

RAPPORT

EIERSKAPSKONTROLL TELEMARKE OG VESTFOLD REGIONTEATER AS



**TEATER
IBSEN**

UTARBEIDET AV



Vestfold
Kommunerevisjon

2015

Innhold

0. SAMMENDRAG	3
1. INNLEDNING	6
1.1 BAKGRUNN, FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER.....	6
1.2 METODE.....	6
1.3 AKTUELLE LOVER, FORSKRIFTER OG RETNINGSLINJER.....	7
1.4 HØRING.....	7
2. FAKTA OM SELSKAPET	8
2.1 SELSKAPETS EIERE OG LEDELSE	8
2.2 SELSKAPETS FORMÅL.....	9
2.3 ORGANISASJON, ØKONOMI OG JURIDISKE FORHOLD	9
2.4 OFFENTLIG INNSYN, ANSKAFFELSER OG OFFENTLIG STØTTE	11
3. PROBLEMSTILLINGER MED REVISORS VURDERINGER	13
3.1 PROBLEMSTILLING 1:	13
UTØVER VESTFOLD FYLKESKOMMUNE KONTROLL MED SINE EIERINTERESSER I TELEMARK OG VESTFOLD REGIONTEATER AS?.....	13
3.2. PROBLEMSTILLING 2:	18
UTØVES FYLKESKOMMUNENS EIERINTERESSER I TELEMARK OG VESTFOLD REGIONTEATER AS I SAMSVAR MED FYLKESTINGETS VEDTAK OG FORUTSETNINGER, AKTUELLE LOVBESTEMMELSER OG ETABLERTE NORMER FOR GOD EIERSTYRING OG SELSKAPSLEDELSE?.....	18
4. REVISORS ANBEFALINGER	27
5. VESTFOLD FYLKESKOMMUNES UTTALELSE	28
<i>Vedlegg 1 – Vedtekter for Telemark og Vestfold regionteater AS</i>	29
<i>Vedlegg 2 – Vestfold fylkeskommunes rutine/praksis for oppfølging og evaluering av eierskap (sak 77/08 - fylkesutvalget)</i>	31

0. SAMMENDRAG

Bakgrunn for eierskapskontrollen

På oppdrag fra kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune, sak 21/15, har Vestfold kommunerevisjon gjennomført en eierskapskontroll i selskapet Telemark og Vestfold regionteater AS.

Formålet med kontrollen har vært å vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune følger opp sitt eierskap i Telemark og Vestfold regionteater AS. Videre har formålet vært å kontrollere om Telemark og Vestfold regionteater AS, utøver myndigheten i henhold til bestemmelser i aktuelle lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og forutsetninger og i tråd med etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Metode

Rapporten bygger på informasjon fra intervju med administrerende direktør og styreleder, kulturdirektøren og saksbehandler i kultursektoren i Vestfold fylkeskommune, spørsmålsskjema til Vestfold fylkeskommunes representant i generalforsamlingen i selskapet, spørsmålsskjema til styreleder i selskapet samt dokumentgjennomgang.

Denne kontrollen omfatter hovedsakelig årene 2012 – 2015.

Om selskapet – Telemark og Vestfold regionteater AS

Telemark og Vestfold regionteater AS, til daglig kalt Teater Ibsen, er et offentlig finansiert teater som ble etablert i 1975. Gry Wie er administrerende direktør, Thomas Bye er teatersjef og Jone Blikra er styreleder. Selskapets eiere er Telemark fylkeskommune, Vestfold fylkeskommune og Skien kommune, som eier 1/3 av selskapets aksjer hver.

Selskapets formål er at teateret gjennom sin egen virksomhet og i samarbeid med frie grupper og andre teatre skal gi innbyggerne i Vestfold og Telemark et profesjonelt og allsidig teatertilbud. Det skal arbeides for å øke interessen og forståelsen for teater som uttrykksmiddel. Teater Ibsen spiller forestillinger rettet mot barn og voksne og ønsker å utvikle ny dramatik i store og små formater. Teateret har fast scene i Skien. Målet er å være et byteater for Skien og samtidig kunne turnere med forestillinger i Telemark og Vestfold. Teatret er leverandør av forestillinger til Den kulturelle skolesekken i Vestfold og Kulturskatten i Telemark. Teatret samarbeider med andre profesjonelle scenemiljøer, friteteater og kulturskolene i både Skien og Larvik. Samarbeidet er et ønske om en felles kompetanseheving på alle områder. Teater Ibsen har også nylig inngått en samarbeidsavtale med Papirhuset teater i Tønsberg.

Selskapet har hatt god økonomi og god likviditet i kontrollert periode, og kan vise til overskudd de siste årene.

Hovedmålsettingen i prosjektet har vært å få svar på følgende to problemstillinger:

Problemstilling 1: Utøver Vestfold fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS?

Vi har blant annet undersøkt om Vestfold fylkeskommune har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og kan bekrefte at Vestfold fylkeskommune har etablert en rutine/praksis for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser. Rutinen beskriver blant annet at det årlig skal arrangeres et politisk ”verksted”, hvor alle selskap skal gjennomgås av fylkesutvalget. Det er lagt opp til aktiviteter gjennom året knyttet til oppfølging av selskaper som fremgår av en årsmatrise, der oppgaver knyttet til de ulike selskapene og politisk behandling framgår. Revisor har registrert at Vestfold fylkeskommune har arrangert politisk verksted i 2012, 2013 og 2014. Politisk verksted er imidlertid ikke gjennomført i 2015, men fylkeskommunen har valgt å avvente dette til neste år og nytt fylkesting/fylkesutvalg.

Rutinen beskriver også at innkallelsen til generalforsamlingen skal behandles av fylkesutvalget i forkant av generalforsamlingen.

Vi har også undersøkt om Vestfold fylkeskommune har utarbeidet eierstrategi/eiermelding for Teater Ibsen. Vår gjennomgang viser at Vestfold fylkeskommune har utarbeidet en eiermelding og vedtatt en konkret eierstrategi for Teater Ibsen.

Revisor vurderer, på bakgrunn av denne eierskapskontrollen, at Vestfold fylkeskommune utøver kontroll med sine eierinteresser i Teater Ibsen. Revisor vurderer imidlertid at manglende avholdelse av politisk verksted med vurdering av selskapets strategi/eiermelding for 2015 ikke er i tråd med verken fylkeskommunenes rutine eller KS sine anbefalinger om eierskap m.m.

Problemstilling 2: Utøves fylkeskommunens eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Følges politiske vedtak opp?

Revisors gjennomgang viser at de utvalgte politiske sakene knyttet til Teater Ibsen har blitt fulgt opp. Gjennomgangen viser imidlertid at saken knyttet til å etablere et senter for produksjon av scenekunst for barn og unge i Vestfold har vært krevende for alle berørte parter over en lang tid. Intervju med både Vestfold fylkeskommune og selskapets ledelse viser dette.

Administrasjonen i Vestfold fylkeskommune har uttrykt at de gjerne skulle vært mer involvert i prosessen vedrørende vurdering av alternativer for et senter for barn og unge i Vestfold og i større grad blitt tatt med på råd. Vestfold fylkeskommune og selskapet har imidlertid uttrykt at de er fornøyd med den løsningen som Teater Ibsen nå har landet på, som er i tråd med politiske vedtak.

Utøver generalforsamlingen sin myndighet i tråd med gjeldende lover og regler?

Teater Ibsen har sendt ut innkallinger og gjennomført generalforsamling i tråd med frister i aksjeloven de siste årene. Generalforsamlingen har også godkjent årsregnskapet og årsberetningen i tråd med aksjelovens bestemmelser. Det har også vært avholdt ekstraordinær generalforsamling i den kontrollerte perioden.

Revisor vurderer at det var uheldig at saken om samarbeidsavtalen med Papirhuset Teater først ble behandlet i generalforsamlingen etter at samarbeidsavtalen var inngått og avtalen var signert.

Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?

Revisor vurderer at styret har ivaretatt tilsynsplikten med selskapets drift og daglige ledelse gjennom regelmessige styremøter. Instruks til administrerende direktør og dagsorden på styremøtene underbygger dette inntrykket. Rapportering på økonomi har vært et fast punkt på dagsorden på styremøtene. Selskapet har hatt god økonomi og god likviditet i kontrollert periode, og kan vise til overskudd de tre siste årene.

Revisor vurderer at styret er valgt i samsvar med selskapets vedtekter, men styret er ikke i tråd med KS' anbefalinger om kjønnsrepresentasjon. Ved valg av styre til selskaper organisert etter aksjeloven bør det i følge KS' anbefalinger om eierskap vedtektsfestes bruk av valgkomité. Formålet er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. Per i dag er det ikke etablert en slik valgkomite for selskapet.

Styrevervene er ikke registrert i styrevervregisteret, og således ikke i tråd med KS' anbefalinger. Selskapet har ikke styrevervforsikring. Behovet for styrevervsforsikring må vurderes løpende av selskapet.

Styret har etablert instruks til administrerende direktør og teatersjef, men har ikke utarbeidet styreinstruks.

I forbindelse med revisors gjennomgang har eierrepresentanter uttrykt at det har vært manglende informasjon fra selskapet/styret knyttet til avtaleinngåelser. Oppsummert vurderer revisor at dialogen mellom styret og eierne kunne har vært bedre enn den har vært de siste årene. Revisor vurderer at ledelsen og styret i selskapet nå har tatt tak i den misnøyen som har vært, og ønsker nå å lage mer klare regler for hvordan informasjon skal gis til eierne.

Anbefalinger:

Vi anbefaler Vestfold fylkeskommune å:

- følge opp at eiermeldingen/strategi for selskapet evalueres årlig i tråd med interne rutiner og KS' anbefalinger om eierskap m.m.
- vurdere å gi føringer for at det skal være vedtektsfestet valgkomite for selskapet ved valg av styremedlemmer, i tråd med KS' anbefalinger om eierskap m.m.
- registrere styremedlemmer i styrevervregisteret i tråd med KS' anbefalinger om eierskap m.m.

Vi anbefaler Telemark og Vestfold regionteater AS å:

- vurdere å utarbeide styreinstruks i tråd med KS' anbefalinger om eierskap m.m.
- vurdere å gi føringer om kjønnsbalanse i styret i tråd med KS' anbefalinger om eierskap m.m.
- følge opp det planlagte arbeidet om å utarbeide rutiner for eiermøter og informasjonsstrategi overfor eierne

1. INNLEDNING

1.1 Bakgrunn, formål og problemstillinger

Kontrollutvalget i Vestfold fylkeskommune vedtok i sak 21/15 den 28.05.2015, å gjennomføre en eierskapskontroll¹ i selskapet Telemark og Vestfold regionteater AS.

