



Smiløkka Arena AS

Rapport etter selskapskontroll Tønsberg kommune

August 2017

www.kpmg.no

Forord

Etter vedtak i kontrollutvalget i Tønsberg kommune har KPMG gjennomført en selskapskontroll rettet mot Smiløkka Arena AS. Denne rapporten er svar på kontrollutvalgets bestilling.

Oppbygging av rapporten

Våre konklusjoner og anbefalinger fremgår av rapportens sammendrag. Kapittel 1 har en innledning til rapporten. Her blir bakgrunn, formål, problemstillinger, evalueringskriterier og metode presentert. I kapittel 2 er fakta og vurderinger presentert. I kapittel 3 blir uttalelser i forbindelse med høringen av rapporten tatt inn.

Takk til Smiløkka Arena AS og kommunen for god hjelp i arbeidet med selskapskontrollen.

Bergen, 24. august 2017



Ole Willy Fundingsrud

Direktør

Sammendrag

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om kommunens krav til strategi og eierskap etterleves for Smiløkkka Arena AS. Det er et formål å foreslå forbedringstiltak, dersom kontrollen avdekker mangler og forbedringsområder. Prosjektet er avgrenset til kontroll med etterlevelse av krav til strategi og eierskap som vedtatt i eierskapsmeldingen for Smiløkkka Arena AS, herunder eierskapsmeldingens 10 krav/forventninger til selskaper Tønsberg kommune har eierinteresser i.

Konklusjon

Kommunens krav/forventninger slik de er formulert i eierskapsmeldingens kapittel 6 (vedtatt av Bystyret 25.5.2016) er i all hovedsak etterlevd (se tabell nedenfor som gir en oppsummering av etterlevelsen av hvert prinsipp).

Selskapskontrollen har avdekket forbedringspunkter i forhold til tre av prinsippene:

- ✓ Prinsipp nr. 2, er delvis innfridd, men punktet om at selskapet skal be om bystyrets syn på forslag til strategi- og handlingsplaner før selskapet styret vedtar disse er ikke fulgt. Kravet i Eiermeldingen fremstår litt uklart når det gjelder når og hvor hyppig dette skal skje. Vi anbefaler at kommunen overfor selskapet avklarer hvilke forventninger en har på dette punktet, og at Tønsberg kommune ser på formuleringen i Eiermeldingen.

I vedtatt delegasjonsreglement ("Reglementer for de politiske styringsorganene 2016-2019" vedtatt av bystyret 9.12.2015) er det under omtale av formannskapet i kapittel 4.1.2 skrevet at formannskapet skal fatte vedtak i saker mv relatert til kommunens styringssignaler til selskaper kommunen er involvert i, samt gjennomgang av årsrapporter. I Eiermeldingen fremkommer det at dette er en oppgave for bystyret. Vi anbefaler at det gjøres en vurdering om delegasjonsreglementet bør justeres slik at det blir samsvar med Eiermeldingen på dette punkt.

- ✓ Prinsipp nr. 6, om åpenhet, er delvis fulgt. Selskapet praktiserer slik vi opplever det åpenhet, men har ikke lagt til rette for at eksterne kan kreve innsyn i dokumenter ved å legge ut postjournal eller lignende. Vi anbefaler at kommunen ber selskapet om å foreta en vurdering om selskapet følger kravene i lov og forskrift på dette området.
- ✓ Prinsipp nr. 10 er delvis fulgt. Det er ikke fremlagt en overordnet risikovurdering av selskapet, men det er gjort vurderinger på en rekke enkeltområder. Equass-sertifiseringen vil dekke mye av den risiko som ligger på utførelsesområdet og sammen med øvrige vurderinger og rutiner innenfor økonomi, HMS osv. har selskapet i stor grad gjennomført overordnet risikovurdering.. Vi vil likevel anbefale at kommunen ber om at selskapets arbeid knyttet til risikostyring og vurderinger samles i et dokument som legges samlet frem for styret i selskapet.

Der hvor tiltak ikke alt er satt i verk, så anbefaler vi at det i verksettes tiltak for å gjøre utbedringer på nevnte forbedringsområder.

