fra selskapets revisor, blir oppbevart i forseglet lomme i egen perm, ifølge selskapets ledelse. Det samme gjelder generalforsamlingsprotokoller og styreprotokoller. § 13 i bokføringsloven anses oppfylt for disse dokumentene. Vi konstaterer at selskapets valgte revisor, for årene 2011, 2012 og 2013, har avgitt revisjonsberetning som bekreftet at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings praksis i Norge.

Problemstilling 3: Utøves virksomheten innenfor rammene av fylkestingets vedtak og forutsetninger?

Revisjonens vurdering:

Fylkestinget har i perioden 2012-13 fattet to vedtak om nedleggelse av Vestfold Festspillene AS. På eiermøte i september 2013 ga eierne sin tilsutning for å nedsette en administrativ arbeidsgruppe med en politisk referansegruppe, med mandat til å vurdere alternative organisasjonsformer.

Fylkesrådmannen poengterte i mai 2013 at styrets strategi for geografisk plassering av arrangementene ikke var i tråd med vedtak i fylkestinget. Da fylkestinget behandlet status om Vestfold Festspillene i juni 2013 ble det vedtatt av festspillene skulle avvikles. Fylkestinget har, i perioden som revisjonen har undersøkt, to vedtak om nedleggelse av Vestfold Festspillene AS. Disse vedtakene er imidlertid ikke behandlet på generalforsamlingen, men er blitt fulgt opp av diverse utredningsarbeid fra referansegrupper/arbeidsgrupper. Dette arbeidet førte til ett nytt vedtak i fylkestinget april 2014 som konkluderte med at Vestfold Festspillene AS skulle opprettholdes. I tillegg fremmet fylkestinget forslag til nye vedtekter og aksjonæravtale. Dette skal behandles på generalforsamlingen i 2014.

Det er generalforsamlingen som er aksjeeiernes øverste myndighet, og fylkestingets vedtak må behandles på generalforsamlingen før selskapet er pliktig å følge dette opp. Prosessene med oppfølging av vedtak i fylkestinget har vært langvarige og har tydeliggjort uenigheter knyttet til organisering og kunstnerisk innhold. Historien viser at uenighetene mellom det forrige styret og eierne har vært markante, i tillegg har det vært signalisert misnøye eierne i mellom om organiseringen. Revisjonen vurderer imidlertid at generalforsamlingens vedtak og forutsetninger har vært fulgt opp fra selskapet, men at prosessen fra vedtak i fylkestinget til vedtak i generalforsamlingen er krevende prosesser. Revisjonen konkluderer også med at forslag til nye vedtekter og aksjonæravtale kan bidra til bedre eierstyring med selskapet.

Problemstilling 4: Har Vestfold Festspillene AS en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?

Revisjonens vurdering:

Nøkkeltall for selskapet viser at Vestfold Festspillene AS ikke har tilfredsstillende likviditet og soliditet. Likviditeten kan leses ut av arbeidskapitalen og likviditetsgrad I. Arbeidskapitalen i 2013 var negativ og likviditetsgrad I lå vesentlig under tommelfingerreglene for årene 2011-13.

Regnskapet for 2013 viser at Vestfold Festspillene AS har tapt egenkapitalen. Dette forholdet er tatt opp i nummererte brev fra selskapets revisor i forbindelse med regnskapsåret 2013, som beskriver styrets ansvar knyttet til en ikke forsvarlig egenkapital for selskapet.

Eierskapskontrollen viser at Vestfold festspillene AS har etablert rutiner for utarbeidelse av budsjett, og krav til økonomisk rapportering. Budsjettene, som er mottatt, viser at det var budsjettert med positivt resultat for alle de kontrollerte årene. Det var kun 2012 som hadde positivt resultat på linje med budsjettet, årene 2011 og 2013 hadde underskudd i forhold til budsjettet. Underskuddet i 2011 skyldes i hovedsak svikt i billettinntektene og økte lønnskostnader, mens underskuddet i 2013 i sin helhet skyldes sluttavtalen til tidligere direktør.

Aksjeloven og vedtektene setter en rekke krav til styret og daglig leder, i tillegg til utforming av styreprotokoller. Det følger også av aksjeloven hvilke saker som må møtebehandles av styret. Dette gjelder årsregnskap og årsberetning. I tillegg skal fastsettelse av lønn og annen godtgjørelse til daglig leder skje i møte. Vår gjennomgang viser at styret har behandlet lønn og annen godtgjørelse i styret, men revisjonen har ikke funnet protokollført styrebehandling av sluttavtale til tidligere direktør og inngåelse av ny arbeidsavtale til ny daglig leder. Vedtektenes § 4 Styrets virksomhet, regulerer styrets ansvar for å utarbeide budsjett for driften, i budsjettet ligger daglig leders lønn. Ved vesentlig endring, som sluttavtalen med tidligere daglig leder, burde det fremgå av styreprotokoller at avtalen har vært styrebehandlet på forhånd, slik at styreleder var gitt en fullmakt til å framforhandle en avtale og ramme for denne. Det foreligger heller ingen protokollført styrebehandling av ansettelse og vilkår for ny daglig leder.

Vestfold fylkeskommune v/ fylkesrådmannen har tiltro til styrets tiltak for å gjenoppbygge egenkapitalen. Gjennom vedtak om tilskudd fra Norsk kulturråd og eierne er forutsetningene for fortsatt drift til stede og fylkesrådmannen deler styrets vurdering om at det foreligger en tilstrekkelig likviditet til å overholde selskapets forpliktelser i 2014.

Revisor ser at Vestfold Festspillene AS ikke har hatt en forsvarlig egenkapital det siste året. Revisjonen mener at det er viktig at Vestfold festspillene AS sikrer at rutinene for økonomisk rapportering vedlikeholdes og etterleves. Det er også helt essensielt at selskapet har fokus på å foreta de nødvendige tiltak for å sikre tilfredsstillende drift fremover. Det blir viktig å iverksette tiltak som kan bidra til å øke inntekter og/eller redusere kostnader.

Problemstilling 5: Har selskapet fulgt opp prinsipielle merknader og forhold, herunder nummererte brev med påpekninger fra selskapets valgte revisor?

Revisjonens vurdering:

For regnskapsårene 2011 og 2013 har selskapet mottatt to nummererte brev fra selskapets revisor. Brevene er gitt med bakgrunn i selskapets økonomiske situasjon, og beskriver bl.a. daglig leders plikt til å orientere styret løpende, om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling. Videre styrets ansvar for at selskapet til enhver tid har en tilfredsstillende reel egenkapital.

Revisjonen vil langt på vei konkludere med at revisors merknader er fulgt opp fra Vestfold Festspillene AS. Imidlertid kan gjennomgangen av styreprotokoller tyde på at selskapet har et forbedringspotensiale når det gjelder rapportering om den økonomiske situasjonen til styret. I 2012 er det kun i to av åtte styremøter framlagt resultatrapporter med prognose for året. I 2013 er det kun i et av styremøter framlagt resultatrapport og prognose for 2013, i et annet møte er det framlagt prognose for 2013 (men ikke resultatregnskap). Selskapets revisor anbefaler særskilt i nummerert brev i forbindelse med regnskapet for 2013 at det til generalforsamling bør redegjøres for selskapets økonomiske stilling. Revisor kan ikke se at dette står som en egen sak i innkallingen til årets generalforsamling datert 2.4.2014.

Anbefalinger

Revisjonens anbefalinger er at Vestfold fylkeskommune:

- særskilt følger opp aspekter knyttet til styrets informasjonsplikt grunnet selskapets anstrengte økonomi
- innleder dialog med styret og de øvrige eierne om å utarbeide en tydeligere eierstrategi for å fremme tiltak som kan styrke selskapets drift og egenkapital
- vurderer å innarbeide rutiner for å sikre at styreferater mottas, distribueres og gjennomgås fortløpende

Revisjonens anbefalinger er at Vestfold Festspillene AS:

- fortsetter å ha fokus på selskapets økonomiske situasjon og tiltak for å rette opp egenkapitalsituasjonen og har økonomi som fast styresak på hvert møte
- i de fremtidige rapporteringer til eierne har et særskilt fokus på selskapets strategi og måloppnåelse knyttet til selskapets økonomiske stilling og tiltak for å rette opp egenkapitalsituasjonen, f. eks som en egen sak til generalforsamlingen.
- skjerper rutineene knyttet til undertegning av protokollene fra generalforsamlingene
- er påpasselig med at styresaker som omhandler fastsettelse av lønn og sluttavtaler til daglig leder blir protokollført, slik at beslutningsprosessene blir tydelig dokumentert

1. INNLEDNING

Gjennomføring av selskapskontroll er en lovpålagt oppgave i kommuner og fylkeskommuner, jf. kommuneloven med forskrifter. Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Bestilling av ovennevnte kontroll er gitt Vestfold Kommunerevisjon av kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune i henhold til vedtak fattet i møte den 24.10.2013.

Eierskapskontrollen er avgrenset til de vurderingskriteriene som er nevnt i kapittel 3. Kontrollen er også begrenset til perioden 2011 til og med 2013. Det har imidlertid også vært naturlig å fokusere på endringer i vedtekter og andre aspekter ved virksomheten som har vært aktuelt i 2014. Vestfold Festspillene AS er eid av Vestfold fylkeskommune og fylkets 14 kommuner. Det er Vestfold fylkeskommunes eierinteresser som er fokus i denne eierskapskontrollen.

2. FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

Formålet med eierskapskontrollen er å påse at Vestfold fylkeskommunes forvaltning av sine eierinteresser i Vestfold Festspillene fungerer tilfredsstillende i henhold til fylkestingets vedtak og forutsetninger, samt i henhold til aktuelt lovverk.

Med bakgrunn i formålet med eierskapskontrollen er det utledet følgende problemstillinger:

- 1. Hvordan fungerer rapportering fra selskapet til Vestfold fylkeskommunes egne politiske organer?**
- 2. Utøves virksomheten i selskapet Vestfold Festspillene AS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir?**
- 3. Utøves virksomheten innenfor rammene av fylkestingets vedtak og forutsetninger?**
- 4. Har Vestfold Festspillene AS en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?**
- 5. Har selskapet fulgt opp prinsipielle merknader og forhold, herunder nummererte brev med påpekninger fra selskapets valgte revisor?**

3. REVISJONSKRITERIER

Vurderingskriterier er en samlebetegnelse for de krav og forventninger kontrollør bruker for å vurdere funn som undersøkelsen avdekker.

Aktuelle revisjonskriterier som er benyttet i prosjektet er:

Eksterne vurderingskriterier

- Lov om aksjeselskaper. av 13. juni 1997 nr. 44, kapitlene 2, 5 og 6.
- Lov om årsregnskap m.v. av 17. juli 1998 nr. 56, kapittel 3

- Lov om bokføring av 19. november 2004 nr. 73, § 13

Interne vurderingskriterier

- Vedtekter for Vestfold Festspillene AS
- Aktuelle vedtak fra fylkestinget i Vestfold fylkeskommune
- Vedtak fattet i styre og generalforsamling
- Nummererte brev fra revisor

4. FRAMGANGSMÅTE OG METODEBRUK

Vestfold Kommunerevisjon har blant annet:

- Sendt oppstartsbrev til Vestfold fylkeskommune, med kopi til de øvrige eierne
- Sendt oppstartsbrev til daglig leder og styreleder
- Hatt kontakt med selskapets revisor (KPMG)
- Intervjuet sentrale personer i Vestfold Festspillene AS og Vestfold fylkeskommune
- Analysert Vestfold fylkeskommunes vedtak og intensjoner ved etablering av selskapet
- Analysert sentrale selskapsdokumenter
- Analysert aktuelle interne kontrollrutiner i selskapet
- Gjennomgått formelle styringslinjer mellom fylkestinget, fylkesutvalget, og Vestfold Festspillene AS.
- Gjennomgått rapporteringsrutiner fra Vestfold Festspillene AS til fylkestinget i Vestfold fylkeskommune
- Sendt sluttrapport til kontrollutvalget, daglig leder, styreleder, fylkesordfører, fylkesrådmann, med kopi til de øvrige eierne.

Tidsrammen for prosjektet var 125 timer. Totalt har revisjonen benyttet 160 timer på prosjektet.

Vestfold Kommunerevisjon vil takke alle som har bidratt konstruktivt med informasjon til rapporten.

Rapporten har vært forelagt Vestfold Festspillene AS og Vestfold fylkeskommune til høring. Uttalelsene, mottatt på e-post 4.7.2014, er tatt inn under punkt 7.