Formålet med kontrollen har vært å vurdere hvordan Vestfold fylkeskommune følger opp sitt eierskap i Telemark og Vestfold regionteater AS. Videre har formålet vært å kontrollere om Telemark og Vestfold regionteater AS, utøver myndigheten i henhold til bestemmelser i aktuelle lover og forskrifter, fylkestingets vedtak og forutsetninger og i tråd med etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Eierskapskontrollen gjennomføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- **Utøver Vestfold fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS?**
- **Utøves fylkeskommunens eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?**

Kontrollen omfatter hovedsakelig årene 2012 – 2015.

1.2 Metode

Eierskapskontrollen er gjort i overensstemmelse med kommuneloven §§ 77 nr. 5 og 80, forskrift om kontrollutvalg §§ 13 og 14 og gjeldende veileder for selskapskontroll, fastsatt av Norges kommunerevisorforbund.²

I rapporten presenterer vi noe informasjon om selskapet. Vi mener at denne informasjonen kan være med på å gi et helhetlig bilde av eierstyringen av selskapet og om denne fungerer i praksis. Utover dette går ikke kontrollen dypt når det gjelder styrets ansvar og selskapets virksomhet.

Rapporten bygger på følgende informasjon:

- Intervju med administrerende direktør og styreleder
- Intervju med kulturdirektøren i Vestfold fylkeskommune og saksbehandler kultursektoren
- Spørsmålsskjema til Vestfold fylkeskommunes representant i generalforsamlingen i Telemark og Vestfold regionteater AS
- Spørsmålsskjema til styreleder i Telemark og Vestfold regionteater AS
- Dokumentgjennomgang (vedtekter, politiske saker, styreprotokoller, generalforsamlingsprotokoller, referat eiermøter med mer)

¹ Selskapskontroll er betegnelsen på kontroll rettet mot fylkeskommunens forvaltning av selvstendige rettssubjekter utenfor fylkeskommunen. Kontrollen kan være rettet mot forvaltningen av fylkeskommunes eierskap (eierskapskontroll) eller mot selskapets virksomhet (forvaltningsrevisjon i selskapet).

² Selskapskontroll – fra A til Å, Norges kommunerevisorforbund 11. mai 2010.

Vestfold kommunerevisjon vil takke alle i Teater Ibsen og Vestfold fylkeskommune som har bidratt konstruktivt med informasjon til rapporten.

1.3 Aktuelle lover, forskrifter og retningslinjer

Kriterier for vurderingene i denne rapporten bygger i hovedsak på følgende kilder:

- Lov om aksjeselskaper. av 13. juni 1997 nr. 44
- KS sine anbefalinger om eierskap m.m.³
- Vedtekter for Telemark og Vestfold regionteater AS⁴
- Politiske vedtak i Vestfold fylkeskommune knyttet til Teater Ibsen i perioden 2012 - 2015. I tillegg vedtaket om Vestfold fylkeskommunes eierskap, sak 12/08 i fylkestinget (FT).

1.4 Høring

Utkast til rapporten er sendt på høring til selskapets ledelse og Vestfold fylkeskommune. Vestfold kommunerevisjon har mottatt høringsuttalelse fra Vestfold fylkeskommune, som er tatt inn under pkt. 5 i rapporten.

³ www.ks.no/globalassets/hefte-eierskap.pdf?id=16507

⁴ Se vedlegg 1

2. FAKTA OM SELSKAPET

Telemark og Vestfold regionteater AS, til daglig kalt Teater Ibsen, er et offentlig finansiert teater som ble etablert i 1975. Stiftelsesdato registrert i Brønnøysundregisteret er 16.03.1978. Videre omtale av selskapet i denne rapporten bruker vi i hovedsak navnet Teater Ibsen.

2.1 Selskapets eiere og ledelse

Selskapets eiere

Eier	Aksjer	Eierandel
Telemark fylkeskommune	2	33,3 %
Vestfold fylkeskommune	2	33,3 %
Skien kommune	2	33,3 %
Sum	6	100 %

Styrets sammensetning

Styrefunksjon	Navn	
Styrets leder	1. Jone Blikra	For Telemark fylkeskommune
Nestleder	2. Tore Dvergastein	For Vestfold fylkeskommune
Styremedlem	3. Karin Elise Solberg Mathisen	For Telemark fylkeskommune
	4. Maja Foss Five	For Skien kommune
	5. Svein Kristian Waale	For Vestfold fylkeskommune
	6. Rune Gåsodden	For ansatte
	7. Guttorm Guttormsen	For ansatte
	Varamedlem	1. Per Lindquist Haugen
	2. Steinar Alexander Miland	For Telemark fylkeskommune
	3. Åse Gro Bakke	For Skien kommune
	4. Hilde Beate Kristiansen Glennie	For Vestfold fylkeskommune
	5. Ola Fiskvik Otnes	For ansatte

I 2011 ble det en endring i styresammensetningen, da staten, som tidligere hadde majoritetet i styret, gikk ut av styret. Styret består nå kun av representanter fra eierne.

I følge vedtektenes § 3, skal styret for selskapet ha syv medlemmer. Vestfold fylkeskommune og Telemark fylkeskommune skal ha to medlemmer og et varamedlem hver. Skien kommune skal ha ett medlem og ett varamedlem. Styreleder velges av en av fylkeskommunene og nestleder av den andre fylkeskommunen.

I følge vedtektenes § 3, skal to medlemmer av styret med personlig vara velges av og blant selskapets faste tilsatte/helårsengasjerte. Den ene av disse skal velges blant det kunstneriske personalet og den andre fra av og mellom det øvrige personalet.

Det er eierne som oppnevner styremedlemmer. Vestfold fylkeskommunes representanter i styret er en politisk valgt person og en fagperson. Det foretas ingen formell evaluering av styret fra eierne.

Det er krav om representasjon av begge kjønn i styrene for aksjeselskap hvor kommuner og fylkeskommuner har eiermajoritet. Reglene i aksjeloven § 20-6 om representasjon av begge kjønn i styret gjelder tilsvarende for aksjeselskap hvor kommuner og fylkeskommuner til sammen eier minst to tredeler av aksjene i selskapet. Dette følger av kommuneloven § 80a. Det anbefales at eierorgan uavhengig av organisasjonsform tilstreber balansert kjønnsrepresentasjon i styrene for å bedre utnytte eksisterende kompetanse i regionen/kommune/fylkeskommunen.

Det framgår av note til regnskapet i 2014 at honorar til styret utgjør kr 200 000 for 2014.

Revisor vurderer at styret er valgt i samsvar med selskapets vedtekter, men styret er ikke i tråd med KS' anbefalinger om kjønnsrepresentasjon.

Administrerende direktør

Administrerende direktør er Gry Wie. Det framgår av note til regnskapet i 2014 at daglig leders lønn utgjør kr 847 061 og annen godtgjørelse er kr 6 612 for 2014.

2.2 Selskapets formål

Selskapets formål/virksomhet framgår av vedtektenes § 1;

Telemark og Vestfold Regionteater AS skal gjennom egen virksomhet og i samarbeid med frie grupper og andre teatre gi innbyggerne i Vestfold og Telemark et profesjonelt og allsidig teatertilbud. Det skal arbeides for å øke interessen og forståelsen for teater som uttrykksmiddel.

Teater Ibsen spiller forestillinger rettet mot barn og voksne og ønsker å utvikle ny dramatik i store og små formater. Teateret har fast scene i Skien. Målet er å være et byteater for Skien og samtidig kunne turnere med forestillinger i Telemark og Vestfold. Teateret er leverandør av forestillinger til Den kulturelle skolesekken i Vestfold og Kulturskatten i Telemark.

Teateret samarbeider med andre profesjonelle scenemiljøer, friteater og kulturskolene i både Skien og Larvik. Samarbeidet er et ønske om en felles kompetanseheving på alle områder. Teater Ibsen har også nylig inngått en samarbeidsavtale med Papirhuset teater i Tønsberg. I 2014 hadde teateret 264 forestillinger og arrangementer for 34 152 publikummere.

Revisor vurderer at selskapet drives i tråd med formålet gitt i vedtektene.

2.3 Organisasjon, økonomi og juridiske forhold

Organisasjon

Teateret har 20 årsverk, som utgjør 24 faste stillinger. I tillegg er det 6-7 årsverk på engasjement. Gry Wie er administrerende direktør og Thomas Bye er teatersjef.

Administrerende direktør og teatersjef har fått delegert ansvar og myndighet gjennom skriftlig instruks gitt av styret. Selskapet er registrert i merverdiavgiftsregisteret, men er ikke skattepliktig.

Ledelsen har bekreftet at selskapet overholder bestemmelsene for helse, miljø og sikkerhet. På spørsmål til administrerende direktør og styreleder om hvordan forholdet til mulige nærstående og inhabilitet praktiseres, svarte ledelsen at forvaltningslovens habilitetsregler følges og vurderes i hvert enkelt tilfelle i styret. Selskapet har nylig utarbeidet forslag til etiske retningslinjer, som foreløpig ikke er behandlet av styret. Teater Ibsen er medlem av flere arbeidsgiverorganisasjoner, som Norsk teater og orkesterforening - NTO og Spekter.

Selskapets økonomiske stilling

Resultatregnskap - Tall i hele 1000	2014	2013	2012	2011	2010
Sum salgsinntekter	5 912	2 632	2 330	1 768	0
Andre driftsinntekter	40 512	36 772	33 066	32 071	31 743
Sum driftsinntekter	46 424	39 405	35 396	33 839	31 743
Vareforbruk	27	29	34	19	26
Lønnskostnader	25 407	21 569	21 231	19 083	20 002
Ordinære avskrivninger	659	681	856	861	389
Andre driftskostnader	20 413	16 837	13 128	13 120	10 934
Driftsresultat	-82	288	147	756	393
Sum finansinntekter	546	406	197	130	118
Årsresultat	464	694	344	886	511

Balanse - Tall i hele 1000	2014	2013	2012	2011	2010
Sum anleggsmidler	3 222	3 778	4 144	4 737	1 918
Sum varige driftsmidler	3 060	3 679	4 097	4 737	1 918
Sum finansielle anleggsmidler	161	100	47	0	0
Sum varelager	14	14	15	14	13
Kundefordringer	1 027	71	101	139	356
Sum fordringer	1 559	722	807	1 189	1 421
Kasse/Bank/Post	14 364	11 357	6 990	3 514	4 384
Sum omløpsmidler	15 937	12 093	7 813	4 718	5 817
SUM EIENDELER	19 159	15 872	11 957	9 455	7 735
Aksje/selskapskapital	105	105	105	105	140
Sum opptjent egenkapital	4 343	3 879	3 185	2 841	1 954
Sum egenkapital	4 448	3 984	3 290	2 946	2 094
Sum langsiktig gjeld	1 014	388	362	0	0
Leverandør gjeld	2 199	3 425	753	344	1 670
Skyldig offentlige avgifter	1 328	1 248	1 145	1 373	1 060
Sum kortsiktig gjeld	13 696	11 499	8 305	6 509	5 640
Sum gjeld	14 711	11 888	8 667	6 509	5 640
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	19 159	15 872	11 957	9 455	7 735

Regnskapsanalyse	2014	Kommentar
Lønnsomhet i %	2,6	Svak
Likviditetsgrad 1	1,16	Tilfredsstillende
Soliditet i %	23,2	God

Selskapet har de siste årene gått med overskudd. Likviditetsgraden i 2014 var 1,16 som anses å være tilfredsstillende. Det framgår av regnskapet for 2015 at selskapets egenkapital er kr 4 448 168. Soliditeten er på 23,2 % som ansees god. I årsberetningen for 2014 framgår det at ”Teateret har fri egenkapital og god likviditet”. I årsberetningen for 2014 framgår det at «Styret mener at forutsetning til fortsatt drift er til stede”.