Tabellen under gir en kort oppsummering av etterlevelse av det enkelte prinsipp:

Nr	Prinsipp	Etterlevelse
1	Selskapets virksomhet skal tydeliggjøres i vedtektene.	Ja
2	Bystyret behandler selskapenes årsmelding samt strategi- og handlingsplaner. Innenfor rammen av vedtektene skal selskapet ha klare mål og strategier for sin virksomhet. I kommunale foretak følger det av kommuneloven at bystyret skal vedta selskapets strategi og handlingsplaner. For aksjeselskapene der Tønsberg kommune er aksjeeier, skal selskapene be om bystyrets syn på forslag til strategi- og handlingsplaner før selskapets styre vedtar disse.	Delvis
3	Selskapet skal ha et etisk reglement. For selskaper som er eid 100% av Tønsberg kommune, skal Tønsberg kommunes etiske reglement følges. Øvrige aksjeselskaper eller interkommunal selskaper, skal ha etisk retningslinjer som stiller like store krav til styre, ledere og ansatte som kommunens eget etiske reglement.	Ja
4	Selskapet skal følge lov om offentlig anskaffelser.	Ja
5	Selskapet skal ha et internkontrollsystem som bl.a. sikrer at lover og regler som regulerer selskapet skal holdes.	Ja
6	Selskapet skal tilstrebe åpenhet som skal sikre at alle interessenter har tillit til selskapets beslutningsprosesser og måten selskapet styres og ledes på. Offentlighetsloven, jfr § 2, gjelder for selvstendige rettssubjekt (først og fremst aksjeselskaper og interkommunale selskaper), der kommuner har en eierandel på mer en halvparten.	Delvis
7	Selskapene skal aktivt arbeide for likestilling i virksomheten. Det forutsettes at styrene i selskapene er aktive på dette feltet.	Ja
8	De ansattes rettigheter skal ivaretas i henhold til gjeldende lovgivning og avtaleverk som er etablert mellom de aktuelle arbeidsgiver- og arbeidstakerorganisasjoner.	Ja
9	Selskapet skal arbeide for å realisere kommuneplanens overordnede mål om en bærekraftig utvikling, universelle utforming, helse, miljø og velferd.	Ja
10	Selskapet skal fremlegge en risikovurdering av egen virksomhet, med tanke på sårbarhet for at kommunale oppgaver ikke blir utført. Denne vurderingen bør inneholde en risikoprofil basert på finansielle og organisatoriske forhold.	Delvis.

Innhold

1. Innledning	1
1.1 Bakgrunn	1
1.2 Formål	1
1.3 Problemstillinger	1
1.4 Evalueringskriterier	2
1.5 Metode	2
2. Oppfølging av eierskapsprinsippene	3
2.1 Prinsipp 1: Selskapets virksomhet	3
2.2 Prinsipp 2: Årsmelding, strategi- og handlingsplaner	4
2.3 Prinsipp 3: Etisk reglement	5
2.4 Prinsipp 4: Lov om offentlige anskaffelser	5
2.5 Prinsipp 5: Internkontrollsystem	6
2.6 Prinsipp 6: Åpenhet	7
2.7 Prinsipp 7: Likestilling	7
2.8 Prinsipp 8: Ivaretagelse av ansattes rettigheter	8
2.9 Prinsipp 9: Bærekraftig utvikling, universell utforming, HMS	9
2.10 Prinsipp 10: Risikovurdering av virksomheten	9
3. Høring	11
Vedlegg 1 Dokumentasjon	12
Vedlegg 2 "Vedlegg til Eiermeldingen 2016"	13

1. Innledning

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget har bedt KPMG gjennomføre en selskapskontroll, i form av eierskapskontroll, av Smiløkkka Arena AS.

Smiløkkka Arena AS eies av kommunene Sandefjord, Nøtterøy og Tønsberg.

Smiløkkka Arena AS ble stiftet i 1990 og selskapets primære virksomhet er å være tiltaksarrangør for varig tilrettelagt arbeid – VTA. Etter kommunesammenslåingen mellom Sandefjord, Stokke og Andebu er Sandefjord kommune største aksjonær med 50% fra 1.1.2017 og Nøtterøy og Tønsberg kommuner eier hver 25%. Simen Førstund er daglig leder og Egil Koch er styreleder. I følge selskapets årsregnskap har selskapet regnskapsført et positivt årsresultat de siste 4 år. For 2016 ble årsresultatet et overskudd på 725.330 og selskapets egenkapital var på 14,5 millioner kroner. Selskapet har ifølge årsregnskapet for 2016 ikke langsiktig gjeld og likviditeten synes god med innestående 7,8 millioner kroner i bankinnskudd. Bokført kortsiktig gjeld pr. 31.12.2016 var på 2,4 millioner kroner. Selskapets økonomi siste 4 år (tall i hele tusen):

	2016	2015	2014	2013
Totale inntekter	15 710	16 845	16 459	15 769
Varekost	971	824	1 018	989
Lønnskostnader	10 386	10 833	10 987	10 714
Avskrivninger	800	772	721	711
Annen driftskostnad	2 857	3 553	2 960	3 347
Driftsresultat	696	863	773	8
Netto finans	29	60	103	83
Årsresultat	725	923	877	91
Egenkapital	14 497	13 772	12 849	11 973
Sum gjeld og EK	16 890	15 989	15 704	15 151
EK%	86 %	86 %	82 %	79 %

(Kilde: Årsregnskap, regnskapsregisteret)

1.2 Formål

Formålet med eierskapskontrollen er å undersøke om kommunen krav til strategi og eierskap etterleves for Smiløkkka Arena AS.