5. FAKTA OG VURDERINGER

5.1 Kort om Vestfold Festspillene AS

Aksjeselskap er blant de mest utbredte organisasjonsformene for næringsvirksomhet og denne selskapsformen særpreges ved at aksjeeierne har begrenset ansvar for selskapsforpliktelsene. I Norge er det lang tradisjon for at kommuner/fylkeskommuner deltar i aksjeselskap. I henhold til NOU 1995:17¹ gjelder aksjeloven for selskapet hvis ikke annet er fastsatt i lov. Dette innebærer at det er aksjeloven som er premissgivende for Vestfold Festspillene AS, eksempelvis knyttet til organisasjonsmessige spørsmål innenfor aksjeselskapet (som hvilke organer selskapet skal ha, hvordan de skal sammensettes, beslutningskompetanse m.m). Aksjeloven regulerer også forholdet mellom selskapet og fylkeskommunen/kommunene som aksjeeiere. Aksjeloven regulerer også regnskaps- og revisjonsplikt. Et aksjeselskap er et eget rettssubjekt som rettslig og økonomisk er skilt fra kommunen.

Vestfold Festspillene AS ble etablert i 1990, og det første festspillet ble gjennomført i 1991. Festspillet inneholdt da en stor variasjon av kunstuttrykk – blant annet litteratur, billedkunst, teater, dans og musikk. De siste åra har Vestfold Festspillene AS gradvis snevret inn dette virkefeltet, og konsentrerer seg i dag omkring ulike musikksjangre, samt enkelte scenekunstproduksjoner.

Selskapet er eid av Vestfold fylkeskommune og fylkets 14 kommuner. Fylkeskommunen har en eierandel på 60 % og de resterende 40 % er delt mellom kommunene etter innbyggertall. I gjeldende vedtekter pr. 28.5.2013, heter det at *Vestfold Festspillene AS skal gjennom et årlig festspill som presenterer regional, nasjonal og internasjonal kunst og kultur med hovedvekt på musikk og annen scenekunst samarbeide med, utfordre og være tilstede i fylkets kommuner*".

Vestfold Festspillene AS har pr. juni 2014 et styre med fem medlemmer. Selskapet har 3,9 årsverk fordelt på til sammen fire ansatte.

Vestfold Festspillene AS finansieres gjennom:

- lokalt tilskudd fra Vestfold fylkeskommune
- lokalt tilskudd fra kommuner i Vestfold (beregnes etter innbyggertall)
- statlig tilskudd gjennom Kulturrådet
- billettinntekter
- andre inntekter /sponsorinntekter

¹ NOU 1995:17: Om organisering av kommunal og fylkeskommunal virksomhet

5.2 PROBLEMSTILLING 1

Hvordan fungerer rapportering fra selskapet til Vestfold fylkeskommunes egne politiske organer?

5.2.1 Formelle styringslinjer

I korte trekk er de formelle styringslinjene ved Vestfold Festspillene AS:

Generalforsamlingen: Fylkestinget eller andre kommunale politiske eller administrative organer har ingen direkte myndighet i selskapet utover generalforsamlingen. Vestfold fylkeskommune og de øvrige 14 andre eierkommunene utøver dermed sin eiermyndighet gjennom *generalforsamlingen* som skal avholdes årlig. Aksjeloven krever at enkelte saker skal behandles i generalforsamlingen og dette gjelder godkjenning av selskapets årsregnskap og årsberetning, vedtektsendringer, endringer i aksjekapitalens størrelse m.v. Generalforsamlingen kan også fjerne valgte styremedlemmer og foreta nyvalg. Utenom de ordinære sakene som skal behandles i generalforsamlingen, har generalforsamlingen med enkelte unntak rett til å ta opp en hvilken som helst sak som gjelder selskapet og generalforsamlingens vedtak i saken vil være bindende for andre selskapsorganer. Ordfører er fylkeskommunenes rettslige representant og underskriver der myndigheten ikke er tildelt andre. I tilknytning til generalforsamlingen for Vestfold Festspillene AS har fylkestinget - som øverste myndighet – gitt denne myndigheten til fylkesordfører (som regel) via fullmakt. Myndigheten kan også via fullmakt gis andre.

Styrets og administrerende direktørs oppgave er å forvalte aksjeselskapets på vegne av eierne. Selskapets formål setter en ytre ramme rundt myndigheten, i tillegg til selskapets vedtektsbestemmelser og andre generalforsamlingsbeslutninger som regulerer styrets og direktørs forvaltning av selskapet. Styret tilsetter festspilldirektør og styret overlater til festspilldirektøren å ta avgjørelser om kunstneriske spørsmål innenfor de økonomiske rammene som styret har fastsatt. Direktøren skal stå for den daglige ledelse av selskapet. Etter vedtak i styret skal direktøren til hver tid sørge for at selskapets virksomhet er organisert på en tilfredsstillende måte.

Fylkesutvalget er eierorganet i Vestfold fylkeskommune. De behandler sakspapirene til generalforsamlingen, inkludert å innstille personer til valg hvis ikke myndigheten er gitt til fylkesordfører. Når det gjelder forslag til endringer av vedtekter og aksjonæravtale og organisasjonsform behandles dette i *fylkestinget*.

Det har også vært en tradisjon for *eiermøter* i tilknytning til Vestfold Festspillene AS. Dette er å anse som mer uformelle møter mellom alle eierne og styret/ledelsen i festspillene. Eiermøtet gir muligheter for utveksling av synspunkter, men er ikke en formell beslutningsarena.

5.2.2 Rapportering mellom daglig leder og styret

Daglig leder oppgir at rapporteringsrutiner mellom styret og daglig leder er etter reglene i aksjeloven og gjeldende vedtekter for selskapet. Rapportering av status for program og økonomi er faste punkter på styremøter. Det oppgis fra den daglige ledelsen at innholdet i rapporteringen varierer med syklusen i festspillene. Høsten er rapportering for gjennomført festspill samme år. Her rapporteres besøkstall og økonomisk resultat av de gjennomførte arrangementene. Videre skal evaluering av gjennomføringen rapporteres til styret på dette tidspunktet. Fra sen høst/tidlig vinter orienteres styret løpende om status i programarbeidet for

neste års festspill. Styret gir tilbakemeldinger og man har åpne diskusjoner rundt program og innhold, strategiske valg, profil, geografisk spredning, føringer fra eiere (vedtektene) og andre tilskuddsgivere (f.eks. Norsk Kulturråd). Styret gir ved disse rapporteringer eventuelle føringer til daglig leder.

I desember legges rammebudsjett for neste år. I rammebudsjettet inngår totale produksjonskostnader for gjennomføring av festspill. Ved årsskiftet rapporteres foreløpige endelige regnskapstall for inneværende år. Når revisors beretning foreligger orienteres styret om endelige regnskapstall før generalforsamlingspapirene sendes ut. Endelig program presenteres for styret før det lanseres i begynnelsen av mai. Deretter består rapporteringen av oppfølging rundt budsjettstatus etter hvert som endelige utgiftspostene blir klare.

Festspillene setter alle tekniske og arrangementsmessige leveranser ut på anbud. Det gjelder levering av lyd, lys og scene, sikkerhetsvakter og festivalrekvisita etc. Først når endelig leverandør er valgt er kostnadsbudsjettet klart. Daglig leder har ansvaret for at disse postene holdes innenfor rammebudsjettet for produksjon av festspill. Inntektsbudsjettet settes ut fra nøkterne estimer basert på erfaring og muligheter for publikumssvikt pga dårlig vær der været er en faktor i publikumsbesøket. Revidert budsjett blir behandlet i styret i mars/april. Den daglige ledelsen oppgir også at det er løpende kontakt mellom styreleder og daglig leder. Omfanget beror på om den daglige driften går som planlagt og slik det er rapportert til styret. Alle vesentlige avvik rapporteres til styret umiddelbart.

5.2.3 Rapportering mellom styret og eierne

Generalforsamlingen er selskapets øverste organ og hovedarena for rapporteringen mellom styret og eierne. Det har også vært en tradisjon for «eiermøter»– mer uformelle møter mellom alle eierne og styret/ledelsen i festspillene. Større avvik rapporteres til eierne direkte. Fylkesutvalget er eierorganet i Vestfold fylkeskommune. De behandler sakspapirene til generalforsamlingen, inkludert eventuelt å innstille personer til valg hvis ikke myndigheten er gitt til fylkesordfører. Når det gjelder forslag til endringer av vedtekter og aksjonæravtale og organisasjonsform behandles dette i fylkestinget.

Vestfold fylkeskommune er en av femten eiere og har ansatte med en høy kulturfaglig kompetanse. Gjennom intervju med Vestfold fylkeskommune ble det informert om at de mottar både skriftlig og muntlig rapportering. Skriftlig dokumentasjon har vært knyttet til generalforsamlinger og eiermøter, i tillegg til selve festivalprogrammet. I tillegg deltar daglig leder på møter der hvor det er aktuelt.

5.2.4 Konklusjon

Styret og administrerende direktørs oppgave er å forvalte selskapet på vegne av eierne. Administrerende direktør skal holde styret fortløpende orientert og rapportere om selskapets drift. Styret er ansvarlig for utarbeidelse av dokumenter til den årlige generalforsamlingen hvor årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen behandles. Behandlingen av disse dokumentene i generalforsamlingen er å anse som styrets hovedrapportering til Vestfold fylkeskommune og de øvrige eierne. I forkant av generalforsamlingen sendes innkallingen og sakspapirene til fylkesordfører. Hvis det er forslag til endring av vedtekter, aksjonæravtale og organisasjonsform skal dette også videresendes til fylkestinget for videre behandling forut for generalforsamlingen. Uformell rapportering fra selskapet kan forekomme på eiermøter og møter i regi av fylkeskommunen. Dette er ikke formelle beslutningsarenaer. Gjennomgangen viser at det er generalforsamlingen som er hovedarena for rapporteringen mellom styret og eierne.

Vestfold fylkeskommune oppgir til revisjonen at de har en årlig gjennomgang av samtlige selskaper som fylkeskommunen eier. Dette gjøres i form av et politisk verksted, der det utarbeides en rapport med aktuell oppdatering fra selskapene inkl. Vestfold Festspillene AS. Det politiske verkstedet er en heldagssamling for politikerne i fylkesutvalget og finner sted på våren hvert år. Innkalling til generalforsamling er hvert år en sak i fylkesutvalget. Vestfold fylkeskommunes rammer for utøvelse av eierskap fremgår også av rapporten *Eierskap i et utviklingsperspektiv* (datert 14. februar 2008).

Rapporteringen fra selskapet til Vestfold fylkeskommune bidrar til å sikre at eier får tilstrekkelig informasjon om utviklingen i selskapet. Revisjonen mener at det er viktig å sikre at de folkevalgte får tilstrekkelig informasjon om selskapene fylkeskommunen har eierskap i. Revisor mener at det kan gi en god informasjon hvis kopi av selskapets styreprotokoller løpende distribueres og gjennomgås av eier.

Revisor vurderer at selskapet har oppfylt sin rapporteringsplikt til Vestfold fylkeskommune som eier i form av brev til fylkesordfører med innkalling og nødvendige sakspapirer til generalforsamlingene. Revisjonen vil samtidig peke på at det er uheldig at det ikke er laget en egen sak på innkallelse til generalforsamlingen den 27.6 2014 om selskapets økonomiske situasjon, i tråd med revisors merknader i nummerert brev nr 5, datert 27.2.0014. Se særskilt omtale under problemstilling 5.

5.3 PROBLEMSTILLING 2

Utøves virksomheten i selskapet Vestfold Festspillene AS i tråd med gjeldende lover og regler og innenfor de rammer som vedtektene gir?

5.3.1 Aksjeloven

Vestfold Festspillene AS er et aksjeselskap og må følge reglene i aksjeloven.

Aksjeloven regulerer blant annet:

- Krav til stiftelsesdokumentene
- Generalforsamlingens plikter
- Krav til styret og daglig leder

5.3.2. Krav til stiftelsesdokumentene

Selskapet er formelt godkjent registrert som aksjeselskap i Brønnøysundregisterne. Av Brønnøysundregisterne fremkommer det at selskapet ble stiftet 4.10.1990 og registrert i enhetsregisteret 12.3.1995. Aksjeloven § 2 regulerer forholdet til stiftelsesgrunnlaget. I henhold til aksjeloven § 2-1 heter det at den eller de som skal tegne aksjer i selskapet skal opprette et stiftelsesdokument og at dette dokumentet skal inneholde selskapets vedtekter (aksjeloven § 2-2) og øvrige minstekrav til stiftelsesdokumentet (aksjeloven § 2-3). Vestfold fylkeskommune opplyser at det ikke foreligger et eget dokument som heter ”stiftelsesdokumentet”. I Vestfold Festspillene AS foreligger vedtekter og aksjonæravtale som «stiftelsesdokumenter».