Administrerende direktør og styreleder ble spurt om selskapets **fremtidsutsikter** og om selskapet har identifisert forhold som tilsier at driftsforutsetningene blir svekket. De opplyste at årlige økte kostnader i forbindelse med økte husleiekostnader i Skien (Klosterøya) og avtale med Papirhuset kan påvirke driftsforutsetningen. Som følge av dette har styret foreslått å søke om volumøkning og økt offentlig støtte. Dette beskrives nærmere i avsnitt 2.4 under.

Avtaleforhold og juridiske forhold

I vedtektenes § 4, framgår det at styreleder alene, eller to styremedlemmer sammen tegner selskapets firma. Brønnøysundregisteret viser at selskapets firma tegnes av daglig leder og styreleder i fellesskap. Dette er en feilregistrering, som nå skal rettes opp, jf. samtale med administrerende direktør.

Det foreligger en avtale om drift av regionteater for Vestfold og Telemark – vedtatt av fylkestinget i Vestfold i møte 17.04.1989. Avtalen beskriver blant annet at Vestfold fylkeskommune bidrar med 10% av driftsutgiftene, og det forutsettes at staten bidrar med 70% av driftsutgiftene.

Selskapet har i 2015 inngått en ny, 30 års leieavtale med eksisterende utleier i lokalene på Klosterøya.

Selskapet har i 2014 inngått en samarbeidsavtale med Papirhuset Teater.

Selskapet har også etablert et samarbeid med Marinemusikken i Horten og rusinstitusjon.

Selskapet er forsikret i KLP (personalforsikringer) og DnB (utstyr/innbo).

Selskapet har ingen pågående konflikter med samarbeidspartnere eller ansatte.

2.4 Offentlig innsyn, anskaffelser og offentlig støtte

Administrerende direktør opplyser at selskapet driver utøvende kunstner- og underholdningsvirksomhet innen scenekunst. Selskapet er i hovedsak finansiert ved offentlige tilskudd fra stat og eiere.

Offentlig innsyn

Selskapet har offentlig postjournal for inn- og utgående korrespondanse.

Anskaffelser

Selskap med offentlig eierskap (offentligrettslige organer) som tjener allmennhetens behov og ikke er av forretningsmessig karakter, er omfattet av reglene om offentlig anskaffelser.

Selskapet bekrefter at de følger regelverket om offentlige anskaffelser/Skien kommunes innkjøpsreglement.

Offentlig støtte

Teater Ibsen er i hovedsak finansiert slik:

- statstilskudd 70 %
- eiertilskudd 30 % - 10% fra hver av eierne

Et krav til statstilskuddet er at selskapet skal følge regelverk til teaterforeningen og deres tariffavtaler (lønn, rettigheter til ansatte etc), utover dette gir det statlige tilskuddet ingen føringer på den kunstneriske utførelsen. Styret utarbeider en strategiplan som setter føringer for det kunstneriske innholdet i teateret.

Teater Ibsen har for 2016 sendt søknad om utvidet statlig støtte til Kulturdepartementet, på bakgrunn av økte kostnader i forbindelse med oppgradering og nybygg av lokaler i Skien, jf brev av 29. juni 2015. Vestfold fylkeskommune, ved fylkesordfører, har også sendt brev til Kulturdepartementet, hvor det fremgår at Vestfold fylkeskommune støtter søknaden fra Teater Ibsen, jf brev datert 30. juni 2015. I brevet fremgår det at dersom Kulturdepartementet innstiller positivt på søknaden, må Vestfold fylkeskommune ta forbehold om en positiv fylkestingsbehandling av deres andel økte driftsmidler som følge av fordelingsnøkkelen 70/30.

I tillegg til å motta driftstilskudd fra staten og eierne, mottar Teater Ibsen 2,5 mill. kroner fra staten til å forvalte *Ibsen awards – den internasjonale Ibsenprisen*. Dette innebærer at de er ansvarlige for arrangere årlig konferanse og dele ut stipend. Ibsenprisen er 100% finansiert av staten, og de krever rapportering tilbake på fordeling av stipendene/midlene.

2.5 Revisor

Revisjonsselskapet AS er selskapets revisor i den undersøkte perioden. Selskapets revisor har avgitt normal revisjonsberetning for regnskapsårene 2013 - 2014. Selskapet har ikke mottatt nummererte brev fra revisor i kontrollert periode. Revisor har ikke deltatt på styremøter eller generalforsamling.

Note til årsregnskapet for 2014 viser at revisjonshonorar for 2014 var kr 64 125 inklusiv merverdiavgift, og kr 24 000 inkl. merverdiavgift for andre tjenester fra revisor. Note til årsregnskapet for 2013 viser at revisjonshonorar for 2013 var kr 52 125 inkl merverdiavgift, og kr 16 000 inklusiv merverdiavgift for andre tjenester fra revisor.

3. PROBLEMSTILLINGER MED REVISORS VURDERINGER

3.1 Problemstilling 1:

Utøver Vestfold fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS?

For denne problemstillingen har vi undersøkt følgende:

- *Har Vestfold fylkeskommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?*
- *Har Vestfold fylkeskommune utarbeidet eierstrategi/eiermelding for Telemark og Vestfold regionteater AS?*

3.1.1 Har Vestfold fylkeskommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?

3.1.1.1 Vestfold fylkeskommunes rammer for utøvelse av eierskap/eiermelding

I 2007 vedtok fylkestinget (FT) å igangsette et arbeid med å utforme rammer for utøvelse av eierskap. Arbeidet ble organisert gjennom prosjektet ”Eierskap i et utviklingsperspektiv”, ref. FT-sak 12/08. Formålet med arbeidet var å legge grunnlag for at Vestfold fylkeskommune skulle opptre aktivt og forutsigbart som eier, og føre en bevisst og åpen eierskapspolitikk. Denne eierskapsmeldingen pekte på at det blant annet burde utarbeides en eierstrategi for Teater Ibsen.

3.1.1.2 Vestfold fylkeskommunes rutiner for oppfølging og evaluering av eierinteresser

I tillegg til rammene for utøvelse av eierskap, som fremkommer av eierskapsmeldingen nevnt over, etablerte Vestfold fylkeskommune i 2008 en rutine/praksis for administrativ oppfølging og evaluering av sine eierinteresser som fremgår av fylkesutvalgssak 77/08, se vedlegg 2.

Det fremgår av saken at for å få en total oversikt over alle aktivitetene knyttet til oppfølging av selskaper har fylkesrådmannen utarbeidet en årsmatrise der oppgaver knyttet til de ulike selskapene og politisk behandling framgår. I følge rutinen skal det hvert år arrangeres et **politisk verksted** hvor en drøfter overordnet eierstrategi for de enkelte selskapene. Fylkesrådmannen redegjør da om ulike forhold knyttet til de enkelte selskapene. Fylkesutvalget (FU) drøfter strategi for selskapene.

Utgangspunktet for oppfølgingen i et politisk verksted er fylkestingets hensikt og intensjon med det enkelte selskap, samt å peke på eventuelle utviklingstrekk vedrørende selskapet. Fylkesutvalget mottar årlig et oppdatert notat om fylkeskommunens eierskap i forbindelse med det politiske ”verkstedet”. Notat for Vestfold fylkeskommunes eierskap – strategioppfølging 2014, inneholder en beskrivelse av hvert selskap. For Teater Ibsen er det beskrevet en historikk om selskapet og et eget punkt om *selskapsutvikling*, hvor de sentrale

politiske sakene som omhandler selskapet er nevnt. Revisor har registrert at Vestfold fylkeskommune har arrangert politisk verksted i 2012, 2013 og 2014, men ikke gjennomført dette i 2015. Det ble i 2015 tatt en beslutning i samråd med fylkesrådmann/fylkesordfører om å avvente politisk verksted til neste år og nytt fylkesting/fylkesutvalg. Det er gitt opplysninger om at folkevalgtopplæringen, som skal gjennomføres i 2015, gir en del kompetanseheving i forhold til selskaper, som politisk verksted var tenkt å inneholde. Dette vurderes å være i tråd med KS' anbefaling om opplæring av eierskap.

Videre skal det utarbeides saker til politisk behandling i fylkesutvalget om de enkelte selskap (AS, IKS), med sikte på forhold som skal tas opp på kommende ordinære generalforsamling/representantskapsmøte. Det vil i hovedsak dreie seg om følgende:

- Valg av styremedlemmer
- Informasjon om regnskap
- Årsmelding
- Endring av selskapets vedtekter
- Eventuelt utdeling av utbytte
- Endring av selskapets kapital
- Endringer av styrehonorar

Det fremmes også årlig en egen sak (årsmelding, regnskap, valg) for fylkesutvalget før generalforsamling. I følge administrasjonen i Vestfold fylkeskommune legges det frem en kort beskrivelse/status om hvert selskap til hovedutvalget for kultur og helse og til fylkestinget. I følge intervju har kulturdirektøren holdt fylkesutvalget **orientert om aktuelle saker** i perioden for Teater Ibsen Det legges ikke alltid frem som en egen politisk sak, men kan redegjøres for som en muntlig orientering for fylkesutvalget.

Representasjon og tildeling av fullmakt

Det er eierfylkeskommunenes og Skien kommunes ordførere som er gitt fullmakt til å være fylke-/kommunens representant på generalforsamlinger i selskapet. Fylkesordfører kan, hvis det anses hensiktsmessig, delegerer dette.

Revisors vurdering:

Vestfold fylkeskommune har etablert rammer for utøvelse av eierskap, jf. eierskapsmeldingen "Eierskap i et utviklingsperspektiv" fra 2008, og en rutine/praksis for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser blant annet i form av at det årlig skal arrangeres et politisk "verksted", hvor alle selskap skal gjennomgå av fylkesutvalget. Fylkesutvalget mottar årlig et oppdatert notat om fylkeskommunens eierskap i forbindelse med det politiske "verkstedet". Det er videre lagt opp til aktiviteter gjennom året knyttet til oppfølging av selskaper, som fremgår av en årsmatrise, der oppgaver knyttet til de ulike selskapene og politisk behandling framgår. Saker til generalforsamlingen skal på forhånd behandles i fylkesutvalget. Revisor har registrert at Vestfold fylkeskommune har arrangert politisk verksted i 2012, 2013 og 2014. Politisk verksted er imidlertid ikke gjennomført i 2015, men fylkeskommunen har valgt å avvente dette til neste år og nytt fylkesting/fylkesutvalg. Revisor vurderer at dette ikke er i tråd med verken fylkeskommunenes rutine eller KS sine anbefalinger om eierskap m.m.