Det er et formål å foreslå forbedringstiltak, dersom kontrollen avdekker mangler og forbedringsområder.

Prosjektet er avgrenset til kontroll med etterlevelse av krav til strategi og eierskap som vedtatt i eierskapsmeldingen for Smiløkkka Arena AS. Andre selskaper er ikke omfattet av kontrollen.

1.3 Problemstillinger

Følgende problemstilling skal besvares for Smiløkkka Arena AS:

1. I hvilken grad utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunens eierskapsmelding for:
 - a. Eierskapsstrategi?
 - b. Krav til godt eierskap?
2. Hva er årsaker til eventuell manglende etterlevelse?

1.4 Evalueringskriterier

Til problemstillingene blir det oppstilt revisjonskriterier:

- ✓ Tønsberg kommunes eierskapsmelding av 2016.

1.5 Metode

Selskapskontrollen er gjennomført i samsvar med kravene i RSK001 Standard for forvaltningsrevisjon¹ og iht. veileder "Selskapskontroll – fra A til Å"².

For å svare på problemstillingene er følgende teknikker brukt for å samle inn data:

- ✓ Dokumentinnsamling og analyse
- ✓ Intervjuer

Til grunn for rapporten ligger en gjennomgang og analyse av sentrale dokumenter opp mot evalueringskriteriene. Liste over mottatt dokumentasjon er inntatt i vedlegg 1.

Intervju har vært en sentral informasjonskilde, og utvalget av personer er basert på forventet informasjonsverdi, personenes erfaring og formelt ansvar i forhold til selskapskontrollens formål og problemstillinger. Formålet med intervjuene har vært å få utfyllende og supplerende informasjon til dokumentasjonen vi har mottatt.

I Smiløkka Arene AS har vi snakket med:

- ✓ Styreleder
- ✓ Daglig leder, attføringsleder, drifts- og avdelingsleder (fellesintervju)

I Tønsberg kommune har vi snakket med:

- ✓ Ordfører (kommunens eierrepresentant i selskapene)
- ✓ Rådmann

Datainnsamlingen ble avsluttet 8.8.2017.

Rapport er sendt på høring til selskapet og rådmannen.

¹ Norges Kommunerevisorforbund, 2011

² Norges Kommunerevisorforbund, 2010

2. Oppfølging av eierskapsprinsippene

2.1 Prinsipp 1: Selskapets virksomhet

2.1.1 Prinsippet

Prinsipp 1 lyder:

Selskapets virksomhet skal tydeliggjøres i vedtektene.

2.1.2 Fakta

Selskapets virksomhet er regulert i vedtektene § 3:

Selskapets primære virksomhet er å være tiltaksarrangør for varig tilrettelagt arbeid - VTA. Tiltaket er rettet mot personer som har eller i nær fremtid ventes å få innvilget uførepensjon, og som har behov for spesiell tilrettelegging og tett oppfølging.

Deltakerne i tiltaket VTA er ansatt i bedriften og deltar i produksjon og omsetning av varer og tjenester. Tiltaket skal tilby personer arbeidsoppgaver tilpasset den enkeltes yteevne.

Arbeidet i virksomheten skal bidra til å utvikle ressurser hos deltakerne gjennom kvalifisering og tilrettelagte arbeidsoppgaver.

Virksomheten kan også være tiltaksarrangør for andre arbeidsmarkedstiltak og administrere sysselsetting for svakere grupper på arbeidsmarkedet på vegne av eierkommunene.

Deltakerne i disse andre tiltak er ikke ansatt i bedriften.

Selskapet kan i tillegg engasjere seg i kjøp og salg av eksternt produserte varer og tjenester.

Selskapet kan etablere datterselskaper med samme formål i andre kommuner.

2.1.3 Vurdering

Gjennomgang av selskapets årsregnskap for 2015 og 2016, selskapets årsrapporter til NAV og de intervjuer vi har gjennomført viser at det er godt samsvar mellom den aktivitet selskapet driver og hvordan vedtektene legger rammer for selskapets virksomhet. Den primære aktiviteten til selskapet er å være tiltaksarrangør for varig tilrettelagt arbeid. I tillegg har selskapet 5 AFT-plasser og er godkjent lærlingebedrift og har lærlingeplasser innenfor trebearbeidingsfag, transport/logistikk og deler av tømmerfag. Det meste av eksterne inntekter utover tilskudd fra NAV, kommer fra egenproduserte varer og tjenester. Prinsipp nr. 1 i Eiermeldingen er fulgt.