Vedtektfestet formål og organisering

I vedtekter og aksjonæravtale pr. 28.5.2013 står formålet med Vestfold Festspillene AS beskrevet slik:

Vestfold Festspillene AS skal

- Gjennom ett årlig festspill som presenterer regional, nasjonal og internasjonal kunst og kultur med hovedvekt på musikk og annen scenekunst,
- Samarbeide med, utfordre og være tilstede i fylkets kommuner.

Styret i selskapet skal ha inntil 7 medlemmer.

Vedtekter og aksjonæravtale

Se gjeldende vedtekter i vedlegg 1.

Vestfold Festspillene AS sine vedtekter og aksjonæravtale datert 25.5.2013 inneholder følgende:

- § 1 Formål/forretningskontorer
- § 2 Aksjekapitalen
- § 3 Styret
- § 4 Styrets virksomhet
- § 5 Kunstneriske spørsmål/innhold
- § 6 Festspilldirektør
- § 7 Regnskapsår/innkalling til generalforsamling
- § 8 Generalforsamling
- § 9 Kontroll
- § 10 Budsjettbehandling/regnskap
- § 11 Utbytte til aksjonærene
- § 12 Oppløsning
- § 13 Aksjeloven

Gjeldende vedtekter ble besluttet enstemmig på generalforsamlingen 28. mai 2013. I denne forbindelse ble det vedtatt at Vestfold fylkeskommune ikke skulle ha flertall av styremedlemmene. En begrunnelse for dette var at ordningen i realiteten ikke hadde vært praktisert de senere årene. Det ble også foreslått at styrets varamedlemmer skulle endres fra personlige til numeriske og at det skulle innføres en bestemmelse om at leder og nestleder velges blant styremedlemmene for ett år av gangen, og at en bestemmelse om valgkomite tas inn i paragrafen. Fylkesrådmannen kommenterte at de foreslåtte endringene i vedtektsparagraf 3 innebærer at Vestfold fylkeskommune formelt får redusert innflytelse i styret. Fylkesrådmannen påpekte videre at gjeldende ordning i realiteten ikke hadde vært praktisert og at med større vekt på faglige enn politiske kriterier for valg av styre, hadde ikke Vestfold fylkeskommune lenger behov for formelt å utnevne flertallet av styremedlemmene. Av den grunn ble den foreslåtte endringen ansett som uproblematisk.

Endringer av vedtekter og aksjonæravtale

Til generalforsamlingen for 2014 (møtedato 27. juni 2014), er det foreslått ytterligere vedtektsendringer og endringer i aksjonæravtalen, se vedlegg 2.

Vurdering

I henhold til aksjeloven er det minstekrav til hvordan vedtektene skal utformes. Vedtektene skal minst angi;

1. Selskapets foretaksnavn
2. den kommune i riket hvor selskapet skal ha sitt forretningskontor

3. selskapets virksomhet
4. aksjekapitalens størrelse
5. aksjenes pålydende (nominelle beløp)

Dersom selskapet ved sin virksomhet ikke skal ha til formål å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte, skal vedtektene inneholde bestemmelser om anvendelse av overskudd og av formuen ved oppløsning.

Vedtektene vurderes å være i tråd med minstekrav i aksjelovens § 2-2.

5.3.3 Generalforsamlingens plikter

Generalforsamlingen er aksjeeiernes øverste myndighet og skal, ifølge aksjeloven av 13. juni 1997 § 5-5, innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår holde ordinær generalforsamling. På denne ordinære generalforsamlingen skal følgende saker behandles og avgjøres:

- godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder utdeling av utbytte,
- andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen
- Årsregnskapet, årsberetningen og eventuelt revisjonsberetningen skal sendes en uke før generalforsamlingen sendes til hver aksjeeier med kjent adresse.

I tilknytning til Vestfold Festspillene AS er gjennomført årlige generalforsamlinger eller ekstraordinære generalforsamlinger:

- 7. juni 2011- generalforsamling
- 15. mai 2012- generalforsamling
- 17. desember 2012- ekstraordinær generalforsamling
- 28. mai 2013- generalforsamling
- 27. juni 2014- generalforsamling

Aksjeloven skisserer opp ulike aspekter knyttet til avholdelse av en generalforsamling. § 5-8 ”Stedet for generalforsamlingen” avklarer at samlingen skal holdes i den kommunen der selskapet har sitt forretningskontor, hvis ikke vedtektene bestemmer at den skal eller kan holdes på et annet bestemt angitt sted. § 5-9 påpeker at det er styret som skal innkalle generalforsamlingen til møtet og i § 5-10 heter det at generalforsamlingen innkalles ved skriftlig henvendelse til alle aksjeeiere med kjent adresse og at innkallingen skal angi tid og sted for møtet. Senest en uke før møtet skal holdes må innkallingen være sendt, om ikke vedtektene setter en lenger frist. Innkallingen skal gi et forslag til dagsorden, og forslag om å endre vedtektene skal gjengis i innkallingen. Aksjeeiere har også en rett til å få saker behandlet på generalforsamlingen, og spørsmålet må rettes skriftlig til styret.

I følge aksjeloven, § 5-8, er det selskapets styre som innkaller til generalforsamling som skal holdes i selskapets forretningskommune, jfr. § 5-9. Innkallingen skal være skriftlig, angi de saker som skal behandles på generalforsamlingen og, ifølge vedtektene pkt. 9, være sendt senest 14 dager før møtet skal holdes.

Administrasjonen ved Vestfold Festspillene AS opplyser at de har følgende rutiner for oppbevaring av protokoller fra generalforsamlingene:

- protokollen signeres i møtet

- protokollen settes inn i forseglet lomme i perm og oppbevares i Vestfoldfestpillenes administrasjon

Vurdering

Vestfold Kommunerevisjon vurderer at generalforsamlingen har behandlet de saker som aksjelov og vedtekter krever skal tas opp i dette organet. I henhold til aksjeloven § 5-16 skal møtelederen sørge for at det føres protokoll fra generalforsamlingen. Vestfold Kommunerevisjon har fått tilgang til samtlige protokoller fra 2011-13, og vurderer at dette punktet er i henhold til aksjeloven. Etter vår vurdering bør imidlertid rutinene knyttet til undertegning av protokollene skjerpes. I henhold til aksjeloven § 5-16 skal protokollen undertegnes av møteleder og minst en annen person valgt av generalforsamlingen. Protokollene er undertegnet, men ikke konsekvent av møteleder for perioden 2011-13.

Da det kom forslag om vedtektsendringer til generalforsamlingen i 2012 og 2014, var disse gjengitt i innkallingen, slik det er beskrevet i aksjelovens § 5-10.

Antall stemmeberettigede kommer klart fram av generalforsamlingsprotokollene. En gjennomgang av protokollene viser at samtlige vedtak som er referatført er enstemmig vedtatt av generalforsamlingen. På de ordinære generalforsamlingene er følgende saker behandlet; godkjenning av regnskap og årsberetning, valg av styre, nedsettelse av aksjekapital, honorar til styre, valg av revisor og honorar til revisor. Dette er i samsvar med aksjeloven og vedtektene. Vestfold Kommunerevisjon konstaterer at det er få saker som er behandlet i generalforsamlingen utover disse ordinære sakene. I og med at generalforsamlingen er eiernes forum for utøvelse av eiermyndighet, er det viktig at eierne benytter denne muligheten til å fatte vedtak som forplikter styret til vedtaksoppfølging.

5.3.4 Krav til styret og daglig leder

Aksjeloven og vedtektene setter en rekke krav til styret og daglig leder. I henhold til § 6-1 i aksjeloven skal selskapet ha et styre med ett eller flere medlemmer. I henhold til vedtektsendringene fra generalforsamlingen den 28.5.2013, skal styret i selskapet ha inntil 7 medlemmer og inntil 7 numeriske varamedlemmer.

Selskapet skal også i henhold til aksjelovens § 6-2 ha en daglig leder.

Aksjeloven § 6-29 setter krav til styreprotokoller. Styreprotokollene skal minst angi tid, sted, deltakere, behandlingsmåte og styrets beslutninger. Hvis beslutninger ikke er enstemmig, skal det angis hvem som har stemt for og imot. Protokollen skal også underskrives av alle de medlemmer som har deltatt i styrebehandlingen. Styret kan også velge to til å underskrive. Vestfold Festspillene AS oppgir at de har følgende rutiner i forbindelse med styreprotokollene:

- Protokollen godkjennes og signeres i påfølgende styremøte
- Protokollen settes inn i forseglet lomme i perm og oppbevares i Vestfoldfestpillenes administrasjon

Det følger av aksjelovens § 6-19 hvilke saker som må møtebehandles av styret. Dette gjelder årsregnskap og årsberetning. I tillegg skal fastsettelse av lønn og annen godtgjørelse til daglig leder skje i møte. Det har i perioden 2011 – 13 vært avholdt 6 styremøter i 2011, 9 styremøter i 2012 og 11 møter i 2013.

Vurdering

Sentrale styringsverktøy for eiere i et aksjeselskap er knyttet til utforming av selskapets vedtekter i og med at disse definerer styrets og den daglige leders handlingsrom. Vedtektene kan forstås som eiers styringsverktøy ved at eksempelvis selskapets formål, ambisjoner og rammer for drift blir tydelig definert. Vestfold Kommunerevisjon vurderer at gjeldende vedtekter med fordel kan tydeliggjøres for å sikre bedre eierstyring av selskapet. Tydeligere signaler knyttet til eksempelvis ønsket dreining av programmet, geografisk plassering og styrets ansvar blir ivaretatt i forslag til nye vedtekter som skal opp som egen sak på generalforsamlingen den 27.6 2014. Vestfold Kommunerevisjon vil anta at foreslåtte endringer kan bidra til at vedtektene blir et enda tydeligere verktøy for eierstyring.

Det helt essensielt at informasjonsflyten er god mellom styret/daglig leder og eierne. Styrets informasjonsplikt følger av aksjeloven, men en tydeliggjøring i vedtektene er hensiktsmessig for å understreke betydningen av dette. Vestfold Kommunerevisjon konstaterer at denne informasjonsplikten er tydeliggjort i forslag til nye vedtekter, og vil anbefale at både generalforsamlingen og styret/daglig leder følger dette punktet særskilt opp grunnet selskapets anstrengte økonomi.

Etter Vestfold Kommunerevisjons vurderinger er det ikke innarbeidet noen rutiner knyttet til at styreferater gjennomgås av Vestfold fylkeskommune og de øvrige eierkommunene. Dette er heller ikke et krav i henhold til aktuelt lovverk. For å sikre en god informasjonsflyt kan Vestfold fylkeskommune som største eier gjerne vurdere hvorvidt det er hensiktsmessig å innarbeide rutiner for å sikre at styreferater distribueres til de øvrige eierne og gjennomgås på eiermøtene.

5.3.5 Utarbeidelse av årsregnskap og årsberetning

I følge regnskapsloven § 1-2 er aksjeselskaper regnskapspliktige. Vestfold Festspillene AS kommer således innunder disse bestemmelsene. Regnskapspliktige skal for hvert regnskapsår utarbeide årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet og årsberetningen skal fastsettes senest seks måneder etter regnskapsårets slutt og skal inneholde resultatregnskap, balanse og noteopplysninger. Årsregnskapet skal gi et rettviseende bilde av den regnskapspliktiges eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Vurdering

Vi konstaterer at selskapets valgte revisor, for årene 2011, 2012 og 2013, har avgitt revisjonsberetning hvor revisor har bekreftet at selskapet har utarbeidet regnskapet i henhold til regnskapslovens bestemmelser. Det kan også tilføyes at begge revisjonsberetninger har vært rene, dvs. uten presisering og/eller forbehold fra valgt revisor.

5.3.6 Bokføringsplikt

Enhver som har regnskapsplikt etter regnskapsloven har bokføringsplikt etter bokføringsloven. Ifølge bokføringsloven § 13 skal årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning oppbevares i fem år etter regnskapsårets slutt. Det samme gjelder nummererte brev i perioden 2011 – 2014, fra selskapets valgte revisor.

Vurdering

Årsregnskap, årsberetning, revisjonsberetning og nummererte brev fra selskapets revisor, blir oppbevart i forseglet lomme i egen perm, ifølge selskapets ledelse. Det samme gjelder

generalforsamlingsprotokoller og styreprotokoller. § 13 i bokføringsloven anses oppfylt for disse dokumentene.