3.1.2 Har Vestfold fylkeskommune utarbeidet eierstrategi/eiermelding for Telemark og Vestfold regionteater AS?

3.1.2.1 Utarbeidelse av eierstrategi for Teater Ibsen

I 2012 ble det fremmet en sak i hovedutvalg for kultur og helse (sak 19/12) og fylkestinget (sak 39/12- 21.06.2012) om *Vurdering av Vestfold fylkeskommunes eierskap i Telemark og Vestfold regionteater AS*. Bakgrunnen for saken var at det skulle foretas en evaluering av alle VFKs selskaper, som en oppfølging av eierskapsmeldingen «Eierskap i et utviklingsperspektiv».

For Teater Ibsen fremgår det: «... som ledd i dette arbeidet bør det vurderes om Vestfold, med dagens eiersammensetning og styringsmodell, kan få mer ut av teaterets virksomhet, og hvordan eierskapet kan realisere fylkeskommunale målsettinger og medvirke til å løse fylkeskommunens kjerneoppgaver. Dersom dette ikke er mulig/sannsynlig, bør Vestfold fylkeskommunes eierandel og engasjement i teateret vurderes.» I denne saken ble det blant annet drøftet hvilke utfordringer som lå i eierskapet, samt konsekvenser ved å si opp avtalen med de andre eierne.

Teksten i kursiv nedenfor er utdrag fra ovennevnte sak i fylkestinget (39/12), som beskriver hvordan Vestfold fylkeskommune, som eier, skal utøve aktivt eierskap og videre styrets rolle. Det er også beskrevet hvordan de ulike rollene skal opptre for å unngå habilitetskonflikter.

Aktivt eierskap

Fylkeskommunens eierrolle utøves gjennom fylkesting og generalforsamling/eiermøte. Fylkesordføreren er Vestfold fylkeskommunes representant i generalforsamlingen, men kan, hvis det anses hensiktsmessig, delegerer dette. Saker til generalforsamlingen skal på forhånd behandles i fylkesutvalget. Det arrangeres også eiermøte ved behov.

Som en del av gjennomgangen av fylkeskommunens eierskap i eksterne selskaper, er det foretatt en gjennomgang av hvordan fylkeskommunen skal kunne ivareta sin eierrolle på en god måte, og hvordan kontakten mellom fylkeskommunen og selskapene skal ordnes. Fristilt organisering, slik Teater Ibsen betegnes som, er bare aktuelt for virksomheter der behovet for direkte politisk og administrativ styring er begrenset. Også overfor fristilte enheter er det imidlertid behov for aktiv eierstyring. Uten et slikt behov vil den logiske konsekvensen normalt være at fylkeskommunen trekker seg helt ut av virksomheten. Forskjellen i forhold til den ordinære fylkesorganisasjonen er at eierstyringen av fristilte enheter i større grad skjer indirekte.

Overfor fristilte enheter må den aktive eierstyringen kombineres med spilleregler som sikrer enheten handlefrihet innenfor forutsigbare rammer. Handlefriheten må utøves innenfor rammer som sikrer ønsket fylkeskommunal styring.

Fylkeskommunens eierrolle utøves gjennom fylkesting og generalforsamling/eiermøte. Eierens ansvar er å sørge for at formålet med virksomheten ivaretas, og at verdiene som disponeres av virksomheten forvaltes i tråd med intensjonene. Eierrollen utøves gjennom en kombinasjon av styrende dokumenter og vedtak i eierorganene. Det anbefales også at det arrangeres regelmessige

eiermøter med uformell diskusjon om enhetens overordnede strategi. Vestfold fylkeskommune har ikke tidligere utarbeidet noen eierstrategi for teateret. Vedtektene for teatret ble senest endret i september 2011, etter at Tønsberg gikk ut som eier. For øvrig er vedtektene i hovedsak fra etableringen i 1975.

Styret

Styret har samlet ansvar for forvaltning av selskapet. Styret har ansvar for virksomheten som helhet, og representerer alle eierne. Dette gjelder også det enkelte styremedlem. Et styremedlem skal derfor utøve sin styrerolle ut fra hensynet til selskapets beste og ikke spesielt ivareta interessene til eieren som har utpekt det. I styringssammenheng forholder daglig leder seg til styret og ikke direkte til eier.

Roller

Uavhengighet mellom utøverne av ulike roller henger tett sammen med behovet for å unngå habilitetskonflikter. Utdrag fra eiermeldingen:

- *Signaler til styret gis så langt som mulig bare gjennom eierstrategi, vedtekter og vedtak i eierorganer.*
- *VFKs representant i eierorganet møter med bundet mandat fra fylkestinget.*
- *Daglig leder mottar som hovedregel bare styringssignaler fra styret. Eventuelle signaler direkte fra politikere eller fylkesadministrasjonen skal kanaliseres via styret.*
- *Fylkesadministrasjonen kanalisierer signaler til styret gjennom eierorganene.*

Fylkesadministrasjonen har ingen direkte styringsfunksjon i forhold til fristilte enheter. I samspillet med fristilte enheter har fylkesadministrasjonen i første rekke ansvar for å utarbeide underlag for fylkestingets og eierorganenes utøvelse av eierrollen.

Følgende **eierstrategi** ble foreslått i saken:

Opprettholdes eierskapet i Teater Ibsen, må Vestfold fylkeskommune ha en klar strategi for hva man ønsker å oppnå. En slik strategi er selvsagt ikke gitt at man får realisert i et selskap der det er flere eiere. Det vil derfor være viktig med oppfølging gjennom hyppige eiermøter og jevnlig involvering av de folkevalgte. I samsvar med det som er beskrevet om fylkeskommunens målsettinger tidligere i saken, vil en strategi kunne innebære:

1. *Det opprettes en «filial» av Teater Ibsen i Vestfold. Filialen skal være et produksjonssted for utvikling profesjonell scenekunst, der gjestende scenekunstgrupper fra hele landet skal gis muligheter for å produsere sine forestillinger. Satsingsområdet skal være produksjoner rettet mot barn og unge.*
2. *Produksjonsstedet skal inkludere profesjonelle scenekunstmiljøer i Vestfold i nettverksbygging og kompetanseutvikling og gjøre co-produksjon ved behov.*

De økonomiske forpliktelsene ved fortsatt eierskap vil være de samme som på 2012-nivå og være likt for de tre eierne, ca. 3,3 mill. kr.

Følgende ble vedtatt av fylkestinget i ovennevnte sak:

Vedtak:

1. Vestfold fylkeskommune fortsetter som deleier i Telemark og Vestfold regionteater A/S under forutsetning at vår målsetning som eier realiseres.
2. Vestfold fylkeskommune vil gjennom sitt eierskap arbeide for at Teater Ibsen etablerer et senter for produksjon av scenekunst for barn og unge i Vestfold slik det er beskrevet i saken, innen 2015.
3. Fylkestinget og Hovedutvalg for kultur og helse orienteres jevnlig om fremdriften i prosjektet første gangen innen utgangen av 2012.
4. Fylkestinget og Hovedutvalg for kultur og helse orienteres senest i desembermøtet hvert år om påfølgende årsaktivitet i Vestfold.

Vedtaket om å etablere et produksjonsmiljø for utvikling av scenekunst for barn og unge i Vestfold, er også forankret i Strategisk kulturplan for Vestfold for perioden 2011-2014.

Revisors vurdering:

Vestfold fylkeskommune har utarbeidet en eiermelding for blant annet selskapet Teater Ibsen i 2008 og vedtatt en eierstrategi for Teater Ibsen i 2012.

3.1.3 Revisors konklusjon problemstilling 1: Utøver Vestfold fylkeskommune kontroll med sine eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS?

Revisor vurderer, på bakgrunn av denne eierskapskontrollen, at Vestfold fylkeskommune utøver kontroll med sine eierinteresser i Teater Ibsen.

Vi har blant annet undersøkt om Vestfold fylkeskommune har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser, og kan bekrefte at Vestfold fylkeskommune har etablert en rutine/praksis for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser. Rutinen beskriver blant annet at det årlig skal arrangeres et politisk ”verksted”, hvor alle selskap skal gjennomgås av fylkesutvalget. Det er lagt opp til aktiviteter gjennom året knyttet til oppfølging av selskaper som fremgår av en årsmatrise, der oppgaver knyttet til de ulike selskapene og politisk behandling framgår. Revisor har registrert at Vestfold fylkeskommune har arrangert politisk verksted i 2012, 2013 og 2014. Politisk verksted er imidlertid ikke gjennomført i 2015, men fylkeskommunen har valgt å avvente dette til neste år og nytt fylkesting/fylkesutvalg.

Rutinen beskriver også at innkallelsen til generalforsamlingen skal behandles av fylkesutvalget i forkant av generalforsamlingen.

Vi har også undersøkt om Vestfold fylkeskommune har utarbeidet eierstrategi/eiermelding for Teater Ibsen. Vår gjennomgang viser at Vestfold fylkeskommune har utarbeidet en eiermelding og vedtatt en konkret eierstrategi for Teater Ibsen.

Revisor vurderer at manglende avholdelse av politisk verksted med vurdering av selskapet strategi/eiermelding for 2015 ikke er i tråd med verken fylkeskommunenes rutine eller KS sine anbefalinger om eierskap m.m.

3.2. Problemstilling 2:

Utøves fylkeskommunens eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

For denne problemstillingen har vi undersøkt følgende:

- Følges politiske vedtak opp?
- Utøver generalforsamlingen sin myndighet i tråd med gjeldende lover og regler?
- Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?

3.2.1 Følges politiske vedtak opp?

Revisor har foretatt en gjennomgang av utvalgte politiske vedtak i perioden 2012 - 2015 knyttet til Vestfold fylkeskommunes eierskap i Teater Ibsen og undersøkt og vurdert hvorvidt disse er fulgt opp av Vestfold fylkeskommune (administrativt og politisk, via eierrepresentanten (eiermøte og generalforsamlingen) og selskapet (via administrerende direktør og styret).

3.2.1.1 Praxis for oppfølging av vedtak

I følge intervju med administrasjonen i Vestfold fylkeskommune. Vestfold fylkeskommune opp politiske vedtak. Administrasjonen formidler vedtakene og følger dem aktivt opp i etterkant. Politisk følges vedtakene opp gjennom eierrepresentanten i generalforsamlingen som er selskapets øverste organ.