2.2 Prinsipp 2: Årsmelding, strategi- og handlingsplaner

2.2.1 Prinsippet

Prinsipp 2 lyder:

Bystyret behandler selskaperes årsmelding samt strategi- og handlingsplaner. Innenfor rammen av vedtektene skal selskapet ha klare mål og strategier for sin virksomhet. I kommunale foretak følger det av kommuneloven at bystyret skal vedta selskapets strategi og handlingsplaner. For aksjeselskapene der Tønsberg kommune er aksjeeier, skal selskapene be om bystyrets syn på forslag til strategi- og handlingsplaner før selskapets styre vedtar disse.

2.2.2 Fakta

Smiløkka Arena har ikke utarbeidet årsmelding for 2015 eller 2016. Selskapet har utarbeidet årsregnskap og styrets årsberetning slik det følger av lovkrav for aksjeselskaper. I tillegg har selskapet utarbeidet egne årsrapporter til NAV, og det er for 2016 ved oversendelse av styrepapirer til eier sammen med årsregnskap og årsberetning vedlagt et eget dokument "Resultater av attføringstjenestene ved Smiløkka Arena AS 2016". Dette dokumentet er gjort tilgjengelig på selskapets hjemmeside.

Ved politisk behandling av Eiermeldingene i 2015 og 2016 (for årsregnskapet 2014 og 2015) er det vedlagt et eget vedlegg til Eiermeldingen for den enkelte virksomhet. Her fremkommer nøkkeltallsinformasjon fra årsregnskapet, informasjon om eierandeler, styremedlemmer mv. Det vises til vedlegg 2 hvor vedlegget for 2016 er vist. Ved fremleggelse av Eiermelding for 2016 ble også årsregnskapet til selskapet vedlagt saken.

Selskapet har ikke fulgt opp punktet i Eiermeldingen om å be om bystyrets syn på strategi- og eller handlingsplaner for 2015 eller 2016.

2.2.3 Vurdering

Vår vurdering er at Eiermeldingens krav i prinsipp nr 2 er noe uklare. Det sies blant annet at selskapets årsmelding skal legges frem, men et AS har ikke krav om utarbeidelse av årsmelding. Det er nærliggende å tenke at Eiermeldingen her tenker på årsregnskap og årsberetning. Kravet i prinsipp nr 2 til at selskapet skal be om bystyrets syn på forslag til strategi- og handlingsplaner er ikke fulgt. Her bør kanskje Eiermeldingen være tydeligere på når dette skal skje, om det er et årlig krav eller om det er tilstrekkelig i de tilfeller det gjøres større endringer i strategi- og/eller handlingsplaner.

I vedtatt delegasjonsreglement ("Reglementer for de politiske styringsorganene 2016-2019" vedtatt av bystyret 9.12.2015) er det under omtale av formannskapet i kapittel 4.1.2 skrevet at formannskapet skal fatte vedtak i saker mv relatert til kommunens styringssignaler til selskaper kommunen er involvert i samt gjennomgang av årsrapporter. I Eiermeldingen fremkommer det at dette er en oppgave for bystyret. Vi anbefaler at det gjøres en vurdering om delegasjonsreglementet bør justeres med tanke på formannskapet's ansvar slik at det blir samsvar med Eiermeldingen på dette punkt.

Årsregnskapet, årsberetningen og notene som Smiløkka AS avlegger sier lite om resultatet av VTA-virksomheten. Vi anbefaler at kommunen ber selskapet vurdere om innholdet i årsberetningen, og om den bør utvides noe eller om selskapet ønsker å rapportere til Bystyret på annen måte om driften. Prinsipp nr. 2 i Eiermeldingen er delvis fulgt.

2.3 Prinsipp 3: Etisk reglement

2.3.1 Prinsippet

Prinsipp 3 lyder:

Selskapet skal ha et etisk reglement. For selskaper som er eid 100% av Tønsberg kommune, skal Tønsberg kommunes etiske reglement følges. Øvrige aksjeselskaper eller interkommunale selskaper, skal ha etisk retningslinjer som stiller like store krav til styre, ledere og ansatte som kommunens eget etiske reglement.

2.3.2 Fakta

Et sammendrag/utdrag av selskapets etiske retningslinjer ligger tilgjengelig på selskapets hjemmeside. Vi har også mottatt en full versjon av de etiske retningslinjene revidert pr 9.1.2017. Det er i prinsippene lagt vekt på den utførelsesmessige profesjonen og de ansattes ansvar for å legge til rette for positive endringer og videreutvikling. Det er også omtalt mer formelle forhold rundt taushetsplikt, innkjøp og anskaffelser, bruk av selskapets biler mm. Som vedlegg til de etiske retningslinjene ligger blant annet klageprosedyre og varslingsprosedyre.