5.3.7 Konklusjon

Revisjonen mener at Vestfold festspillene AS utøver sin virksomhet innenfor de rammer som **vedtektene** gir. Revisjonen mener det er positiv at Vestfold fylkeskommune nylig har hatt en gjennomgang av vedtektene, og at forslag til nye vedtekter skal opp som egen sak på generalforsamlingen den 27.6 2014. Revisjonen vil anta at foreslåtte endringer kan bidra til at vedtektene blir et enda tydeligere verktøy for eierstyring.

Revisjonen har vurdert om selskapet utøver sin virksomhet i tråd med **aksjeloven**. § 2 regulerer forholdet til stiftelsesgrunnlaget og i Vestfold Festspillene AS foreligger vedtekter og aksjonæravtale som «stiftelsesdokumenter». Minstekrav til vedtektene i henhold til aksjeloven vurderes å være oppfylt.

Generalforsamlingen er aksjeeiernes øverste myndighet og det skal, ifølge aksjeloven § 5-5, innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår avholdes ordinær generalforsamling. Vestfold Kommunerevisjon vurderer at generalforsamlingen har behandlet de saker som aksjelov og vedtekter krever skal tas opp i dette organet. Det er få saker som er behandlet i generalforsamlingen utover disse ordinære sakene. I og med at dette er eiernes forum for utøvelse av eiermyndighet, er det viktig at eierne benytter denne muligheten til å fatte vedtak som forplikter styret til vedtaksoppfølging.

I henhold til aksjeloven § 5-16 skal møtelederen sørge for at det føres protokoll fra generalforsamlingen. Vestfold Kommunerevisjon har fått tilgang til samtlige protokoller fra 2011-13, og vurderer at dette punktet er i henhold til aksjeloven. Etter vår vurdering bør rutinene knyttet til undertegning av protokollene skjerpes. I henhold til aksjeloven § 5-16 skal protokollen undertegnes av møteleder og minst en annen person valgt av generalforsamlingen. Protokollene er undertegnet, men ikke konsekvent av møteleder for perioden 2011-13.

Revisjonen mener at Vestfold festspillene AS har etablert rutiner som bidrar til å sikre at selskapet etterlever bestemmelser i **regnskapsloven**. I følge regnskapsloven § 1-2 er aksjeselskaper regnskapspliktige. Vestfold Festspillene AS kommer således innunder disse bestemmelsene. Regnskapspliktige skal for hvert regnskapsår utarbeide årsregnskap og årsberetning. Vi konstaterer at selskapets valgte revisor, for årene 2011, 2012 og 2013, har avgitt revisjonsberetning hvor revisor har bekreftet at selskapet har utarbeidet regnskapet i henhold til regnskapslovens bestemmelser.

Revisjonen mener at Vestfold festspillene AS har etablert rutiner som bidrar til å sikre at selskapet etterlever bestemmelser i **bokføringsloven**. Enhver som har regnskapsplikt etter regnskapsloven har bokføringsplikt etter bokføringsloven. Årsregnskap, årsberetning, revisjonsberetning og nummererte brev fra selskapets revisor, blir oppbevart i forseglet lomme i egen perm, ifølge selskapets ledelse. Det samme gjelder generalforsamlingsprotokoller og styreprotokoller. § 13 i bokføringsloven anses oppfylt for disse dokumentene. Vi konstaterer at selskapets valgte revisor, for årene 2011, 2012 og 2013, har avgitt revisjonsberetning som bekreftet at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

5.4 PROBLEMSTILLING 3

Utøves virksomheten innenfor rammene av fylkestingets vedtak og forutsetninger?

I tilknytning til denne problemstillingen gir Vestfold Kommunerevisjon en kortfattet fremstilling av fylkestingets vedtak og forutsetninger for driften av selskapet i perioden 2012-2014. Se også vedlegg 3 for en mer detaljert fremstilling av oppfølging av aktuelle vedtak og forutsetninger.

5.4.1 Oppfølging av fylkestingets vedtak og forutsetninger for driften

I november 2012 formulerte fylkestinget konkrete bestillinger til styret, og blant de viktigste punktene var at hovedarrangementet skulle legges til en av bykommunene for inntil to år i kombinasjon med signaturarenaer i fylket. Det ble i tillegg bestemt at styret måtte ta grep for å øke festspillenes attraksjon og profiltydelighet, samt at styret måtte legge til rette for å tilpasse til ny organisasjonsmodell. Resultatet av dette vedtaket ble at det sittende styret stilte sine plasser til disposisjon og nytt styre ble valgt på ekstraordinær generalforsamling i desember 2012.

I følge nåværende styreleder besluttet det nye styret å starte en ny strategiprosess som de arbeidet med første halvår 2013 i samarbeid med direktøren. Det nye styret var innstilt på å ha en god dialog med eierne og i forbindelse med utarbeidelse av ny strategi ble eierne fortløpende holdt orientert. Styrets forslag til ny strategi opprettholdt troen på at konsentrasjon av festspillene kunstnerisk og geografisk ville være det som ville være best de kommende årene for at festspillene skulle opprettfoldes. Festspilldirektøren delte styrets konklusjoner vedrørende planen. Styreleder opplyser at det i løpet av strategiprosessen var det minst to eiermøter, og styret tok signalene på eiermøtene til inntekt for at det ville bli tilslutning til planen fra de fleste av eierne. Forslag til strategiplan ble etter orientering i eiermøte, sendt kommunene på forsommeren 2013.

Våren 2013 følges fylkestingets bestilling opp med en strategiplan fra det nye styret (strategidokument for Vestfoldfestspillene 2014-2020). Denne planen fastholdt at en rullering av sted hvert annet år ikke ville la seg kombinere med å bygge opp en profiltydelighet. Styret vektla at det var nødvendig å legge festspillene til en konkret by. Fylkesrådmannen fremhevet at styrets strategi for geografisk plassering ikke var i tråd med fylkestingets vedtak. Fylkesrådmannen anbefalte at Vestfold fylkeskommune skulle drøfte saken videre, med sikte på et endelig vedtak i fylkestinget i september 2013. Inntil det forelå et politisk vedtak var fylkesrådmannens anbefaling av styret burde få anledning til å jobbe videre med den nye strategien. Dette forslaget ble nedstemt, og fylkeskommunen ved partiene Ap, Sp, Sv og Frp valgte å gå inn for at festspillene skulle legges ned i sin nåværende form. Det aktuelle vedtaket i fylkestinget inkluderte en beslutning om at administrasjonen skulle utrede juridiske og praktiske konsekvenser av en avvikling av festspillene og se på muligheten for å videreføre tilskuddet fra Kulturrådet. I henhold til vedtektene for selskapet så må beslutning om oppløsning treffes av generalforsamlingen. Dette er en beslutning som krever tilslutning fra minst to tredjedeler av så vel de avgitte stemmer som av den aksjekapitalen som er representert på generalforsamlingen. I praksis betydde dette fylkeskommunen ikke ville få flertall for dette vedtaket hvis ikke en eller flere kommuner fulgte fylkeskommunens forslag hvis det ble reist på generalforsamlingen.

I følge styreleder var festspilldirektøren i likhet med styret, frustrert over at det ikke så ut til å bli oppslutning om styrets strategiprosess, og at Vestfoldfestspillene så ut til å gå mot

nedleggelse. I november 2013 inngikk styret en sluttavtale med administrerende direktør og arbeidsavtale med ny konstituerende direktør.

Eiermøte i september 2013 ga tilsutning til å nedsette en administrativ arbeidsgruppe med en politisk referansegruppe, med mandat til å vurdere alternative organisasjonsformer. Denne gruppen vurderte i tillegg gjeldende vedtekter og aksjonæravtalen. I april ble organisasjonsform, vedtekter og aksjonæravtalen vurdert i fylkesutvalget og fylkestinget hvor det ble bestemt at organisasjonsformen Vestfold Festspillene AS skulle opprettholdes og at forslag til nye vedtekter og aksjonæravtale skal fremmes på generalforsamlingen i 2014. Det ble også vedtatt at eventuell videre drift av festspillene skulle avklares blant nåværende eiere, med endelig vedtak i generalforsamlingen i 2014.

En gjennomgang av oppslag i media viser aktivitet blant eiere for å finne løsninger. Det ble blant annet arrangert et eiermøte i Re i august 2013, hvor ordførerne i eierkommunene kom frem til at det var et bredt flertall av eierkommunene som var positive til å videreføre driften i en eller annen form. Mediaoppslag viser også et spekter av innspill fra ulike eierrepresentanter hvor mye av kritikken rundt festspillene har gått på at for mange av konsertene har vært arrangert i Tønsberg.

Styreleder oppgir til Vestfold Kommunerevisjon at det utover hele resten av 2013 var høyst usikkert om Vestfoldfestspillene AS ville bli nedlagt. Denne usikkerheten vedvarte langt inn i 2014, og blir først avklart på generalforsamlingen i selskapet den 27.06.14.

5.4.2 Konklusjon

Fylkestinget har i perioden 2012-13 fattet to vedtak om nedleggelse av Vestfold Festspillene AS. På eiermøte i september 2013 ga eierne sin tilsutning for å nedsette en administrativ arbeidsgruppe med en politisk referansegruppe, med mandat til å vurdere alternative organisasjonsformer.

Fylkesrådmannen poengterte i mai 2013 at styrets strategi for geografisk plassering av arrangementene ikke var i tråd med vedtak i fylkestinget. Da fylkestinget behandlet status om Vestfold Festspillene i juni 2013 ble det vedtatt av festspillene skulle avvikles. Fylkestinget har, i perioden som revisjonen har undersøkt, to vedtak om nedleggelse av Vestfold Festspillene AS. Disse vedtakene er imidlertid ikke behandlet på generalforsamlingen, men er blitt fulgt opp av diverse utredningsarbeid fra referansegrupper/arbeidsgrupper. Dette arbeidet førte til ett nytt vedtak i fylkestinget april 2014 som konkluderte med at Vestfold Festspillene AS skulle opprettholdes. I tillegg fremmet fylkestinget forslag til nye vedtekter og aksjonæravtale. Dette skal behandles på generalforsamlingen i 2014.

Det er generalforsamlingen som er aksjeeiernes øverste myndighet, og fylkestingets vedtak må behandles på generalforsamlingen før selskapet er pliktig å følge dette opp. Prosessene med oppfølging av vedtak i fylkestinget har vært langvarige og har tydeliggjort uenigheter knyttet til organisering og kunstnerisk innhold. Historien viser at uenighetene mellom det forrige styret og eierne har vært markante, i tillegg har det vært signalisert misnøye eierne i mellom om organiseringen. Revisjonen vurderer imidlertid at generalforsamlingens vedtak og forutsetninger har vært fulgt opp fra selskapet, men at prosessen fra vedtak i fylkestinget til vedtak i generalforsamlingen er krevende prosesser. Revisjonen konkluderer også med at forslag til nye vedtekter og aksjonæravtale kan bidra til bedre eierstyring med selskapet.

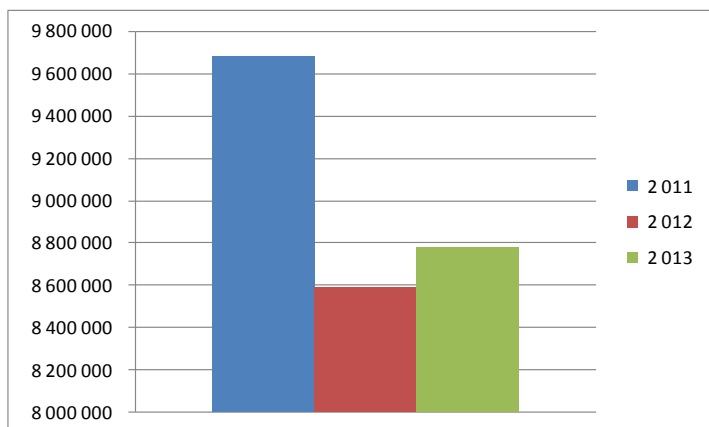
5.5 PROBLEMSTILLING 4

Har Vestfold Festspillene AS en effektiv og økonomisk forsvarlig drift?

5.5.1 Vestfold Festspillene sin økonomiske situasjon

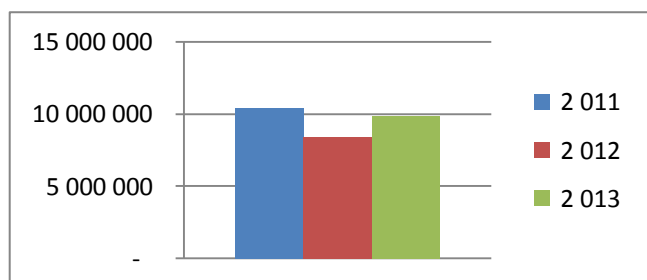
Nedenfor følger en oversikt over selskapets regnskapsmessige utvikling de tre siste årene. Tallene er hentet fra selskapets årsregnskap.