Aktuelle politiske saker som omhandler Teater Ibsen er:

- Saker til generalforsamlingen i selskapet
- Øvrige aktuelle saker som omhandler Teater Ibsen

Saker til generalforsamlingen i selskapet

Vi har kontrollert at innkalling til generalforsamling for selskapet er behandlet i fylkesutvalget blant annet som følger:

- [Sak 58/13\(FU\) - Telemark og Vestfold regionteater AS – Generalforsamling 2013](#)
- [Sak 84/14 \(FU\) Telemark og Vestfold regionteater AS – Generalforsamling 2014](#)
- [Sak 63/15 og 85/15 \(FU\) Teater Ibsen. Generalforsamling 2015](#)

Øvrige aktuelle saker som omhandler Teater Ibsen

Vi har videre valgt å se særlig på oppfølging fylkestingets vedtak i 2012 - sak nr. 39/12 den 26.6 2012, hvor følgende fire punkter ble vedtatt:

1. Vestfold fylkeskommune fortsetter som deleier i Telemark og Vestfold regionteater AS under forutsetning at vår målsetning som eier realiseres.
2. Vestfold fylkeskommune vil gjennom sitt eierskap arbeide for at Teater Ibsen etablerer et senter for produksjon av scenekunst for barn og unge i Vestfold slik det er beskrevet i saken, innen 2015.

3. Fylkestinget og Hovedutvalg for kultur og helse orienteres jevnlig om fremdriften i prosjektet første gangen innen utgangen av 2012.
4. Fylkestinget og Hovedutvalg for kultur og helse orienteres senest i desembermøtet hvert år om påfølgende årsaktivitet i Vestfold.

Angående vedtakets **pkt. 1** - er Vestfold fylkeskommune en av tre eier av selskapet Teater Ibsen.

Angående vedtakets **pkt. 2** – om å **etablere et senter for produksjon av scenekunst for barn og unge i Vestfold**, har det vært betydelig behandling av denne saken, både politisk og administrativt. Det har imidlertid tatt tid å lande en løsning. Først i 2014 ble det inngått en samarbeidsavtale mellom Papirhuset Teater og Teater Ibsen. Administrasjon og politikere i Vestfold fylkeskommune har deltatt på flere møter om saken. Styret i Teater Ibsen behandlet også saken. Vi har fått opplyst, gjennom intervju med administrasjonen i Vestfold fylkeskommune og sakspapirer, at dette har vært en krevende sak for alle berørte parter over lang tid.

I første omgang anbefalte styret at det ikke var faglig eller økonomisk forsvarlig å etablere et produksjonssenter i den størrelsesorden Vestfold fylkeskommune har tatt til orde for. Telemark fylkeskommune og Skien kommune uttrykte også klart at en opprettelse av et produksjonssenter for barne- og ungdomsteater for frie grupper var en oppgave som Vestfold fylkeskommune måtte ivareta, men at teatret kunne bidra med faglig kompetanse hvis ønsket. Fylkesutvalget ba imidlertid Vestfold fylkeskommunes representant om å gå inn for at det fortsatt skulle arbeides for en etablering av et produksjonssenter i Vestfold, i tråd med fylkestingets vedtak. Fylkesutvalget ba om at det skulle legges frem flere alternativer med ulike kostnadsrammer.

Knut Alfsen utarbeidet en rapport på oppdrag for Vestfold fylkeskommune. Han konkluderte med at en etablering av et senter i henhold til vedtaket fra Vestfold fylkeskommune ville medføre betydelige kostnader for Teater Ibsen. Telemarksforskning utarbeidet en rapport på oppdrag fra Teater Ibsen og konkluderte også med høye kostnader ved å etablere et senter i tråd med vedtaket til Vestfold. I følge ledelsen ved teateret ville en slik opprettelse av et senter innenfor Teater Ibsens nåværende økonomi, medført at annen aktivitet ved teatret ville fortrenkes. Ingen av rapportene la frem konkrete forslag til hvordan Vestfold fylkeskommunes vedtak kunne realiseres.

En avisartikkel i Tønsbergs blad 19. mars 2014 åpnet for en mulighet for samarbeid med Papirhuset Teater, hvor Teater Ibsen tok kontakt med Papirhuset Teater. Det ble en god og positiv dialog med Papirhuset Teater som resulterte i en intensjonsavtale om samarbeid, datert 6.5.2014. Intensjonsavtalen ble forelagt styret i styremøte 19. mai 2014.

Styret fattet vedtak i møte 19. mai 2014 om at de støttet mulighetsrommet som fremkom i intensjonsavtalen mellom Papirhuset Teater og Teater Ibsen i arbeidet med å realisere et senter for barn og unge i Vestfold. Videre ba styret teaterets administrasjon snarest å gå i dialog med Vestfold fylkeskommunes administrasjon for å sikre fremdrift i å realisere en scene for barn og unge i Vestfold. En orientering om status i arbeidet skulle legges fram for eierne for politisk behandling i god tid før generalforsamling 24.06.2014.

Forslaget til samarbeidsavtale med Papirhuset Teater ble behandlet i flere styremøter, politisk behandling i bystyret i Skien kommune, fylkestinget i Telemark og Vestfold, samt

ekstraordinær generalforsamlingen 13. januar 2015. Styreleder deltok på de politiske møtene for å sikre like politiske vedtak. Resultatet ble at alle tre eierne hadde positive vedtak som støttet forslaget til samarbeidsavtale.

Det fremgår av samarbeidsavtalen med Papirhuset Teater, at den er akseptert av Telemark fylkeskommune og Skien kommune som 2 av 3 eiere i Teater Ibsen. Forutsetningen for aksepten er at samarbeidsavtalen ikke berører eller har sammenheng med samtlige eieres vilkår for fortsatt å utøve eierskap. Revisor har registrert at samarbeidsavtalen mellom Papirhuset Teater og Teater Ibsen ble signert 18.12.14, dvs. etter behandling i styret, men før behandlingen i ekstraordinær generalforsamling 13. januar 2015. Samarbeidsavtalen ble signert av styreleder ved Teater Ibsen i følge vedtektenes § 4, kan styreleder alene, tegne selskapets firma. Det fremgår imidlertid av vedtektenes § 8. *Generalforsamling* - at saker oppført i innkallelsen skal behandles og avgjøres av generalforsamlingen. I forkant av at samarbeidsavtalen ble signert, fikk imidlertid styreleder fullmakt fra fylkesordfører i Telemark og ordfører i Skien kommune til å signere avtalen før den var behandlet i generalforsamlingen. Det fremgår av mailen fra styreleder at vedtakene, som gjort i de to fylkestingene og Skien bystyre, at formelt sett er disse vedtakene fullmakter til eierrepresentantene (ordførerne) til endelig å godkjenne avtalen i et eiermøte. Styreleder ba imidlertid ikke om fullmakt fra Vestfold fylkeskommune, da administrerende direktør og styreleder mente det var klart at Vestfold ønsket å få til dette samarbeidet. Årsaken til at det var så viktig å undertegne avtalen før nyttår, var at avtalen var en del av grunnlaget for finansieringen av kjøp av nabotomt/bygg for Papirhuset Teater før nyttår.

I ekstraordinær generalforsamling den 13.01.2015 ble det fattet vedtak om at generalforsamlingen vedtar fremforhandlet avtale mellom Teater Ibsen og Papirhuset Teater. Ombyggingen ved Papirhuset Teater har nå startet og forventes ferdig i 2016. Administrerende direktør ved Teater Ibsen sitter også i styret til Papirhuset Teater

Avtalen innebærer en økt årlig driftskostnad på 1 mill. kroner for 2015 til Papirhuset Teater, herunder kr 800.000 til husleie og kr 200.000 til andel lønn daglig leder. Det fremkommer også i avtalen at den årlige kostnaden skal trappes ned over tid.

Tilbakemeldinger fra administrasjonen i Vestfold fylkeskommune, gjennom intervju og politiske sakspapirer, viser at fylkeskommunen nå er fornøyd med at Teater Ibsen har landet på en løsning for å oppfylle Vestfold fylkeskommunes målsetting med sitt eierskap i selskapet, herunder etablering av et senter for produksjon av scenekunst for barn og unge i Vestfold i 2015, gjennom samarbeidsavtalen som er inngått med Teater Ibsen og Papirhuset Teater. Administrasjonen i Vestfold fylkeskommune har uttrykt at de har tro på at dette kan bli en bra løsning og vurderer at avtalen med Papirhuset Teater bidrar til å gå i riktig retning i forhold til Vestfold fylkeskommunes målsettinger med eierskapet i Teater Ibsen. Saken har imidlertid vært krevende for alle parter underveis. Vestfold fylkeskommune er positive til endt løsning, men skulle ønsket at de kunne vært mer involvert i prosessen underveis og vært med på å vurdere ulike alternativer til løsning.

Angående vedtakets **pkt. 3** – har vi blitt informert om at fylkestinget og hovedutvalg for kultur og helse jevnlig har blitt orientert om fremdriften i prosjektet.

Angående vedtakets **pkt. 4** - kan vi bekrefte at pkt. 4 har vært fulgt opp, for eksempel i FT-sak 69/12 for aktivitetsåret 2013 og FT-sak 7/14. I 2014 ble det ikke lagt frem sak som omhandlet påfølgende årsaktivitet i og med at saksbehandlingen ble konsentrert om å få

avtalen med Papirhuset Teater på plass, jf. bl.a. FT sak 53/14, FU sak 115/14 og FT sak 74/14. Sak om aktiviteter for 2016 er under arbeid for fremleggelse før nyttår 2015.

De viktigst politiske sakene i Vestfold fylkeskommune, som omhandler etableringen av et senter for produksjon og scenekunst for barn og unge i Vestfold, er:

- Sak 19/12 (Hovedutvalg for kultur og helse) og 39/12 (Fylkestinget) – Teater Ibsen – Vurdering av VFKs eierskap
- Sak 58/13(FU) - Telemark og Vestfold regionteater AS – Generalforsamling 2013
- Sak 99/13 (FU) Melding – oppfølging av generalforsamling i Telemark og Vestfold regionteater AS
- Sak 53/14 (FT) – Sak 16/14 (HKH) Melding: Oppfølging av eierskap i Teater Ibsen
- Sak 84/14 (FU) Telemark og Vestfold regionteater AS – Generalforsamling 2014
- Sak 74/14 – (FT) (HKH – sak 33/14) (FU – sak 131/14) Teater Ibsen – etablering av senter for barn og unge i Vestfold (samarbeid med Papirhuset teater AS)

Revisors vurdering:

Revisors gjennomgang viser at de utvalgte politiske sakene nevnt over knyttet til Teater Ibsen har blitt fulgt opp. Gjennomgangen viser imidlertid at saken knyttet til å etablere et senter for produksjon av scenekunst for barn og unge i Vestfold har vært krevende for alle berørte parter over en lang tid. Intervju med både Vestfold fylkeskommune og selskapets ledelse viser dette.