2.3.3 Vurdering

Vår vurdering av de etiske retningslinjene er at de stiller like store krav som kommunens etiske reglement og at prinsipp 3 er fulgt.

2.4 Prinsipp 4: Lov om offentlige anskaffelser

Prinsipp 4 lyder:

Selskapet skal følge lov om offentlig anskaffelser.

2.4.1 Fakta

I følge selskapets egne etiske retningslinjer pkt 8:

Bedriften skal følge lov om offentlige anskaffelser når det gjelder innkjøp og anskaffelser under terskelverdier.

For innkjøp under terskelverdier skal det hentes inn priser og tilbud fra minimum 3 tilbydere, og det skal være løpende vurdering av om vi bruker "den riktige leverandøren" til enhver tid.

I følge selskapet bekreftes det at de følger lov om offentlige anskaffelser, men at det fremover skal jobbes med å gjennomgå løpende avtaler for å se på kostnadsbruk mv.

2.4.2 Vurdering

Vår vurdering er at selskapet har lagt opp til å følge lov om offentlige anskaffelser. Vi ser ved gjennomgang av styrereferater at styret etterlyser innhenting av priser fra flere leverandører blant annet i forbindelse med arbeid på kjøkken. Vår gjennomgang av regnskapet til Smiløkka Arena AS indikerer at det meste av innkjøp som selskapet foretar er godt under terskelverdiene.

Det er et generelt prinsipp i lov om offentlige anskaffelser at konkurranse skal sikres. Dette kan ivaretas ved å innhente tilbud fra minimum 3 tilbydere også for mindre kjøp. Vi anbefaler at kommunen ber selskapet sammen med styret vurdere hvordan de kan dokumentere at prinsippet følges, og hvordan rapportering til styret fra daglig leder bør være på dette punktet. Vår vurdering er at prinsipp 4

er fulgt, men selskapet bør se på hvordan det kan dokumenteres at prinsippet i det etiske retningslinjene om minimum tre tilbydere er fulgt og hvordan de løpende vurderer innkjøpsavtaler.

2.5 Prinsipp 5: Internkontrollsystem

2.5.1 Prinsippet

Prinsipp 5 lyder:

Selskapet skal ha et internkontrollsystem som bl.a. sikrer at lover og regler som regulerer selskapet skal holdes.

2.5.2 Fakta

Selskapets primære formål er å være tiltaksarrangør for varig tilrettelagt arbeid – VTA. Selskapet er sertifisert i henhold til Equass. I følge EGUASS Norge er EQUASS Assurance:

"et europeisk system for kvalitetssikring av velferdstjenester med ekstern revisjon og sertifisering. Det gir tjenesteleverandører i velferdssektoren anledning til å sikre kvaliteten av tjenestene overfor brukere og andre samarbeidspartnere".

Sertifiseringen dekker myndighetenes krav til kvalitetssikring innenfor utførelsessektoren og omfatter krav til rutiner på den rekke områder herunder krav til tydelige skriftlige beskrivelser av visjon, formål og verdier, at virksomheten gjennomfører årlig planlegging og har en årsplan, at det gjennomføres resultatevalueringer og iverksettes tiltak, krav til at nasjonal HMS-lovgivning følges, krav til utviklingsplan for ansatte, krav til rettighetsdokument for tjenestemottakere mm.

Eiermeldingens prinsipp 5 må sees i sammenheng med prinsipp 9 vedørende bærekraftig utvikling, universell utforming, helse, miljø og velferd og prinsipp 10 vedørende risikovurdering av virksomheten.

2.5.3 Vurdering

Equass sertifiseringen og den løpende og årlige oppfølgingen fra NAV dekker i all hovedsak kvaliteten på det som er primærvirksomheten til selskapet. Selve sertifiseringen er omfattende og dekker etter vår oppfatning på et overordnet nivå nødvendige krav til internkontrollsystem for selskapet. I tillegg til selve sertifiseringen er det vår vurdering at løpende dialog internt i selskapet i form av ledermøter, avdelingsmøter, møter med fokus på deltakers utvikling, styremøter og løpende og årlig oppfølging fra NAV er med på å sikre en god drift av selskapet.

Vår vurdering er at prinsipp nr. 5 er fulgt.

2.6 Prinsipp 6: Åpenhet

2.6.1 Prinsippet

Prinsipp 6 lyder:

Selskapet skal tilstrebe åpenhet som skal sikre at alle interessenter har tillit til selskapets beslutningsprosesser og måten selskapet styres og ledes på. Offentlighetsloven, jfr § 2, gjelder for selvstendige rettssubjekt (først og fremst aksjeselskaper og interkommunale selskaper), der kommuner har en eierandel på mer en halvparten.