Sum driftsinntekter



Driftsinntektene til selskapet hadde en nedgang på 1 mill. kroner eller 11 %, fra 2011 til 2012. Hovedårsaken til nedgangen var reduserte billettinntekter på 0,83 mill kroner og andre inntekter på 0,38 mill. kroner. Tilskudd fra eierne og staten har utgjort ca. 60 % av inntektene, det har kun vært mindre endringer på tilskuddene, i den kontrollerte perioden. Fra 2012 til 2013 var det en svak økning i driftsinntektene på 2 %, hvor billettinntektene bidro med 0,45 mill. kroner, mens andre inntekter hadde en nedgang på 0,28 mill. kroner. Tilskuddene fra eierne og Norsk Kulturråd har vært stabile og i henhold til budsjett for alle tre årene. Det har imidlertid vært stor variasjon i billettinntektene, 2,5 mill. kroner i 2011, 1,7 mill. kroner i 2012 og 2,2 mill. kroner i 2013, det er budsjettet med 2,6 i 2014. Andre inntekter for de samme årene har vært henholdsvis 1,8, 1,5, 1,2 og 0,7 mill. kroner. I styrets årsberetning for 2013 er det beskrevet viktigheten av at budsjettet gjenspeiler realitetene, fokusere på arrangementer med godt inntektpotensial og lav risiko, færre arrangementer og kortere festspillperiode.

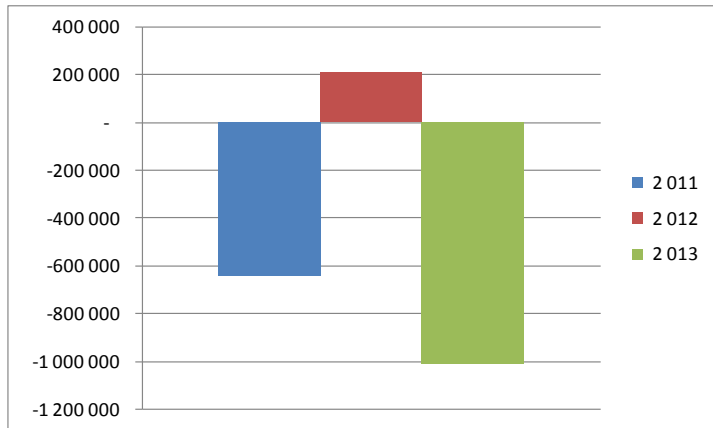
Driftskostnader



Driftskostnadene til selskapet hadde en nedgang på 19 % fra 2011 til 2012, som i hovedsak gjaldt annen driftskostnad med 1,8 mill. kroner. Fra 2012 til 2013 hadde driftskostnadene en

øking på 17 %, hvor økte lønnskostnader utgjorde 0,5 mill kroner og annen kostnad utgjorde 1 mill. kroner. Andre driftskostnader består i hovedsak av lønnskostnader på 3,7 mill. kroner i 2013 og festivalkostnader på 5. mill kroner for 2013.

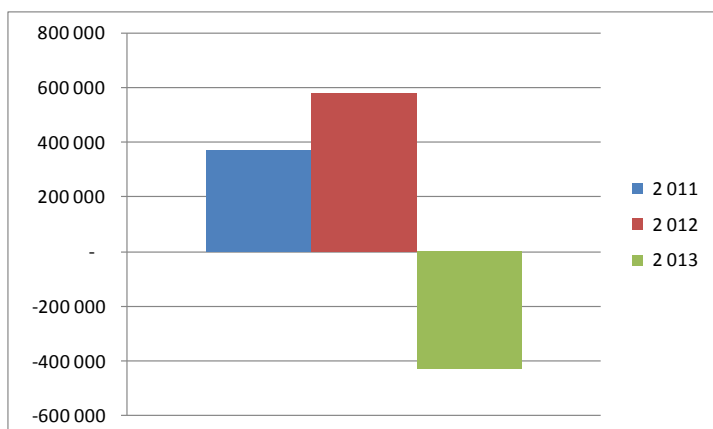
Resultat før skatt



Årsresultatet for 2011 var negativt med 0,6 mill kroner, og positivt for 2012 med 0,2 mill. kroner. Men for 2013 var årsresultatet negativt med 1 mill. kroner, som i sin helhet skyldes fremforhandlet sluttavtale, inkl. sosiale kostnader, med tidligere festspilldirektør. Saken om tidligere direktørs sluttavtale ble orientert i styremøtet den 19.11.2013, av styreleder. Fullmakt til ramme for sluttavtale med tidligere direktør er gitt styreleder gjennom e-postkorrespondanse mellom styremedlemmene. Vestfold Kommunerevisjon kan imidlertid ikke se at det foreligger protokollføring av fullmakten. Det foreligger heller ingen protokollført styrebehandling av ansettelse og vilkår for ny daglig leder.

Egenkapital

I 2011 var aksjekapitalen i selskapet 2 mill. kroner, p.g.a. flere år med underskudd i selskapet, ble det foreslått å sette ned aksjekapitalen av styret i møte den 13. mars 2012; *Aksjekapitalen settes ned fra NOK 2 000 000 med NOK 1 627 810 til NOK 372 190*. Nedsettingen skulle benyttes til dekning av akkumulert underskudd på kr 1 627 810,-. Nedsettelsen ble behandlet på generalforsamlingen 15. mai 2012 i sak 5 og enstemmig vedtatt.



Pr. 31.12.2011 hadde selskapet en positiv egenkapital på 0,372 mill. kroner, som økte til 0,580 mill. kroner i 2012. Underskuddet i 2013 på 1 mill. kroner påvirket egenkapitalen

negativt, og netto egenkapital ble da negativ med 0,429 mill. kroner. Dette tilsier at egenkapitalen pr. 31.12.2013 i sin helhet er tapt. Årsaken til underskuddet i 2013, som nevnte tidligere skyldes tidligere daglig leders etterlønn, som styreleder orienterte styret om på styremøtet i november 2013. Årsaken til underskuddet i 2013 er en isolert hendelse (sluttavtale med tidligere direktør). 2012 hadde et mindre overskudd, men i 2011 hadde selskapet et underskudd på 0,642 mill. kroner og et akkumulert Udekket tap på 1,628 mill. kroner. Vi viser samtidig til de nummererte brevene fra selskapets revisor, som begge beskriver selskapets økonomiske stilling, daglig leders og styrets plikter i forbindelse med at den reelle egenkapitalen blir mindre enn halvparten av aksjekapitalen og senere når selskapets egenkapital i sin helhet er tapt. I begge brevene blir det gitt råd og anbefalinger ovenfor daglig leder og styret. Brevene er omtalt under problemstilling 5.

Nøkkeltall:			
År	2 011	2 012	2 013
Totalrentabilitet (%)	-41,36	15,21	-86,26
Egenkapitalandelen (%)	24,42	40,14	-37,14
Egenkapitalrentabilitet (%)	-42,16	14,39	-85,13
Arbeidskapital (kr)	142 851	524 113	-483 264
Likviditetsgrad I og II	1,12	1,61	0,69

Totalrentabilitet:	Hvor stor avkastning man har hatt på totalkapitalen.
Egenkapitalandelen:	Viser hvor stor del av eiendelene som kan gå tapt før kreditors fordringer kommer i fare.
Egenkapitalrentabilitet:	Hvor stor avkastning man har på egenkapitalen.
Arbeidskapital:	Differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld
Likviditetsgrad I og II:	Bør være større enn 2

5.5.2 Rutiner for utarbeidelse av budsjett og resultatkrav

Det har ikke vært tydelige resultatkrav fra eierne, ifølge ledelsen i selskapet. Ledelsen legger imidlertid opp til å bygge opp egenkapitalen igjen, og har lagt opp til et nøkternt budsjett for 2014 med et overskudd på kr 420 000,-. Overskuddet er imidlertid ikke nok til å få en positiv egenkapitalen.

For årene 2011 til 2013 er det opprinnelig budsjettert med følgende overskudd:

- 2011 Budsjettert overskudd	kr 5 266,-
- 2012 Budsjettert overskudd	kr 215 000,-
- 2013 Budsjettert overskudd	kr 100 000,-

Resultatet for 2012 var nær det budsjetterte med kr 207 915,- i overskudd. Men det var underskudd i 2011 med kr 642 593,- og i 2013 med kr 1 008 895,-, som begge avviker vesentlig i forhold til budsjett.

5.5.3 Vurdering fra Vestfold fylkeskommune

Fylkesutvalget er tillagt oppgaven å ivareta fylkeskommunens eierinteresser i aksjeselskap m.v. Det er innkalt til generalforsamling i Vestfold Festspillene AS den 27. juni 2014, hvor

styret bl.a. legger fram årsoppgjøret for 2013 til godkjenning. I saksutredningen til fylkesutvalget bemerker fylkesrådmannen følgende:

Fylkesrådmannen registrer det betydelige underskuddet for regnskapsåret 2013 og at selskapets egenkapital pr. 31.12.2013 er negativ. Årsaken til dette er imidlertid tydelig gjort rede for og fylkesrådmannen har tiltro til styrets tiltak for å gjenoppbygge egenkapitalen. Gjennom vedtak om tilskudd fra Norsk kulturråd og eierne er forutsetningene for fortsatt drift til stede og fylkesrådmannen deler styrets vurdering om at det foreligger en tilstrekkelig likviditet til å overholde selskapets forpliktelser i 2014.

5.5.4 Konklusjon

Nøkkeltall for selskapet viser at Vestfold Festspillene AS ikke har tilfredsstillende likviditet og soliditet. Likviditeten kan leses ut av arbeidskapitalen og likviditetsgrad I. Arbeidskapitalen i 2013 var negativ og likviditetsgrad I lå vesentlig under tommelfingerreglene for årene 2011-13.

Regnskapet for 2013 viser at Vestfold Festspillene AS har tapt egenkapitalen. Dette forholdet er tatt opp i nummererte brev fra selskapets revisor i forbindelse med regnskapsåret 2013, som beskriver styrets ansvar knyttet til en ikke forsvarlig egenkapital for selskapet.

Eierskapskontrollen viser at Vestfold festspillene AS har etablert rutiner for utarbeidelse av budsjett, og krav til økonomisk rapportering. Budsjettene, som er mottatt, viser at det var budsjettert med positivt resultat for alle de kontrollerte årene. Det var kun 2012 som hadde positivt resultat på linje med budsjettet, årene 2011 og 2013 hadde underskudd i forhold til budsjettet. Underskuddet i 2011 skyldes i hovedsak svikt i billettinntektene og økte lønnskostnader, mens underskuddet i 2013 i sin helhet skyldes sluttavtalen til tidligere direktør.

Aksjeloven og vedtektene setter en rekke krav til styret og daglig leder, i tillegg til utforming av styreprotokoller. Det følger også av aksjeloven hvilke saker som må møtebehandles av styret. Dette gjelder årsregnskap og årsberetning. I tillegg skal fastsettelse av lønn og annen godtgjørelse til daglig leder skje i møte. Vår gjennomgang viser at styret har behandlet lønn og annen godtgjørelse i styret, men revisjonen har ikke funnet protokollført styrebehandling av sluttavtale til tidligere direktør og inngåelse av ny arbeidsavtale til ny daglig leder. Vedtektenes § 4 Styrets virksomhet, regulerer styrets ansvar for å utarbeide budsjett for driften, i budsjettet ligger daglig leders lønn. Ved vesentlig endring, som sluttavtalen med tidligere daglig leder, burde det fremgå av styreprotokoller at avtalen har vært styrebehandlet på forhånd, slik at styreleder var gitt en fullmakt til å framforhandle en avtale og ramme for denne. Det foreligger heller ingen protokollført styrebehandling av ansettelse og vilkår for ny daglig leder.

Vestfold fylkeskommune v/ fylkesrådmannen har tiltro til styrets tiltak for å gjenoppbygge egenkapitalen. Gjennom vedtak om tilskudd fra Norsk kulturråd og eierne er forutsetningene for fortsatt drift til stede og fylkesrådmannen deler styrets vurdering om at det foreligger en tilstrekkelig likviditet til å overholde selskapets forpliktelser i 2014.

Revisor ser at Vestfold Festspillene AS ikke har hatt en forsvarlig egenkapital det siste året. Revisjonen mener at det er viktig at Vestfold festspillene AS sikrer at rutinene for økonomisk rapportering vedlikeholdes og etterleves. Det er også helt essensielt at selskapet har fokus på å

foreta de nødvendige tiltak for å sikre tilfredsstillende drift fremover. Det blir viktig å iverksette tiltak som kan bidra til å øke inntekter og/eller redusere kostnader.