Administrasjonen i Vestfold fylkeskommune har uttrykt at de gjerne skulle vært mer involvert i prosessen vedrørende vurdering av alternativer for et senter for barn og unge i Vestfold og i større grad blitt tatt med på råd. I tillegg har prosessen tatt lang tid. Slik vedtaket i Vestfold fylkeskommune var fattet, viste utredninger at en etablering i Vestfold ville få store økonomiske konsekvenser for Teater Ibsen. Inngåelse av en samarbeidsavtale med Papirhuset Teater ble imidlertid en løsning som var tilfredsstillende for både selskapets ledelse og Vestfold fylkeskommune.

Revisor vurderer imidlertid at det var uheldig at samarbeidsavtalen med Papirhuset Teater ble signert før behandlingen i generalforsamlingen og at ikke Vestfold fylkeskommune var informert om signeringen.

Vi har blitt informert om at fylkestinget og hovedutvalg for kultur og helse har jevnlig blitt orientert om fremdriften i prosjektet. Revisor kan også bekrefte at fylkestinget og hovedutvalg for kultur og helse har vært orientert hvert år om påfølgende årsaktivitet for Teater Ibsen i Vestfold.

3.2.2 Utøver generalforsamlingen sin myndighet i tråd med gjeldende lover og regler?

Generalforsamlingens plikter

Generalforsamlingen er aksjeeiernes øverste myndighet og skal, ifølge aksjeloven § 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 kontrollert periode er det avholdt generalforsamling innen fristen 30. juni. Innkallingene er sendt av styrets leder, og datert mer enn en uke før generalforsamlingen. Det fremgår av protokollene fra generalforsamlingene hvilke aksjeeiere som har møtt, og hvor mange stemmer den enkelte fremmøtte representerer, jf. aksjeloven § 5-13.

Vedtak i sakene som ble behandlet framgår av protokollen.

Det er avholdt ekstraordinær generalforsamling i den kontrollerte perioden.

Eiermøter

De formelle eiermøtene er generalforsamling. Det kan også innkalles til uformelle eiermøter, men på slike møter kan det ikke fattes vedtak som binder styret.

Det er avholdt flere eiermøter i perioden. Blant temaene på eiermøtet har vært saken vedrørende opprettelse av en produksjonsenhet for barn og unge i Vestfold og saken om permanente lokaler på klosterøya/ny leiekontrakt.

Revisors vurdering:

Teater Ibsen har sendt ut innkallinger og gjennomført generalforsamling i tråd med frister i aksjeloven de siste tre årene. Generalforsamlingen har også godkjent årsregnskapet og årsberetningen i tråd med aksjelovens bestemmelser. Revisor vurderer at det var uheldig at saken om samarbeidsavtalen med Papirhuset Teater først ble behandlet i generalforsamlingen etter at samarbeidsavtalen var inngått og avtalen var signert.

3.2.3 Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?

Styrets oppgaver

3.2.3.1 Tilsyn med administrerende direktør og økonomirapportering

Styret hadde seks styremøter i 2013, ni styremøter i 2014 og tre styremøter per mai 2015. Styret har behandlet saker som regnskap, budsjett, budsjettsøknader, honorarer til styremedlemmer, eiermøter, utredning av produksjonssenter i Vestfold, lokaler i Skien med mer.

Det fremgår av styrereferatene at fast agenda på styremøtene er ”direktørens orientering” og kunstnerisk leders orientering”. Selskapets økonomi rapporteres også på møtene.

Styret rapporterer til eierne gjennom årsmelding og generalforsamling, og etter behov gjennom eiermøter. Styret opplyser videre at styremedlemmene følger opp eierskapet, og at de enkelte styremedlemmer orienterer sine eiere ved behov.

Eier har ansvar for å sikre at styret har den nødvendige kompetansen for å nå selskapets mål. Styret selv har også et selvstendig ansvar for å vurdere jevnlig egen kompetanse i forhold til eiernes formål med selskapet, og det er derfor anbefalt en rekke rutiner for å sikre nødvendig

kompetanse. For å sikre utvikling av nødvendig kompetanse i styre, anbefaler KS blant annet å fastsette styreinstruks og instruks for den daglige ledelsen med særlig vekt på klar intern ansvars- og oppgavefordeling. Styret har etablert instruks for administrerende direktør og teatersjef, men har ikke utarbeidet styreinstruks.

3.2.3.2 Sentrale saker behandlet i styret i perioden

Revisor vil spesielt trekke frem to saker, som har vært viet mye oppmerksomhet for daglig leder, styret og eierne den siste tiden, dette gjelder;

1. Valg av lokalisering av teateret i Skien med leiekontrakt
2. Etablering av et senter for produksjon av scenekunst for barn og unge i Vestfold/inngåelse av samarbeidsavtale med Papirhuset Teater

Saken om *Lokalisering av teateret/leiekontrakt Skien*, har vært behandlet i eiermøter og styremøter. Teateret har arbeidet med alternativer til nye lokaler siden 2012.

I eiermøte den 13. januar 2015 fikk eierne informasjon om at leiekontrakten på nåværende midlertidige lokaler ville gå ut i 2015. Det ble presentert et forslag til en oppgradering av de midlertidige lokalene på Klosterøya til permanente lokaler og en standard som tilfredstiller bygningmessige krav, samt nye verksteder. Kostnaden var estimert til ca. 30 mill. kroner. Dette ville gi en total husleieøkning på ca. 2,5 mill. kroner årlig. Det fremgår av referatet fra eiermøtet at det søkes om volumøkning i budsjettsaken for 2016 på kr 1.750.000 for å dekke den økte husleien. Etter tilskuddsnøkkelen på 70/30 ville dette utgjøre en økning på kr 250.000 pr. år for hver av eierne. Det var enighet om nytt eiermøte i februar 2015. Det ble imidlertid ikke gjennomført eiermøte i februar.

I styremøte den 10. mars ble styret forelagt forslag til ny leieavtale, hvor administrerende direktør gjennomgikk kostnader og finansieringsplan. Denne var innenfor grensen for husleieøkningen på 2,5 mill. kroner, som var fremlagt for eierne 13. januar. Det fremgår av protokoll at det er søkt staten om volumøkning av tilskudd på kr 1.750.000 i budsjettsøknad for 2015, som utgjør 70% av husleieøkningen. I styremøtet vedtok styret ny leieavtale, hvor administrerende direktør gis fullmakt til å inngå avtalen og styreleder signerer avtalen.

Leieavtalen ble signert den 18. mars 2015, av administrerende direktør og styreleder. Styret mente at dette var innenfor styrets handlingsplikt.

Neste eiermøte var først den 25.05.2015. I dette møte ble det uttrykt kraftig kritikk av styret og styreleder i eiermøtet, for inngåelse av ny leieavtale uten at eierne var involvert i dette.

Saken om leiekontrakten ble ikke behandlet i generalforsamlingen.

Tilbakemeldinger revisor har fått, gjennom intervju med både administrerende direktør, styreleder og administrasjonen i Vestfold fylkeskommune, viser at informasjon kunne vært bedre til eierne. Ledelsen i selskapet har uttrykt at de skjønner kritikken fra eierne godt, men at styret der og da måtte tenke selskapets beste. Styret har i etterkant sett at eierne burde fått mer informasjon, og at det burde vært et eiermøte i februar, før signering av leieavtalen.

I følge styreleder er det nå vedtatt å utarbeide en egen informasjonsplan i forhold til eierne.

Ledelsen i selskapet har også uttrykt at de har vurdert å lage rutiner for eiermøter, med hvem som skal innkalle, hvem som skal delta og hvordan informasjon fra eierne til selskapet skal foregå. Dette bør, i følge daglig leder, være en sak eierne må bli enige om.

I eiermøte 26. mai 2015 ble det enighet om at det skal utarbeides retningslinjer for eiermøter og informasjon fra styret til eierne.

Sak 2, som endte i en *samarbeidsavtale med Papirhuset Teater* er behandlet av styre, se nærmere tidligere i avsnitt 3.2.1.1.

3.2.3.3 Risikovurderinger

I følge styreleder vurderes selskapets risiko knyttet til drift, økonomi og misligheter i forbindelse med det årlige budsjettarbeidet.

3.2.3.4 Evaluering av styrets arbeid

I anbefalingene fra KS, framgår det at det bør gjøres årlige evalueringer av styrets kompetanse og arbeid. I følge opplysninger fra eierrepresentanten i generalforsamlingen, gjøres det formelt ikke evalueringer av styret. Det opplyses at de evaluerer sine styremedlemmer i forbindelse med valg. I følge styreleder er evalueringer av styrets arbeid tema på hvert styremøte.

Ved valg av styre til selskaper organisert etter aksjeloven bør det i følge KS' anbefalinger om eierskap vedtektsfestes bruk av valgkomité. Formålet er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. Det er eiers ansvar å sørge for et styre med nødvendig kompetanse til å lede selskapet i tråd med eiers formål. Sammensetning av styre bør vurderes under hensyn til at styret er et kollegialt organ, og det bør stilles formelle krav til kompetanse som passer til selskapets egenart og målsetting. Per i dag er det ikke etablert en valgkomite for selskapet.

3.2.3.5 Registrering av styreverv og styrevervforsikring

Styrevervene er ikke registrert i styrevervregisteret, og således ikke i tråd med KS' anbefalinger. Selskapet har ikke styrevervforsikring. Behovet for styrevervsforsikring må vurderes løpende av selskapet.

3.2.3.6 Revisors vurdering av styrets arbeid:

Revisor vurderer at styret har ivaretatt tilsynsplikten med selskapets drift og daglige ledelse gjennom regelmessige styremøter. Rapportering på økonomi har stort sett vært fast punkt på dagsorden på styremøtene. Selskapet har hatt god økonomi og god likviditet i kontrollert periode, og kan vise til overskudd de tre siste årene.

Revisor vurderer at styret er valgt i samsvar med selskapets vedtekter, men styret er ikke i tråd med KS' anbefalinger om kjønnsrepresentasjon. Ved valg av styre til selskaper organisert etter aksjeloven bør det i følge KS' anbefalinger om eierskap vedtektsfestes bruk av valgkomité. Formålet er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. Per i dag er det ikke etablert en lik valgkomite for selskapet.

Styrevervene er ikke registrert i styrevervregisteret, og således ikke i tråd med KS' anbefalinger. Selskapet har ikke styrevervforsikring. Behovet for styrevervsforsikring må

vrderes løpende av selskapet. Styret har etablert instruks til administrerende direktør og teatersjef, men har ikke utarbeidet styreinstruks.

Oppsummert vurderer revisor at dialogen mellom styret og eierne kunne ha vært bedre enn den har vært de siste årene. Revisor vurderer at ledelsen og styret i selskapet nå har tatt tak i den misnøyen som har vært, og ønsker nå å lage mer klare regler for hvordan informasjon skal gis til eierne (lik informasjon, på samme tid osv.).

3.2.4 Revisors konklusjon problemstilling 2?

Utøves fylkeskommunens eierinteresser i Telemark og Vestfold regionteater AS i samsvar med fylkestingets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

- **Følges politiske vedtak opp?**

Revisors gjennomgang viser at de utvalgte politiske sakene knyttet til Teater Ibsen har blitt fulgt opp. Gjennomgangen viser imidlertid at saken knyttet til å etablere et senter for produksjon av scenekunst for barn og unge i Vestfold har vært krevende for alle berørte parter over en lang tid. Intervju med både Vestfold fylkeskommune og selskapets ledelse viser dette.