2.6.2 Fakta

I henhold til offentlighetsloven § 2 vil Smiløkka Arena AS i utgangspunktet være omfattet av loven (ref § 2 første avsnitt pkt d). Eiermeldingen viser også til samme lovbestemmelse. Selskapet har ikke lagt til rette for at eksterne kan kreve innsyn i dokumenter ved å legge ut postjournal eller lignende. Det opplyses at selskapet i utgangspunktet praktiserer åpenhet, men at mye korrespondanse knyttet til deltakere ikke vil være offentlig.

2.6.3 Vurdering

Selskapet bør gjøre en juridisk vurdering i forhold til offentlighetsloven, og hvordan selskapet skal forholde seg til Eiermeldingens krav slik at de kan tilstrebe åpenhet. Offentlighetsloven gjelder ikke rettssubjekt som i hovedsak driver næring i konkurranse med og på samme vilkår som private. For Smiløkka Arena AS er dette etter vår vurdering ikke ett unntak som vil være gjeldende. Det er i forskrift til loven gitt unntak for visse dokumenter herunder "dokument hos arbeidsmarknadsføretak godkjent av Arbeids- og velferdsetaten (NAV) som gjeld enkeltpersonar som får bistand frå føretaket". Etter vår vurdering er prinsipp 6 om åpenhet delvis innfridd. Kommunen bør be selskapet om å gjøre en nærmere avklaring av hvordan det kan legges til rette for åpenhet og hvilke dokumenter som eventuelt kan holdes utenfor i henhold til lov og forskrift på området.

2.7 Prinsipp 7: Likestilling

2.7.1 Prinsippet

Prinsipp 7 lyder:

Selskapene skal aktivt arbeide for likestilling i virksomheten. Det forutsettes at styrene i selskapene er aktive på dette feltet.

2.7.2 Fakta

I følge selskapets årsberetning for 2016 har bedriften sysselsatt 56 yrkeshemmede og 12 ordinært ansatte. Kjønnfordelingen er ca. 40 % kvinner og 60 % menn blant personalet og 36 % kvinner og 64 % menn blant de yrkeshemmede. Videre opplyses at bedriften har lik lønn for samme funksjon i alle ledd og bestreber seg på at alle stillinger og arbeidsoppgaver skal være kjønnsnøytrale. Selskapets styre for 2016 bestod av tre menn og to kvinner.

Selskapet viser til at de har rutiner i personalthåndboken i forhold til å sikre en jevn kjønnsbalanse i selskapet i forbindelse med rekruttering. Det har vært gjennomført tilfredshetsundersøkelser blant de ansatte, men det beskrives som utfordrende å gjennomføre dette i en virksomhet med få ansatte.

2.7.3 Vurdering

Selskapet synes å ha fokus og rutiner på likestillingsarbeidet. Det fremkommer også i vår gjennomgang av styremøtereferater at det har vært orientert i styret vedrørende lønnsharmonisering for en ansatt. Selskapets produksjon og tjenesteleveranser er etter vår vurdering ikke til hinder for å kunne praktisere full likestilling.

2.8 Prinsipp 8: Ivaretagelse av ansattes rettigheter

2.8.1 Prinsippet

Prinsipp 8 lyder:

De ansattes rettigheter skal ivaretas i henhold til gjeldende lovgivning og avtaleverk som er etablert mellom de aktuelle arbeidsgiver- og arbeidstakerorganisasjoner.

2.8.2 Fakta

Deler av personalet er medlem av Lederne og minst en av arbeidstakerne er medlem av fellesforbundet. Bedriften er tilknyttet ASVL (Arbeidsgiverforening for Vekst- og attføringsbedrifter) og Lederne har overenskomst med ASVL. Det gjennomføres årlige medarbeidersamtaler og virksomheten har rutiner i forhold til HMS. Nytilsatt daglig leder har samtaler med styreleder og har også i forbindelse med tilsetningen tilbud om oppfølging fra rekrutteringsbyrået som var engasjert i forbindelse med ansettelsen. Selskapet har etiske- retningslinjer og rutiner for varsling. Ved forhold som gjelder daglig leder vil styreleder være tilgjengelig.

Ny daglig leder har signalisert behov for å se på arbeidsdelingen i ledergruppen på nytt. Det eksisterer stillingsinstrukser som er noen år gamle og det er behov for å oppdatere disse.

Kommunikasjon utover daglig samarbeid internt i selskapet blir ivaretatt blant annet gjennom styremøter, møter i ledergruppen, avdelingsmøter og møter i forhold til deltakers utvikling og oppfølgingsmøter med NAV.