5.6 PROBLEMSTILLING 5

Har selskapet fulgt opp prinsipielle merknader og forhold, herunder nummererte brev med påpekninger fra selskapets valgte revisor?

5.6.1 Merknader fra selskapets revisor

For regnskapsårene 2011 og 2013 har selskapet mottatt to nummererte brev fra selskapets revisor. Brevene er gitt med bakgrunn i selskapet økonomiske situasjon, og beskriver bl.a. daglig leders plikt til å orientere styret løpende, om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling. Videre styrets ansvar for at selskapet til enhver tid har en forsvarlig reel egenkapital.

Selskapets revisor ønsker i brev nr. 4 av 20. september 2011, å belyse det ansvaret som styret og daglig leder har i en vanskelig økonomisk situasjon, bl.a. daglig leders plikt til å orientere styret løpende. Videre at dersom egenkapitalen kan antas å være mindre enn forsvarlig, plikter styret innen rimelig tid å innkalle til generalforsamling og gi en redegjørelse for selskapets økonomiske stilling, plikten vil uansett inntre på det tidspunkt den reelle egenkapital blir mindre enn halvparten av aksjekapitalen.

Selskapets revisor ga den gang følgende råd om hva selskapet burde gjøre i nærmeste framtid:

- *Arbeide videre med å forsøke å skaffe likviditet til selskapet, inklusive oppgjør for utestående fordringer og eventuelt realisering av eiendeler. Salg av scene med tilhørende utstyr framstår som et klart alternativ for bedring av både selskapets egenkapital og likviditet.*
- *Foreta nødvendige tiltak for å sikre tilfredsstillende finansiering av selskapets drift fremover. Styret har ikke anledning til å fortsette driften for kreditors penger uten at det foreligger avtale om dette.*
- *Iverksette tiltak som kan bidra til økte inntekter, og/eller redusere kostnader.*
- *Det er av vesentlig betydning at selskapet opprettholder hyppig rapportering.*
- *Det må løpende gjøres en realistisk vurdering av fortsatt drift.*

I sitt brev nr. 5 av 27. februar 2014 beskrev selskapets revisor at selskapets egenkapital i sin helhet var tapt pr. 31.12.2013, styrets handlingsplikt når selskapets egenkapital er blitt mindre enn halvparten av aksjekapitalen og at selskapet til enhver tid skal ha en egenkapital og likviditet, som er forsvarlig ut fra risikoen ved og omfanget av virksomheten i selskapet.

Det ble beskrevet følgende risiko; *Styrets medlemmer kan personlig bli stilt til ansvar for tap ovenfor kreditorer dersom man driver for kreditors regning og risiko.*

Selskapets revisor ga også følgende anbefalinger:

- *Vi anbefaler at selskapets styre innkaller generalforsamlingen og avgir en redegjørelse for selskapets økonomiske stilling.*
- *Dersom konsekvensen av tapt egenkapital er at selskapet ikke lenger har forsvarlig egenkapital må styret legge fram forslag til tiltak for å rette på egenkapitalsituasjonen.*

- *Det følger av styrets handlingsplikt at styret løpende må følge opp egenkapitalen.*
- *Det kan være hensiktsmessig at utviklingen av egenkapitalen er en del av daglig leders økonomiske rapportering til styret. For å ha en tilstrekkelig fokus på egenkapitalen bør styret årlig vurdere om selskapets egenkapital fortsatt er forsvarlig.*
- *Dersom styret ikke finner grunnlag for å rette på egenkapitalsituasjonen, eller slike tiltak ikke lar seg gjennomføre, er det styrets plikt å foreslå selskapet oppløst.*

I styrets årsberetning for 2013, som er vedlagt innkallelsen til generalforsamlingen i Vestfold Festspillene AS, fredag 27. juni 2013, beskriver styret bl.a. viktigheten av at budsjettet for 2014 gjenspeiler realitetene, da selskapet vil måtte levere et resultat som bidrar til å bygge opp selskapets egenkapital til et forsvarlig nivå i kommende periode. Det er planlagt å fokusere på arrangementer med godt inntekspotensial og lav risiko. Det vil innebære færre arrangementer og kortere festspillperiode. Styret vurderer at det vil være tilstrekkelige likviditet til å overholde selskapets forpliktelser til lønn og kreditorer i 2014. Styret vurderer fortsatt drift som forsvarlig og regnskapet er satt opp under forutsetning om dette.

Vi har mottatt budsjett for 2014, som stipulerer med et positivt resultat på 0,420 mill. kroner. Dersom selskapet kun oppnår budsjettet resultat, er egenkapitalen fortsatt tapt.

I styrets årsberetning for 2013 er følgende tiltak skissert for å bygge opp selskapets egenkapital til et forsvarlig nivå:

- fokus på arrangementer med godt inntekspotensial og lav risiko
- planlegge kostnader for festivalgjennomføring i samsvar med billettspotensiale for arrangementene
- færre arrangementer og kortere festivalperiode

5.6.2 Konklusjon

For regnskapsårene 2011 og 2013 har selskapet har mottatt to nummererte brev fra selskapets revisor. Brevene er gitt med bakgrunn i selskapet økonomiske situasjon, og beskriver bl.a. daglig leders plikt til å orientere styret løpende, om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling. Videre styrets ansvar for at selskapet til enhver tid har en tilfredsstillende reel egenkapital.

Revisjonen vil langt på vei konkludere med at revisors merknader er fulgt opp fra Vestfold Festspillene AS. Imidlertid kan gjennomgangen av styreprotokoller tyde på at selskapet har et forbedringspotensiale når det gjelder rapportering om den økonomiske situasjonen til styret. I 2012 er det kun i to av åtte styremøter framlagt resultatrapporter med prognose for året. I 2013 er det kun i et av styremøter framlagt resultatrapport og prognose for 2013, i et annet møte er det framlagt prognose for 2013 (men ikke resultatregnskap). Selskapets revisor anbefaler særskilt i nummerert brev i forbindelse med regnskapet for 2013 at det til generalforsamling bør redegjøres for selskapets økonomiske stilling. Revisor kan ikke se at dette står som en egen sak i innkallingen til årets generalforsamling datert 2.4.2014.

6. ANBEFALINGER

Revisjonens anbefalinger er at Vestfold fylkeskommune:

- særskilt følger opp aspekter knyttet til styrets informasjonsplikt grunnet selskapets anstrengte økonomi
- innleder dialog med styret og de øvrige eierne om å utarbeide en tydeligere eierstrategi for å fremme tiltak som kan styrke selskapets drift og egenkapital
- vurderer å innarbeide rutiner for å sikre at styrereferater mottas, distribueres og gjennomgås fortløpende

Revisjonens anbefalinger er at Vestfold Festspillene AS:

- fortsetter å ha fokus på selskapets økonomiske situasjon og tiltak for å rette opp egenkapitalsituasjonen og har økonomi som fast styresak på hvert møte
- i de fremtidige rapporteringer til eierne har et særskilt fokus på selskapets strategi og måloppnåelse knyttet til selskapets økonomiske stilling og tiltak for å rette opp egenkapitalsituasjonen, f. eks som en egen sak til generalforsamlingen.
- skjerper rutineene knyttet til undertegning av protokollene fra generalforsamlingene
- er påpasselig med at styresaker som omhandler fastsettelse av lønn og sluttavtaler til daglig leder blir protokollført, slik at beslutningsprosessene blir tydelig dokumentert.

Borre, 26. juni 2014

Vestfold Kommunerevisjon

(sign.)

Linn Therese Bekken
Statsautorisert revisor

(sign)

Elisabeth Nilsen
Cand.polit

(sign)

Hanne Britt Nordby Sveberg
Bachelor i økonomi og administrasjon

(sign)

Hans Thorvald Gran
Forvaltningsrevisor

7. Uttalelser

7.1 Uttalelse fra Vestfold Festspillene AS

Vestfold Festspillene AS har følgende merknader:

Under problemstilling 3:

Eiernes føringer influerer på selskapets økonomi. Styret og ledelsen i selskapet må derfor alltid ta hensyn til økonomien som nevnt under problemstilling 4 og foreta avveininger mellom føringer fra eiere, Norsk Kulturråd og den til enhver tid gjeldene økonomi. Vi støtter derfor anbefalingen til eierne om å innlede dialog med styret og øvrige eiere slik det fremgår av kulepunkt 2.

Sluttavtalen med tidligere direktør ble behandlet elektronisk i perioden 3. – 5. november 2013. Styreleder ble gitt uttrykkelig fullmakt fra styret og korrespondansen er gjort tilgjengelig for revisjonen.

Ansettelsesavtalen med ny direktør ble vedtatt i styremøte 19.november 2013. Ved en inkurie ble ikke dette protokollført. Dette er nå rettet opp i styreprotokoll av 27.6.14 .

Rutinene for protokollføring er nå innskjerpet.

Vennlig hilsen/Kind regards

Vestfold Festspillene

Bente Foshaug

Direktør/Director

7.2 Fylkesrådmannens uttalelse

Viser til mottatt «Eierskapskontroll for Vestfold festspillene 2014», og oversender herved fylkesrådmannens uttalelse til rapporten.

I rapporten er det formuleringer som kan tolkes i retning av at Fylkestinget vedtok å legge ned Vestfoldfestspillene. Fylkesrådmannen vil presisere at det var organisasjonsformen AS som ble vedtatt nedlagt, med åpning for å se på alternative organisasjonsformer, ikke en nedleggelse av Vestfoldfestspillene.

Fylkesrådmannen tar for øvrig rapporten til etterretning og vil følge opp revisjonens anbefalinger i rapportens pkt. 6.

Med Vennlig hilsen

Arild Moen (sign.)
Kulturdirektør

Dag Henrik Skatteboe
Saksbehandler

8. Vedlegg

Vedlegg 1: vedtekter og aksjonæravtale pr. 28.5.2013

Vedlegg 2: foreslåtte vedtektsendringer og endringer i aksjonæravtalen til generalforsamlingen for 2014 (møtedato 27. juni 2014).

Vedlegg 3: oversikt over saksgang/vedtak knyttet til Vestfold Festspillene AS

|

Vedlegg 1

VESTFOLD FESTSPILLENE A/S VEDTEKTER OG AKSJONÆRAVTALE

I - VEDTEKTER

§ 1. Formål / forretningskontorer.

Vestfold Festspillene A/S skal:

- Gjennom ett årlig festspill som presenterer regional, nasjonal og internasjonal kunst og kultur med hovedvekt på musikk og annen scenekunst.
- Samarbeide med, utfordre og være tilstede i fylkets kommuner.

Forretningskontoret skal ligge i Tonsberg.

§ 2. Aksjekapitalen.

Aksjekapitalen er på kr. 372.190 fordelt på 4.401 aksjer à kr. 84,569416. Aksjene kan bare eies av Vestfold fylkeskommune og kommuner i Vestfold, fordelt med henholdsvis 60% og 40%. Kommunenes aksjeandel fordeles etter innbetalt aksjekapital basert på folketallet.

§ 3. Styret.

Styret i selskapet skal ha inntil 7 medlemmer og inntil 7 numeriske varamedlemmer.

Styremedlemmene og varamedlemmenes funksjonstid er 2 år. Generalforsamlingen velger styreleder og nestleder for et år om gangen. Styret er vedtaksfort når flertallet er til stede (4 av 7, 3 av 5).»

Generalforsamlingen velger valgkomite og dens leder. Valgkomiteen består av tre medlemmer. Medlemmene velges for inntil to år av gangen. Valgkomiteen avgir innstilling til generalforsamlingen om valg av medlemmer i styret.

§ 4. Styrets virksomhet.

Styret representerer selskapet utad og er ansvarlig for selskapets virksomhet.

Styret skal se til at formålet for selskapet blir fremmet i samsvar med de økonomiske rammer for driften og andre vilkår som følge av offentlige tilskudd.

Styret skal innen utgangen av desember måned hvert år utarbeide budsjett for driften på grunnlag av gitte bevilgninger og forventet egeninntekt.

Styret plikter å se til at regnskapsførsel og formuesforvaltning er underlagt så god kontroll som er nødvendig.

Styret skal tilsette festspilldirektør.

Styreleder og festspilldirektøren, eller to styremedlemmer sammen med festspilldirektøren, tegner selskapets firma. Etter enstemmig vedtak i styret kan det bli meddelt prokura.

§ 5. Kunstneriske spørsmål / innhold

Styret overlater til festspilldirektøren å ta avgjørelser om kunstneriske spørsmål, program og innhold forøvrig - innenfor de økonomiske rammer som styret har fastsatt.

Styret skal til enhver tid orienteres, og ha anledning til å drøfte festspillenes innhold og planer.