Administrasjonen i Vestfold fylkeskommune har uttrykt at de gjerne skulle vært mer involvert i prosessen vedrørende vurdering av alternativer for et senter for barn og unge i Vestfold og i større grad blitt tatt med på råd. Vestfold fylkeskommune og selskapet har imidlertid uttrykt at de er fornøyd med den løsningen som Teater Ibsen nå har landet på, som er i tråd med politiske vedtak.

- **Utøver generalforsamlingen sin myndighet i tråd med gjeldende lover og regler?**

Teater Ibsen har sendt ut innkallinger og gjennomført generalforsamling i tråd med frister i aksjeloven de siste tre årene. Generalforsamlingen har også godkjent årsregnskapet og årsberetningen i tråd med aksjelovens bestemmelser. Det har også vært avholdt ekstraordinær generalforsamling i den kontrollerte perioden.

Revisor vurderer at det var uheldig at saken om samarbeidsavtalen med Papirhuset Teater først ble behandlet i generalforsamlingen etter at samarbeidsavtalen var inngått og avtalen var signert.

- **Sørger styret for en forsvarlig forvaltning av selskapet?**

Revisor vurderer at styret har ivaretatt tilsynsplikten med selskapets drift og daglige ledelse gjennom regelmessige styremøter. Instruks til administrerende direktør og dagsorden på styremøtene underbygger dette inntrykket. Rapportering på økonomi har vært et fast punkt på dagsorden på styremøtene. Selskapet har hatt god økonomi og god likviditet i kontrollert periode, og kan vise til overskudd de tre siste årene.

Revisor vurderer at styret er valgt i samsvar med selskapets vedtekter, men styret er ikke i tråd med KS' anbefalinger om kjønnsrepresentasjon.

Ved valg av styre til selskaper organisert etter aksjeloven bør det i følge KS' anbefalinger om eierskap vedtektsfestes bruk av valgkomité. Formålet er å sikre sammensetning av styre med komplementær kompetanse og i tråd med eiers formål med selskapet. Per i dag er det ikke etablert en valgkomite for selskapet.

Styrevervene er ikke registrert i styrevervregisteret, og således ikke i tråd med KS' anbefalinger. Selskapet har ikke styrevervforsikring. Behovet for styrevervsforsikring må vurderes løpende av selskapet.

Styret har etablert instruksjer til administrerende direktør og teatersjef, men har ikke utarbeidet styreinstruks.

I forbindelse med revisors gjennomgang har eierrepresentanter uttrykt at det har vært manglende informasjon fra selskapet/styret knyttet til avtaleinngåelser. Oppsummert vurderer revisor at dialogen mellom styret og eierne kunne har vært bedre enn den har vært de siste årene. Revisor vurderer at ledelsen og styret i selskapet nå har tatt tak i den misnøyen som har vært, og ønsker nå å lage mer klare regler for hvordan informasjon skal gis til eierne.

4. REVISORS ANBEFALINGER

Med utgangspunkt i de funn som er gjort i denne eierskapskontrollen anbefaler vi

Vestfold fylkeskommune å:

- følge opp at Eiermeldingen/strategi for selskapet evalueres årlig i tråd med interne rutiner og KS' anbefalinger om eierskap m.m.
- vurdere å gi føringer for at det skal være vedtektsfestet valgkomite for selskapet ved valg av styremedlemmer, i tråd med KS' anbefalinger om eierskap m.m.
- registrere styremedlemmer i styrevervregisteret i tråd med KS' anbefalinger om eierskap m.m.

Telemark og Vestfold regionteater AS å:

- vurdere å utarbeide styreinstruks i tråd med KS' anbefalinger om eierskap m.m.
- vurdere å gi føringer om kjønnsbalanse i styret i tråd med KS' anbefalinger om eierskap m.m.
- følge opp det planlagte arbeidet om å utarbeide rutiner for eiermøter og informasjonsstrategi overfor eierne

Borre, 15. oktober 2015
Vestfold kommunerevisjon

Linn Therese Bekken
Revisjonssjef/
statsautorisert revisor

Hanne Britt Nordby Sveberg
Leder forvaltningsrevisjon/
bachelor i økonomi og administrasjon

5. VESTFOLD FYLKESKOMMUNES UTTALELSE



VESTFOLD
fylkeskommune

Kultursektoren
KULTUR, IDRETT OG FRILUFTSLIV

Vestfold Kommunerevisjon
Gannestadveien 2 Herredshuset
3184 BORRE

Dato:
14.10.2015
Saksbehandler:
Frank Tindvik

Referanse:
201504158-22
Deres referanse:

HØRINGSSVAR TIL «RAPPORT, EIERSKAPSKONTROLL TEATER IBSEN»

Vestfold fylkeskommune har mottatt og lest Vestfold kommunerevisjons foreløpige rapport fra eierskapskontrollen av Telemark og Vestfold regionteater / Teater Ibsen.

Faktagrunnlag

Etter vår oppfatning virker faktagrunnlaget i rapporten å være korrekt.

Kommentarer til anbefalinger

Vestfold fylkeskommune tar anbefalingene fra Vestfold kommunerevisjon til etterretning. Vi har følgende kommentarer til anbefalingene som konkret gjelder Vestfold fylkeskommune:

- Vestfold fylkeskommune har i dag en overordnet eiermelding, men denne er under revisjon. Anbefalingene om rutinemessig revidering vil tas med i det videre arbeidet med denne. Videre vil praksisen med fylkesutvalgets årlige politiske verksted, hvor fylkeskommunens ulike eierskap drøftes og vurderes, følges opp i perioden 2015-2019.
- Når det gjelder strategien for vårt eierskap i Telemark og Vestfold regionteater / Teater Ibsen, vil målet med eierskapet definert i sak 39/12 (etablering av et produksjonssenter for scenekunst for barn og unge i Vestfold) være gjeldende også fremover - da arbeidet er langsiktig. Det vil bli gjort en løpende evaluering av måloppnåelsen, og fylkestinget vil holdes jevnlig orientert om dette
- Når det gjelder å vedtekstfeste bruk av valgkomite ved valg av styremedlemmer, krever dette en vedtekstsendring gjort av minimum et 2/3 flertall på en generalforsamling. Eierne kan hvis ønskelig fremme dette som et forslag til generalforsamlingen. En slik valgkomite vil da eventuelt få en innstillende funksjon ovenfor generalforsamlingen, som endelig velger styre. Vestfold fylkeskommune er positive til en slik vedtekstsendring, og vil drøfte dette med de andre eierne
- Når det gjelder å registrere styremedlemmer i styreverregisteret vil Vestfold fylkeskommune ta opp denne anbefalingen til drøfting med de andre eierne

Vi ser det for øvrig som naturlig å ta opp rapporten i sin helhet til vurdering i et eiermøte i Telemark og Vestfold regionteater / Teater Ibsen, slik at eierne kan gjøre en samlet vurdering av anbefalingene fra Vestfold kommunerevisjon – og vurdere hvordan de eventuelt følges opp videre.

Med vennlig hilsen

Rune Hogsnes
Fylkesordfører

Egil Johansen
Fylkesrådmann

Dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.

Vedlegg 1 – Vedtekter for Telemark og Vestfold regionteater AS

Vedtatt i ordinær generalforsamling 26.juni 2012

VEDTEKTER FOR TELEMARKE OG VESTFOLD REGIONOTEATER AS

§ 1 – Virksomhet

Telemark og Vestfold Regionteater AS skal gjennom egen virksomhet og i samarbeid med frie grupper og andre teatre gi innbyggerne i Vestfold og Telemark et profesjonelt og allsidig teatertilbud. Det skal arbeides for å øke interessen og forståelsen for teater som uttrykksmiddel.

Styret kan vedta et kunstnernavn som en kan bruke ved presentasjoner av teatret og teatrets kunstneriske tilbud.

§ 2 – Aksjekapital

Aksjekapitalen er på kr. 105.000,- fordelt på seks aksjer á kr. 17.500,-. Aksjene kan bare eies av Vestfold fylkeskommune, Telemark fylkeskommune og Skien kommune. Selskapets forretningskommune er Skien kommune.

§ 3 – Styret

Styret for selskapet skal ha syv medlemmer. Vestfold fylkeskommune og Telemark fylkeskommune skal hver ha to medlemmer og ett varamedlem. Skien kommune skal ha ett medlem og ett varamedlem. Styreleder velges av en av fylkeskommunene og nestleder av den andre fylkeskommunen.

To medlemmer av styret med personlige vara skal velges av og blant selskapets faste tilsatte/helårsengasjerte. Den ene av disse styremedlemmene skal velges av og mellom det kunstneriske personale, og den andre av og mellom det øvrige personalet.

Styremedlemmene og varamedlemmenes funksjonstid er fire år, bortsett fra representanter for de tilsatte som velges for ett år.

Styret er vedtaksført når fire medlemmer er tilstede.

§ 4- Styret sin virksomhet

Styret representerer selskapet utad og er ansvarlige for selskapets virksomhet. Styret skal se til at selskapets formål blir fremmet i samsvar med de økonomiske rammene for driften og andre vilkår som følger av offentlige tilskudd.

I samsvar med gjeldende retningslinjer skal styret innen utgangen av januar måned hvert år utarbeide arbeidsbudsjett for driften på grunnlag av lovnader som er gitt og påventet egeninntekt. Arbeidsbudsjettet skal sendes de som tar del i finansieringen til endelig godkjenning.

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

Styret ansetter teatersjef/kunstnerisk leder og direktør/adm.direktør. Styret overlater til teatersjef/kunstnerisk leder, i samråd med direktør/adm.direktør, å foreta ansettelser innenfor vedtatt budsjett. Ansettelser utover budsjettets rammer skal behandles av styret.

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

§ 5 - Kunstneriske spørsmål

Styret overlater til en teatersjef/adm.direktør å ta avgjørelser om repertoar og kunstneriske spørsmål ellers, innenfor den økonomiske rammen som styret har fastsatt og i samsvar med retningslinjene i pkt. 6 (Hovedarbeidsoppgavene) i avtalen mellom eierne.

Styret skal til enhver tid bli holdt orientert og ha mulighet til på forhånd å drøfte repertoar og planer for kunstnerisk virksomhet i det hele.

§ 6 – Teatersjefen/adm.direktør

Teatersjefen/adm.direktøren skal ha ansvar for den kunstneriske og administrative ledelsen av selskapet. Han/hun skal under dette følge de retningslinjene og tilvisninger styret gir. Etter vedtak av styre skal Teatersjefen/adm.direktør til enhver tid sørge for at selskapets virksomhet er organisert på en tilfredsstillende måte. Teatersjefen/adm.direktøren plikter å sørge for at saker som blir lagt fram i styret er forsvarlig forberedt.