Det utarbeides årlig planer for virksomheten/årsplan som blir behandlet av administrasjonen før denne behandles på styremøtet, gjerne det første møtet i året. Styret fastsetter rammene for lønnsoppjøret og det foreligger en lønnspolitikk i bunn som er fremforhandlet med de tillitsvalgte, men lønn fastsettes individuelt. Lønn for daglig leder fastsettes av styret.

Det gjennomføres medarbeidersamtaler og det er gjennomført medarbeiderundersøkelse i samarbeid med bedriftshelsetjenesten.

2.8.3 Vurdering

Vår vurdering er at det er etablert tilfredsstillende rutiner for ivaretagelse av de ansattes rettigheter. Dette er for øvrig også en viktig del av kravene i Equass-sertifiseringen. Etter vår vurdering er prinsipp nr 8 innfridd.

2.9 Prinsipp 9: Bærekraftig utvikling, universell utforming, HMS

2.9.1 Prinsippet

Prinsipp 9 lyder:

Selskapet skal arbeide for å realisere kommuneplanens overordnede mål om en bærekraftig utvikling, universelle utforming, helse, miljø og velferd.

2.9.2 Fakta

Selskapet virksomhet medfører i liten grad bruk av farlige stoffer eller forurensning. Selskapet selger avkapp fra materialer som ved og i forbindelse med utkjøring for Vesar er det krav om at kjøretøy som benyttes går på biogass. Universell utforming ivaretas kontinuerlig og er en del av planen for all utvikling av bygningsmasse som virksomheten disponerer. Selskapet har utpekt egen HMS-ansvarlig og det gjennomføres vernerunder med påfølgende oppfølging av tiltak. Alle ansatte er ansvarlige for å melde avvik vedrørende HMS. Selskapet har etablert en manuell logg tilgjengelig på serverområdet for å følge opp HMS-avvik. Selskapet har avtale om brannslukningsutstyr og avtale om brannalarm/innbrudd. Selskapet følges opp av Vestfold interkommunale brannvesen. Selskapet er tilknyttet Viken Bedriftshelse og helsekontroll tilbys utvalgte ansatte som kan være utsatt for støv/støy.

Selskapet gjennomfører årlige velferdstiltak og har rutiner for ivaretagelse av ansattes rettigheter (jfr prinsipp nr 8).

Selskapet har utpekt HMS-ansvarlig, og alle ansatte er ansvarlig for å melde avvik til HMS-ansvarlig.

2.9.3 Vurdering

Selskapet synes å ha tilstrekkelige rutiner for ivaretagelse av bærekraftig utvikling, universell utforming, helse, miljø og velferd. Prinsipp nr 9 er innfridd.

2.10 Prinsipp 10: Risikovurdering av virksomheten

2.10.1 Prinsippet

Prinsipp 10 lyder:

Selskapet skal fremlegge en risikovurdering av egen virksomhet, med tanke på sårbarhet for at kommunale oppgaver ikke blir utført. Denne vurderingen bør inneholde en risikoprofil basert på finansielle og organisatoriske forhold.

2.10.2 Fakta

Selskapet har ikke fremlagt en risikovurdering av egen virksomhet slik det er beskrevet i eiermeldingen. Selskapet har risikoanalyser innenfor HMS. Det har vært gjennomført risikoanalyse av personvern og datasikkerhet med ekstern IT-partner. Videre er selskapet Equass-sertifisert og må som en del av sertifiseringen gjennomgå jevnlig revisjoner for å få verifisert at rutinene følges. På økonomiområdet er selskapet gjenstand for ekstern revisjon. Det gjennomføres en årlig revisjon pr. 31.8 og i forbindelse med årsoppgjøret.

2.10.3 Vurdering

Vår vurdering er at prinsipp 10 er delvis fulgt. Det er ikke fremlagt en overordnet risikovurdering av selskapet, men det er gjort vurderinger på en rekke enkeltområder. Equass-sertifiseringen vil dekke mye av den risiko som ligger på atferingsområdet og sammen med øvrige vurderinger og rutiner innenfor økonomi, HMS osv. har selskapet mye på plass hva angår risikovurderinger. Vi vil anbefale at kommunen ber om at det arbeidet selskapet har gjort og gjør knyttet til risikostyring og vurderinger samles i ett dokument som kan legges samlet frem for styret i selskapet. Når det gjelder økonomi fremstår selskapet som solid med god egenkapital. Når det gjelder aktivitet for deltakere og ekstern omsetning så er det vår vurdering at selskapet er noe sårbare når det gjelder videreføring av avtale med Vesar utover kontraktsperioden. I en samlet vurdering til styret bør mislighetsrisiko og økonomisk risiko inngå.