Vestfold Festspillene A/S, vedtekter og aksjonæravtale pr. 28.05.2013

1/3

§ 6. Festspilldirektør.

Festspilldirektøren skal stå for den daglige ledelse av selskapet. Han/hun skal herunder følge de retningslinjer og pålegg/tilrådninger styret gir.

Etter vedtak i styret skal festspilldirektøren til hver tid sørge for at selskapets virksomhet er organisert på en tilfredsstillende måte. Festspilldirektøren skal sørge for at saker som blir forelagt styret, er tilstrekkelig forberedt. Festspilldirektøren kan ikke være medlem av styret, men deltar i styremøtene med tale- og forslagsrett.

§ 7. Regnskapsår / innkalling til generalforsamling

Regnskapsåret for selskapet følger kalenderåret.

Innen utgangen av juni skal det holdes ordinær generalforsamling i selskapet.

Innkalling til generalforsamlingen skjer skriftlig til aksjonærene med minst én måneds varsel.

§ 8. Generalforsamling.

På generalforsamlingen skal følgende saker behandles:

1. a) Fastsetting av resultatregnskap og balanse.
b) Godkjenning av styrets årsmelding.
2. Valg av aksjonærenes styremedlemmer og varamedlemmer.
3. Valg av leder og nestleder til styret.
4. Valg av revisor.
5. Fastsettelse av godtgjørelse til revisor og styremedlemmer.
6. Andre saker oppført i innkallingen til generalforsamlingen.

Til å avgi stemme på generalforsamlingen møter kun én person for hver aksjonær. Hver aksje representerer 1 stemme.

§ 9. Kontroll.

Styrets leder sender årsoppgjør, årsmelding, revisjonsmelding og utskrift av generalforsamlingsprotokollen til aksjonærene.

Den valgte revisor skal uten hensyn til taushetsplikt ha anledning til å meddele fylkeskommunen og deltakende kommuner de opplysninger som de til enhver tid måtte ønske. Fylkesrevisor og kommunerevisor i deltakende kommuner har rett til å kreve de opplysninger som de finner påkrevd for sin kontroll, fra styret, festspilldirektør og revisor.

§ 10. Budsjetthandling / regnskap.

Styret fastsetter festspillenes arbeidsbudsjett, jfr. § 4, 1. avsnitt.

I den grad det er mulig, skal en bruke gjeldende forskrifter for budsjettoppstilling og regnskapsførsel i fylkeskommunen.

§ 11. Utbytte til aksjonærene.

Overskudd i selskapet skal ikke deles ut som utbytte til aksjonærene, men tilføres et festspillfond / utjevningsfond videre drift av selskapet

§ 12. Oppløsning.

Beslutningen om oppløsning av Vestfold Festspillene A/S treffes av generalforsamlingen. Beslutningen krever tilslutning fra minst to tredjedeler av såvel de avgitte stemmer som av den aksjekapital som er representert på generalforsamlingen. Disponible midler i selskapet skal, etter at kreditorene har fått det de har krav på, tilfalle kulturformål i Vestfold fylke.

Den nærmere fordeling av midlene fastsettes av generalforsamlingen i samråd med fylkeskulturstyret.

§ 13. Aksjeloven.

Når ikke annet er sagt i disse vedtektene, gjelder bestemmelsene i aksjeloven.

II - AKSJONÆRAVTALE

1. Avtalen har til hensikt å samordne arbeidet mellom Vestfold fylkeskommune og deltakende kommuner om felles drift av Vestfold Festspillene A/S.
2. F.o.m. 1994 etableres et årlig festspillarrangement i Vestfold. Arrangementet skal være et samarbeidstiltak mellom Vestfold fylkeskommune og kommuner, heretter kalt deltakende kommuner.
3. Til å drive og administrere festspillene er det stiftet et aksjeselskap, Vestfold Festspillene A/S. Aksjeselskapets vedtekter og aksjelovens bestemmelser forøvrig danner rammen for virksomheten.
4. Aksjekapitalen er kr. 372.190,- hvorav fylkeskommunen eier 60% og de deltakende kommuner 40%. Kommuneandelen fordeles etter folketallet.
5. Aksjeselskapet skal basere sin drift på egeninntekter og driftstilskudd fra fylkeskommunen og deltakende kommuner. Eiernes (aksjonærenes) årlige driftstilskudd beregnes oppad til kr. 1.500.000 1994-kroner som fordeles med 70% på fylkeskommunen og 30% på deltakende kommuner. Kommuneandelen fordeles etter folketallet.
6. Nærværende avtale forutsettes vedtatt av partenes politiske organer med gyldighet f.o.m. 1. januar 1994.

Vedlegg 2

VESTFOLD FESTSPILLENE A/S

FORSLAG TIL NYE VEDTEKTER

§ 1. Formål / forretningskontorer

Vestfold Festspillene AS skal gjennom årlig festspill presentere regional, nasjonal og internasjonal kunst og kultur av høy kvalitet. Selskapet skal være en betydelig nasjonal kulturarrangør som profilerer Vestfold som kulturfylke.

Festspillprogrammet skal ha hovedvekt på musikk, men også musikk i samspill med andre kunstarter. Vestfoldfestspillene skal være en utvikler av nye produksjoner og søke å supplere det eksisterende kulturtilbudet i Vestfold i samarbeid med fylkets kommuner og kulturaktører. Festspillprogrammet skal også inneholde produksjoner av høy kvalitet for målgruppen barn og unge.

Vestfold Festspillene AS skal hvert år ha arrangementer i byene Larvik, Sandefjord, Tønsberg og Horten supplert med bruk av eksisterende og nye signaturarenaer i andre kommuner i Vestfold.

Forretningskontoret skal ligge i Tønsberg.

Generalforsamlingen har beslutningsmyndigheten når festspillenes program og innhold fraviker formål som beskrevet i § 1. Styret har ansvar for at det snarlig innkalles til ekstraordinær generalforsamling.

§ 2. Aksjekapitalen

Aksjekapitalen er på kr. 372.190 fordelt på 4.401 aksjer à kr. 84,569416. Aksjene kan bare eies av Vestfold fylkeskommune og kommuner i Vestfold, fordelt med henholdsvis 60 % og 40 %. Kommunenes aksjeandel fordeles etter innbetalt aksjekapital basert på folketallet.

§ 3. Styret

Styret i selskapet skal ha inntil 5 medlemmer og inntil 3 numeriske varamedlemmer. Styremedlemmene og varamedlemmenes funksjonstid er 2 år.

Generalforsamlingen velger styreleder og nestleder for inntil 2 år om gangen. Styret er vedtaksført når flertallet er til stede (3 av 5).

§ 4. Styrets ansvar

Styrets ansvar følger aksjelovens bestemmelser. Videre er følgende under styrets ansvar:

Styret skal sørge for å tilrettelegge for en økonomisk drift som sikrer etterlevelse av § 1.

Styret har overordnet hovedansvar for å opprettholde kvalitet og gjennomføringsevne og kunstnerisk standard etter § 1 slik at nødvendig offentlig støtte beholdes eller oppnås. Styret må sørge for at de økonomiske rammer for årlige festspill er klare og tydelige og tilstrekkelige for årlig gjennomføring av festspillene som ivaretar formål og selskapets økonomiske grunnlag.

Styret har ansvar for å tilsette en daglig leder for selskapet. Daglig leder tituleres festspilldirektør.

Styret skal sørge for at de rammer daglig leder skal arbeide under er i tråd med vedtektene og i samsvar med aksjelovens bestemmelser.

Styret skal endelig godkjenne festspillenes program og innhold. Styret og daglig leder skal ha jevnlig styremøter som inkluderer planer for og arbeidet med program og innhold.

Styret skal innen desember hvert år utarbeide budsjett for driften på grunnlag av gitte bevilgninger og forventet egeninntekt. Ved større negativt avvik fra forventet budsjett skal styret så tidlig som mulig informere generalforsamlingen om avviket og aktuelle konsekvenser og alternative tiltak.

Styreleder og daglig leder, eller to styremedlemmer sammen med daglig leder, tegner selskapets firma. Etter enstemmig vedtak i styret kan det bli meddelt prokura.

§ 5. Daglig leders ansvar

Daglig leder for selskapet er underlagt beslutninger i styret, vedtak i generalforsamlingen og bestemmelsene i aksjeloven.

Daglig leder har hovedansvar for de oppgavene som styret fastsetter, herunder kunstnerisk program og innhold innenfor rammene av formål i § 1, og drift innenfor økonomiske rammer i § 4.

Daglig leder skal etter vedtak i styret sørge for at selskapet er organisert og drives på en hensiktsmessig og tilfredsstillende måte.

Daglig leder skal sørge for at saker som skal forelegges styret, er tilstrekkelig forberedt. Daglig leder har tale- og forslagsrett i styremøte.

§ 6. Regnskapsår / innkalling til generalforsamling

Regnskapsåret for selskapet følger kalenderåret.

Innen utgangen av juni skal det holdes ordinær generalforsamling i selskapet.

Innkalling til generalforsamlingen skjer skriftlig til aksjonærene med minst én måneds varsel.

Innkalling til ekstraordinær generalforsamling skjer ved behov.

§ 7. Generalforsamling

På generalforsamlingen skal følgende saker behandles:

1. a) Fastsetting av resultatregnskap og balanse.
b) Godkjenning av styrets årsmelding.
2. Valg av aksjonærenes styremedlemmer og varamedlemmer.
3. Valg av leder og nestleder til styret.
4. Valg av revisor.
5. Fastsettelse av godtgjørelse til revisor og styremedlemmer.
6. Andre saker oppført i innkallingen til generalforsamlingen.

Til å avgi stemme på generalforsamlingen møter kun én person for hver aksjonær. Hver aksje representerer 1 stemme.

Generalforsamlingen velger valgkomite og dens leder. Valgkomiteen består av tre medlemmer.

Medlemmene velges for inntil to år av gangen. Valgkomiteen avgir innstilling til generalforsamlingen om valg av medlemmer i styret.

§ 8. Kontroll

Styrets leder sender årsoppgjør, årsmelding, revisjonsmelding og utskrift av generalforsamlingsprotokollen til aksjonærene.

Den valgte revisor skal uten hensyn til taushetsplikt ha anledning til å meddele fylkeskommunen og deltakende kommuner de opplysninger som de til enhver tid måtte ønske. Fylkesrevisor og kommunerevisor i deltakende kommuner har rett til å kreve de opplysninger som de finner påkrevd for sin kontroll, fra styret, daglig leder og revisor.

§ 9. Budsjettbehandling / regnskap

Styret fastsetter festspillenes arbeidsbudsjett, jfr. § 4.

I den grad det er mulig, skal en bruke gjeldende forskrifter for budsjettoppstilling og regnskapsførsel i fylkeskommunen.

§ 10. Utbytte til aksjonærene

Overskudd i selskapet skal ikke deles ut som utbytte til aksjonærene, men tilføres et festspillfond / utjevningsfond til videre drift av selskapet

§ 11. Oppløsning

Beslutningen om oppløsning av Vestfold Festspillene A/S treffes av generalforsamlingen. Beslutningen krever tilslutning fra minst to tredjedeler av så vel de avgitte stemmer som av den aksjekapital som er representert på generalforsamlingen. Disponible midler i selskapet skal, etter at kreditorene har fått det de har krav på, tilfalle kulturformål i Vestfold fylke.

Den nærmere fordeling av midlene fastsettes av generalforsamlingen.

§ 12. Rett til uttreden

Med minst 6 måneders oppsigelsestid har hver aksjonær rett til å kreve uttreden av selskapet, med virkning fra 01.01. Vestfold fylkeskommune som aksjonær har ikke slik rett. Aksjonærene, men ikke Vestfold fylkeskommune, forplikter seg til å innløse aksjonærens aksjer forholdsmessig etter aksjeinnhav etter pålydende, jf. § 2.

§ 13. Rullering av vedtektene

Vedtektene skal i sin helhet evalueres av eierne og vedtas på generalforsamling, senest hvert 10 år.

VESTFOLD FESTSPILLENE A/S
FORSLAG TIL NY AKSJONÆRAVTALE

Mellom Vestfold fylkeskommune og kommunene i Vestfold er det inngått følgende aksjonæravtale vedrørende felles eierskap i Vestfold Festspillene AS.