§ 7 – Regnskapsår/innkalling til generalforsamling

Regnskapsåret for selskapet følger kalenderåret. Innen seks måneder etter utgangen av regnskapsåret skal en holde ordinær generalforsamling i selskapet. Innkalling til generalforsamlingen skjer skriftlig til aksjonærene med minst en måneds varsel.

§ 8 – Generalforsamling

På generalforsamlingen skal følgende saker behandles og avgjøres:

- 1a. Fastsettelse av resultatregnskap og balanse.
- 1b. Godkjenning av styrets årsmelding.
2. Valg av styremedlemmer og varamedlemmer.
3. Valg av formann og varaformann til styret.
4. Valg av revisor ved skifte.
5. Fastsettelse av godtgjørelse til revisor og styremedlemmer.
6. Andre saker oppført i innkallelsen til generalforsamlingen.

§ 9 – Kontroll

Styreformannen sender årsoppgjør, årsberetning, revisjonsberetning og utskrift av generalforsamlingsprotokollen til aksjonærene og til Kulturdepartementet innen 1. juli hvert år.

Den valgte revisoren skal uten hensyn til regler om taushetsplikt ha mulighet til å gi Kulturdepartementet, og egne eiere de opplysninger som de til enhver tid måtte ønske.

Riksrevisjonen, fylkesrevisor i Vestfold, fylkesrevisor i Telemark, revisjonssjefen i nedre Telemark Kommunerevisjon har rett til å kreve de opplysningene som de finner påkrevd for sin kontroll, så vel fra styret som administrasjon og revisor.

§ 10 – Budsjettbehandling/regnskap

Styret fastsetter teatrets arbeidsbudsjett, jmf. §4, 1.avsnitt.

I regnskapsåret kan styret bare vedta dekning av utgifter over de budsjetterte, såfremt dette kan skje innenfor rammen av de offentlige tilskudd som er lovet.

Vedlegg 2 – Vestfold fylkeskommunes rutine/praksis for oppfølging og evaluering av eierskap (sak 77/08 - fylkesutvalget)



Fylkesadministrasjonen
Stabsavdelingen

SAKS PROTOKOLL

Arkivsak 200702501
Arkivnr.
Saksbehandler Per Christian Andersen

Saksgang	Møtedato	Sak nr.
Fylkesutvalget	16.10.08	77/08

REFERATSAK. ADMINISTRASJONENS OPPFØLGING AV FYLKESTINGSSAK OM VESTFOLD FYLKESKOMMUNES EIERSKAP

Fylkesutvalget 16.10.08

Fylkesrådmannens innstilling

Redegjørelse om oppfølging av fylkestingssak om "Vestfold fylkeskommunes eierskap", tas til orientering.

Møtebehandling

Fylkesrådmannens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Redegjørelse om oppfølging av fylkestingssak om "Vestfold fylkeskommunes eierskap", tas til orientering.



Arkivsak 200702501
Arkivnr. E: 037
Saksbehandler Per Christian Andersen
Saksgang
Fylkesutvalget

Møtedato 16.10.2008
Sak nr. 77/08

Referatsak. Administrasjonens oppfølging av fylkestingssak om Vestfold fylkeskommunes eierskap

Fylkesrådmannens innstilling

Redegjørelse om oppfølging av fylkestingssak om "Vestfold fylkeskommunes eierskap", tas til orientering.

Tønsberg 22. september 2008

Mette Bjune
fylkesrådmann

Kirsten Agerup
direktor

Vedlegg Årsmatrise

Innledning

Fylkestinget behandlet i møte 11.03.08 FT-sak 33/08 om "Vestfold fylkeskommunes eierskap" og rapport om "Eierskap i et utviklingsperspektiv". Saken innebar en rekke vedtak av prinsipiell karakter, og fylkesrådmannen har av den grunn utarbeidet en oppfølgingsplan i forhold til saken.

Saksfremstilling

Ifølge fylkestingssaken av 11.03.08 er det en rekke forhold som bør følges opp i henhold til Eiermeldingen. Dette er omtalt nærmere i meldingen og omfanget av oppgaver varierer fra selskap til selskap. Det henvises for øvrig til Eiermeldingens side 85-86 (datert 14.08.08) som skisserer oversikten over selskapene som Vestfold fylkeskommune har eierinteresser i. I hovedsak gjelder det følgende forhold:

- Utarbeide eierstrategi
- Gjennomgang av vedtekter
- Utarbeide/revidere aksjonæravtale
- Styrehonorar
- Utarbeide leveranseavtale for administrativ støtte
- Vurdere nedleggelse og integrering i fylkeskommunens virksomhet
- Endring av selskapsform
- Vurdere omfang av ressuroverføring til selskap
- Vurdere konkurranseutsetting som et alternativ til å ha eget selskap

Følgende fylkestingssaker skal behandles i 2008:

- Skiringssal folkehøgskole – vurdering av alternative organisasjonsformer. Skal opp i fylkestingets møte 16.12.08
- Museumssenteret AS – eventuell avvikling av selskapet og integrering i kulturavdelingen. Skal opp i fylkestinget i møte 21.10.08.
- Ny museumsstruktur i Vestfold. Skal opp i fylkestingets møte 16.12.08

Oppfølging av øvrige selskaper med hensyn til nye tiltak vil bli tatt opp i forbindelse med gjennomgang av strategier for angjeldende selskaper. Som nevnt i saken vil fylkesutvalget bli forelagt dette i møte i januar. Det vil bli utarbeidet et referat fra møtet hvor strategier og videre oppfølginger blir nærmere omtalt.

Slik administrasjonen ser det er det fylkesutvalget som skal behandle saker som skal til generalforsamlingene. Fylkesutvalget skal drøfte fylkeskommunens eierstrategier og peke ut mulige styremedlemmer i selskapene. Det vises her til "Reglement for folkevalgte organer i Vestfold fylkeskommune" hvor det i § 4 3. avsnitt bl.a. heter følgende:

Videre skal fylkesutvalget behandle

- *Strategi for eierskap og foreta oppnevninger i samsvar med gitte fullmakter."*

Når det gjelder øvrige valg til styrer, råd og utvalg kommer det en egen sak om valgnemnda til fylkestingets møte 21.10.08.

I saker av mer prinsipiell karakter vil det kunne være fylkestinget som er behandlende organ. Eksempel på slike saker er kapitalutvidelse, fusjon/fisjon eller viktige endringer i vedtektene (endret formålsparagraf og lignende), samt ved behandling av budsjett/ regnskap for fylkeskommunale foretak.

For å få en total oversikt over alle aktivitetene knyttet til oppfølging av selskaper har fylkesrådmannen utarbeidet en årsmatrise der oppgaver knyttet til de ulike selskapene og politisk behandling framgår.

Januar

Det arrangeres et politisk verksted i løpet av januar hvor en drøfter overordnet eierstrategi for de enkelte selskapene. Fylkesrådmannen redegjør da om ulike forhold knyttet til de enkelte selskapene. Fylkesutvalget drøfter den nærmere policy for selskapene.

Februar - mai:

Det utarbeides saker til politisk behandling i FU om de enkelte selskap (AS, IKS) med sikte på forhold som skal tas opp på kommende ordinære generalforsamling/ representantskapsmøte. Det vil i hovedsak kunne dreie seg om følgende:

- Valg av nye styremedlemmer
- Informasjon om regnskap
- Årsmelding
- Endring av selskapets vedtekter
- Eventuelt utdeling av utbytte
- Endring av selskapets kapital
- Endring av styrehonorar

Frist for avholdelse av generalforsamling/representantskapsmøte er som kjent innen 1. juli. I forbindelse med at selskapsstyrenes innkalling til generalforsamlinger kan komme på et sent tidspunkt vil det kunne forekomme at slike saker må legges fram til politisk behandling til og med mai måned. Dette vil i enkelte tilfelle kunne skape problemer for den politiske behandling. Fylkesrådmannen vil ta ansvar for at de enkelte selskapene tilstreber å få en praksis der dette blir bedre.

April – juni

De fleste generalforsamlinger/representantskapsmøter vil bli gjennomført i perioden april til juni. Fylkesordfører møter da med mandat basert på forutgående politisk behandling. Hvorvidt fylkesordfører her skal bistås av administrasjonen er det opp til han å avgjøre. Det vil være avhengig av hvilket selskap det dreier seg om, og hva som skal tas opp på generalforsamlingen. Fylkesordfører bør videre gis fullmakt til å kunne oppnevne er stedfortreder til generalforsamlinger når dette er nødvendig av arbeidsmessige grunner.

Regnskap og årsmelding for fylkeskommunale foretak skal behandles av fylkestinget før 1. juli. Innen en måned skal deretter regnskap og årsmelding sendes departementet.

September/oktober

Det bør utarbeides en referatsak til fylkesutvalget om avholdte generalforsamlinger. Valg, vedtektsendringer og andre forhold som ble tatt særskilt opp bør omtales.

Oktober

I de tilfelle hvor det er inngått aksjonæravtaler og lignende bør det i løpet av oktober måned avholdes eiersamlinger. Tema kan være fremtidige strategier på eiersiden. Dette bør kunne være et forum som

legger til rette for videre oppfølging i forhold til fylkesutvalg/fylkesting. Her møter gjerne fylkesordfører og fylkesrådmann.

November/ desember

Styre for fylkeskommunalt foretak sender i november over innstilling om budsjett for kommende år. Budsjettet inngår i fylkeskommunens budsjett og behandles av fylkesutvalget og fylkestinget i desembermøtet.

Fylkesrådmannens bemerkninger:

Fylkesrådmannen har ingen ytterligere bemerkninger ut over hva som fremgår av notatet..

Oppfølging av selskaper hvor VFK har eierinteresser

Oppgaver	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Desember
General-forsamling/ Repr.skaps møter		FU saker om general-forsamling legges fram til politisk behandling	FU saker om general-forsamling legges fram til politisk behandling	FU saker om general-forsamling legges fram til politisk behandling	FU saker om general-forsamling legges fram til politisk behandling				Referatsak om avholdte general-forsamling er går til FU (sept./okt)			
Aksjonær- møter i diverse aksjeselskap			Fykes-ordfører: Delta i general-forsamling	Fykes-ordfører: Delta i general-forsamling	Fykes-ordfører: Delta i general-forsamling	Fykes-ordfører: Delta i general-forsamling						
Møte i FU om eierskaps-strategier	Behandling i FU om VFKs eierskap i selskapene									Innspill vedr. selskaper primo okt. Deltakelse i telemøter Fykesordfører og Fykesrådmann	Deltakelse i telemøter Fykesordfører og Fykesrådmann	
Budsjett, regnskap mv - foretak			Arsmelding og regnskap behandles av Fykestinget							Foretakene oversender budsjettfor-slag til eier	Budsjett-forslag innstas i VFK's budsjett	Melding om Fykestingets budsjettbeh. sendes foretak(ene)