3. Høring

Rapportutkastet har vært på høring hos selskapet ved daglig leder og styreleder og rådmannen i kommunen. Rapporten ble sendt på høring den 8.8.17. Høringsfristen var 23.8.17. Det har ikke kommet merknader til faktadelen av rapporten. Selskapet har meddelt at de ikke har bemerkninger til rapporten og rådmannen at han ikke har innspill til uttalelse til rapporten.

Vedlegg 1 Dokumentasjon

- ✓ Vedtekter vedtatt på GF 12.5.2016
- ✓ Vedtekter gjeldende fra 1.1.2017 (p.t ikke formelt vedtatt)
- ✓ Regnskapsrapport pr 31.5.2017
- ✓ Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for 2016
- ✓ Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for 2015
- ✓ Budsjett for 2015, 2016 og 2017
- ✓ Generalforsamlingsprotokoll av 12. mai 2016
- ✓ Generalforsamlingsprotokoll av 11. mai 2017
- ✓ Protokoller fra styremøter
 - 05.12.14, 07.05.15, 25.06.15, 25.09.15, 29.10.15, 03.12.15
 - 31.03.16, 12.05.16, 23.06.16, 15.09.16, 27.10.16, 09.12.16
 - 09.03.17, 11.05.17
- ✓ Årsrapport til NAV 2016
- ✓ Årsrapport til NAV 2015
- ✓ Eiermelding 2016
- ✓ Eiermelding 2015
- ✓ Etiske retningslinjer for Smiløkka Arena AS
- ✓ Årsplan 2017

Vedlegg 2 "Vedlegg til Eiermeldingen 2016"



Kommunesamarbeidet i Vestfold

Smiløkka Arena. Selskapsinformasjon 2015

Selskapsnavn	Smiløkka Arena			
Organisasjonsform	AS			
Organisasjonsnummer	958 791 119			
Etableringsdato	11.06.1990			
Formål (utdrag)	Selskapets primære virksomhet er å være tiltaksarrangør for varig tilrettelagt arbeid – VTA. Tiltaket skal tilby personer som ikke kan få arbeid på det ordinære arbeidsmarked, arbeidsoppgaver tilpasset den enkeltes yteevne. Virksomheten kan også være tiltaksarrangør for andre arbeidsmarkedstiltak og administrere sysselsetting for svakere grupper på arbeidsmarkedet på vegne av eierkommunene. Selskapet kan i tillegg engasjere seg i kjøp og salg av eksternt produserte varer og tjenester.			
Eiere og eierandeler	Eiere	Eierandel %		
	Andebu kommune	25		
	Stokke kommune	25		
	Tønsberg kommune	25		
	Nøtterøy kommune	25		
Styresammensetning	Verv	Navn	Honorar kr	
	Styreleder	Egil Koch	40.000	
	Styrenestleder	Susann Myhre	20.000	
	Medlem	Svein Konrad Rui	20.000	
	Medlem	Roy Standal	20.000	
	Medlem	Anita Ottesen	20.000	
	Vara	Henning Wold	1.000,- pr. møte	
	Vara	Wenche Davidsen	1.000,- pr. møte	
	Vara	Dagfinn Strøm	1.000,- pr. møte	
	Vara	Elisabeth Aasland	1.000,- pr. møte	
	Vara	Edgar Kristoffersen	1.000,- pr. møte	
Daglig leder, lønn og godtgjørelse i 2015	Navn	Årslønn kr	Godtgjørelse	
	Knut Arne Kalstad	789.417		
Økonomiske nøkkeltall 2015	Drift 2015	Kr (tusen)		
	Omsetning/inntekt	16.459		
	Driftsresultat (før evt. skatt)	876		
	Balanse 01.01.16	Kr (tusen)	Kr (tusen)	
	Eiendeler		Gjeld	
	omløpsmidler	8.445	kortsiktig	2.254
	anleggsmidler	7.259	langsiktig	600
			egenkapital kr	12.849
			egenkapital %	79 %
	Sum eiendeler	15.704		
Revisjon	Revisjonsselskap	Honorar kr		
	Åsvang	79.025		

Kommunesamarbeidet i Vestfold v/KS BTV.

Adresse: Svend Foynsgt 9, 3126 Tønsberg. E-post: john.fredrik.wallace@ks.no. Tlf: 482 84 872



Kontakt oss

Ole Willy Fundingsrud

Direktør

T +47 40 63 96 92

E ole.willy.fundingsrud@kpmg.no

Rune Johansen

Senior Manager

T +47 40 63 94 98

E rune.johansen@kpmg.no

kpmg.no



© 2017 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

This proposal is made by KPMG AS, a limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative, and is in all respects subject to the negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contract. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.