1. Avtalen har til formål å samordne samarbeidet mellom Vestfold fylkeskommune og kommunene (aksjonærer) når det gjelder felles eierskap og drift av Vestfold Festspillene AS
2. Det har siden 1994 vært avviklet et årlig festspillarrangement i Vestfold. Arrangementet var ved opprettelsen ment å være et felles samarbeidstiltak mellom Vestfold fylkeskommune og kommunene. Aksjonærene anerkjenner festspillenes betydning som et nasjonalt kulturarrangement som profilerer Vestfold som kulturfylke.
3. Aksjeselskapet Vestfold Festspillene skal basere sin drift i hovedsak på egeninntekter, offentlig tilskudd, Norsk kulturråd og fra aksjonærene.
4. Aksjonærenes årlige driftstilskudd er beregnes slik: 70 % dekkes av Vestfold fylkeskommune og de resterende 30 % fordeles mellom kommunene etter folketall, til sammen begrenset oppad til 2,7 mill.kr (2013). Driftstilskuddet reguleres årlig med kommunal deflator. (vedlegg: Oversikt over eiernes tilskudd 2013)
5. Dagens finansieringsmodell er gjeldende for 2014 og 2015 og videre dersom ikke aksjonærene tar initiativ til å vurdere modellen på nytt.
6. Ved en aksjonærs uttreden etter vedtektene forplikter aksjonærene seg til, med unntak av Vestfold fylkeskommune, å dekke inn aksjonærens årlige fastsatte driftstilskudd forholdsmessig.
7. Aksjonærene forplikter seg til å vurdere organisasjons- og/eller finansieringsmodellen i eiermøte, dersom 2 aksjonærer med til sammen over 10 % aksjekapital, eller 3 aksjonærer med mindre enn 10 % aksjekapital trer ut som aksjonær, jfr. rett til uttreden i vedtektenes § 12. Hver enkelt aksjonær har lik rett til å kalle inn til eiermøte for å fremme sak om selskapets organisering og/eller finansieringsmodell, dersom en slik situasjon foreligger.

Vestfold Festspillene A/S, forslag til ny aksjonæravtale 2014

Vedlegg til aksjonæravtalen

Oversikt over eiernes tilskudd 2013

Eier	Økonomisk bidrag	Eierandel
Vestfold fylkeskommune	1 890 000	60 %
Andebu	18 600	1 %
Horten	90 100	5 %
Hof	10 500	1 %
Holmestrand	35 000	2 %
Lardal	8 300	1 %
Larvik	147 000	7 %
Nøtterøy	72 000	3 %
Re	30 500	2 %
Sande	29 700	1 %
Sandefjord	151 200	7 %
Stokke	38 300	2 %
Svelvik	22 500	1 %
Tjøme	16 500	1 %
Tønsberg	139 300	6 %
SUM	2 699 500	100 %

Vedlegg 3: Oversikt over vedtak/saksgang knyttet til Vestfold Festspillene AS

Dato for behandling	Konkret vedtak/presiseringer (2012-2014)
<p>29.10.2012 hovedutvalg for kultur og helse (fra 26.10.2011)</p> <p>8.11.2012: fylkestinget fattet vedtak i sak om Vestfold fylkeskommunes eierskap i Vestfold Festspillene AS.</p>	<p>Vedtak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vestfold fylkeskommune fortsetter som deleier i Vestfold Festspillene AS. 2. Hovedarrangementet legges til en av bykommunene for inntil to år i kombinasjon med bruk av signaturarenaer i fylket. VFK vil på generalforsamlingen fremme forslag om at styret i Vestfold Festspillene AS utarbeider tildelingskriterier med elementer som: kommunens eget bidrag med arrangementkompetanse, bidrag fra det frivillige kulturlivet, hvilke arenaer/utstyr stilles til rådighet osv. 3. Vestfold fylkeskommune skal gjennom eierskapet fortsatt arbeide for en bred eierforankring i fylket. 4. Vestfold fylkeskommune forventer at selskapet styre tar nødvendige grep for å øke Vestfoldfestspillenes attraksjon og profiltydelighet, samt tilpasse organisasjonen ny modell. 5. Hovedutvalg for kultur og helse og fylkestinget orienteres om utvikling i eiersammensetning og om geografisk plassering av Vestfoldfestspillene fra og med 2014, senest i juni 2013. <p>Videre oppfølging: Etter dette vedtaket stilte det daværende styret sine plasser til disposisjon.</p>
<p>17.12.2012- ekstraordinær generalforsamling</p>	<p>Nytt styre ble enstemmig valgt på ekstraordinær generalforsamling, med Stein Kinserdal som leder.</p>
<p>14.1.2013- styremøte</p>	<p>Festspilldirektør og fylkesordfører orienterte om festspillenes historie og eierstruktur, om tidligere strategiprosess, om bakgrunnen for fylkesvedtaket den 8.11.2012 og om vedtaket.</p> <p>Vedtak: Styret ønsker å motta innspill fra eierne om gjennomføring av vedtaket og vil derfor innkalle til Eiermøte 11.2.2013. Styret fortsetter sitt strategiarbeid i heldagsmøte 27.2.2013.</p> <p>Videre oppfølging: Det nye styret arbeidet våren 2013 jobbet med bestillingene i fylkestingsvedtaket og utviklingen av Vestfoldfestspillene på lengre sikt. Styret utarbeidet ”Strategidokument for Vestfoldfestspillene 2014-2020”. Styret vedtok en ny langsiktig strategi på styremøte den 14.5.2013, ledsaget av et brev med bakgrunn for strategien.</p>
<p>21.5.2013 (møte i Vestfold fylkeskommune) 28.5.2013 (eiermøte)</p>	<p>Den nye strategien fra styret ble presentert for største eier Vestfold fylkeskommune på eget møte den 21.5.2013 og deretter på Eiermøte den 28.5.2013 i etterkant av generalforsamling.</p> <p>Fylkesrådmannens bemerkninger til styrets strategi: Fylkesrådmannen registrerer at det nye styrets strategi for geografisk plassering av Vestfoldfestspillene ikke er i tråd med Fylkestingets vedtak.</p>

Dato for behandling	Konkret vedtak/presiseringer (2012-2014)
	<p>Fylkesrådmannen ser av den nye strategien at styret tydeliggjør festspillenes profil gjennom å definere klassisk musikk / kunstmusikk som eneste kunstneriske satsingsområde. Fylkesrådmannen ser også at det i strategien og det ledsagende brevet skisseres grep for å øke festspillenes attraksjon.</p> <p>Fylkesrådmannen registrerer at flertallet av fylkets kommuner vil ta spørsmålet om fortsatt eierskap i Vestfold Festspillene AS opp til snarlig politisk behandling, hvor et mulig resultat kan være at eiere trekker seg fra eierskapet, eventuelt fortsetter som passive eiere.</p> <p>Fylkesrådmannen registrerer at valg av festspillby fra og med 2014 ikke er tatt. Rådmannen noterer seg imidlertid at selskapets styre uttaler at det i løpet av kort tid formelt vil henvende seg til og gå i dialog med aktuelle vertskommuner for valg av permanent festspillby.</p> <p>Fylkesrådmannen noterer seg at Vestfold fylkeskommune gjennom brev fra selskapets styre har mottatt en formell oppfordring om politisk behandling av «Strategidokument for Vestfoldfestspillene 2014 - 2020», og at styret i løpet av kort tid vil rette en formell henvendelse til eierkommunene om det samme. På bakgrunn av dette forventer rådmannen en videre prosess partene imellom, og tar for Vestfold fylkeskommunes del sikte på endelig vedtak i Fylkestinget 26. september 2013.</p> <p>Inntil politisk vedtak foreligger, anbefaler fylkesrådmannen at styret i Vestfold Festspillene AS gis anledning til å jobbe videre med den nye strategien for festspillene.</p> <p>Fylkesrådmannen har ingen øvrige bemerkninger</p>
<p>10.06.2013: hovedutvalg for kultur og helse 13.6.2013: fylkesutvalget 20.6.2013: fylkestinget</p>	<p>Hovedutvalget for kultur og helse, Fylkesutvalget og Fylkestinget orienteres om status i nytt styres arbeid med Vestfoldfestspillene.</p> <p>Videre oppfølging: Med utgangspunkt i presentasjon av den nye strategien på eiermøte ble eiersammensetningen og den geografiske plasseringen av festspillene diskutert. Flere av eierne signaliserte at de ønsket å trekke seg ut av eierskapet. Styret uttrykte behov for rask politisk behandling om eventuell politisk tilslutning til den nye strategien. Tilbakemeldingen fra flere av kommunene var at politisk behandling tidsmessig ikke ville skje før sommeren og at avklaringer gjennom et vedtak først ville skje i september 2013.</p>
<p>13.6.2013- fylkestutvalget</p>	<p>Fylkesutvalget behandlet status omkring Vestfold Festspillene AS den 13.6.2013. Under møtebehandlingen ble det fremmet følgende fellesforslag på vegne av SP, FRP, AP og SV: <i>”Vestfold fylkeskommune vil på generalforsamlingen fremme forslag om å avvikle Vestfold Festspillene AS etter at arbeidet med festspillarrangementene for 2013 er avsluttet. Administrasjonen ser på muligheten for å videreføre statstilskudd til allerede tilsvarende eksisterende miljøer i tråd med tildelingen</i></p>

Dato for behandling	Konkret vedtak/presiseringer (2012-2014)
	<i>til Vestfold festspillene</i> ”.
20.6.2013 fylkestinget	Fylkestinget behandlet saken den 20.6.2013 hvor fylkesutvalgets innstilling ble vedtatt.
24.6.2013- utgående brev fra fylkesordfører og fylkesrådmann 9.8.2013- utgående brev 12.8.2013- eiermøte	I brev datert 24.6. 2013 informerte fylkesordfører og fylkesrådmann aksjonærer i Vestfold Festspillene AS om at Vestfold fylkeskommune etter sommeren vil be styret om å innkalle til ekstraordinær generalforsamling i månedsskiftet september/oktober, hvor vedtaket om nedleggelse skulle fremmes som egen sak. Dette brevet ble sendt 9.8.2013. Det ble innkalt til eiermøte 12.8.2013.
22.8.2013	22.8.13 behandlet fylkesutvalget en melding om Vestfold Festspillene AS som belyser juridiske og praktiske konsekvenser av en avvikling og en gjennomgang av vilkår og muligheter for en videreføring av statstilskuddet ved endret organisasjonsform, samt organisatoriske alternativer for en videreføring av festspillene.
22.9.2013	Fylkestinget behandlet saken fra fylkesutvalget den 22.9.13. Følgende vedtak ble formulert: 1. Fylkestingets vedtak fra juni 2013, om framtidig opphør av organisasjonsformen i Vestfold Festspillene AS opprettholdes, men med en annen tidsfrist, jfr. Punkt 2 og 3. 2. Vestfoldfestspillene gjennomføres som planlagt etter eksisterende organisasjonsform i 2014. 3. Eventuell videre drift av festspillene i Vestfold avklares blant nåværende eiere, evt. i dialog med andre, med endelig vedtak i generalforsamling, tidlig i andre halvår 2014, innen 15. august.
10.10.2013 (fylkesutvalget)	Fylkesrådmannen får presisert utredningsalternativene til å gjelde IKS og AS som mulige fremtidige organisasjonsmodeller for Vestfoldfestspillene.
15.11.2013	Sluttavtale inngås med administrerende direktør ved Vestfold Festspillene AS
21.11.2013	Arbeidsavtale inngås for konstituerende direktør ved Vestfold Festspillene AS
24.4.14 (fylkesutvalget) og 30.4.14 (fylkestinget)	Fylkestinget vedtok å avvikle organisasjonsformen i juni 2013, men åpnet senere for å vurdere videre drift av festspill i dialog med eierne. Eiermøtet i september 2013 ga sin tilsutning for å nedsette en administrativ arbeidsgruppe med en politisk referansegruppe, med mandat til å vurdere alternative organisasjonsformer. I forlengelsen av dette arbeidet vurderte referansegruppen dagens vedtekter som eierstyringsverktøy, samt aksjonæravtalen. I saken i fylkestinget ble organisasjonsform, vedtekter og aksjonæravtale vurdert. Følgende vedtak ble bestemt: 1. Organisasjonsformen Vestfold Festspillene AS opprettholdes 2. Forslag til nye vedtekter – som vedlagt saken - fremmes av Vestfold fylkeskommune på generalforsamlingen 2014 3. Forslag til ny aksjonæravtale – som vedlagt saken - fremmes av

Dato for behandling	Konkret vedtak/presiseringer (2012-2014)
	Vestfold fylkeskommune på eiermøte i forlengelse av generalforsamlingen 2014
27.6.2014 Generalforsamling	Til behandling: <ol style="list-style-type: none"> 1. Fastsetting av resultatregnskap og balanse for 2013 2. Godkjenning av styrets årsberetning 2013 3. Fastsetting av godtgjørelse til revisor og for styremedlemmer for 2013 4. Valg 5. Vedtektsendringer