



Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune

Vår sakshandsamar: Roald Breistein

Dykkar ref.:
Vår ref: 2014/379
Vår dato: 19.06.2014

Vedtak i kontrollutvalet - Invitasjon til deltaking i selskapskontroll av Hardangerbrua AS

Vedlagt følger kontrollutvalet i Voss kommune sitt vedtak i sak 33/14 Invitasjon til deltaking i selskapskontroll av Hardangerbrua AS.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Kopi til:
IHR
Deloitte
Ordførar
Rådmann
Utvalseiar

Arkivsak: 216
Arkivnr: 2014/379-2
Sakshandsamar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Voss kommune	33/14	13.06.2014

Invitasjon til deltaking i selskapskontroll av Hardangerbrua AS

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune gjorde slikt vedtak i sak 42/14 i møte 6.5.14:

1. *Kontrollutvalet bestiller selskapskontroll av Hardangerbrua AS, frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan.*
2. *Ny korrigerert prosjektplan vert å sende sekretariatet på e-post innan 13.05.14.*
3. *Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i prosjektplanen, inkl. stikkprøvar og ev. presentasjon i fylkestinget.*
4. *Kontrollutvalet ber sekretariatet invitere dei andre eigarkommunane til å delta i denne selskapskontrollen med svarfrist til 30.9.2014.*
5. *Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan utgangen av november 2014 ferdig verifisert og med fylkesrådmannen og selskapet sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.*

Sekretariatet har motteke invitasjonen som er omtala i punkt 4 i vedtaket og den ligg ved saman med prosjektplan.

I den vedteken plan for selskapskontroll er det gjort slik prioritering blant fleire alternative prosjekt:

1. Selskapskontroll i høve om Voss kommune har fått på plass eit strukturert styringssystem for selskapsengasjementa sine, og om det er bygt opp eigarskap til dette.
2. Selskapskontroll i desse heileigde selskapa i prioriterte rekkefølge:
 1. Voss Energi AS
 2. (Nye) Voss Eigedom AS
 3. Hagahaugen rehabiliteringssenter AS
3. Selskapskontroll i desse deleigde selskapa
 - Indre Hordaland miljøverk IKS
 - Voss og Omland Bompengeselskap AS
 - Lekve Industrier AS
 - Voss Bedriftsservice AS

Prosjekt 1 blei gjennomført i løpet av 2013 og vart handsama i kommunestyret 10.4.14.

Drøfting:

Av vedteken plan, som går fram av punktet over, ser vi at selskapskontroll av Hardangerbrua AS ikkje er blant dei prioriterte prosjekta. Grunnen til dette er truleg at Voss kommune sin eigardel berre er på 6,67 % og at det på den tida planen vart laga ikkje vart vurdert som ein eigardel med stor risiko. Når invitasjonen frå Hordaland fylkeskommune no er motteke bør kontrollutvalet likevel vurdere om det kan vera ei føremon å vera med på ein felles selskapskontroll av selskapet. Det går m.a. fram av kontrollutvalsboka på side 112 at:

«Dersom selskapet som skal kontrollerast er eigd av fleire kommunar, vil det vere føremålstenleg at kontrollutvala i eigarkommunane samordnar kontrollen for å unngå unødig belastning for selskapet. Dette vil også medverke til å effektivisere ressursbruken i kontrollutvala.»

Jf. også at utvalet i anna sak i dette møte skal gjera ei evaluering av gjeldande plan for selskapskontroll.

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune har bede Deloitte, som er deira valde revisor, om å gjennomføre denne selskapskontrollen.

Av forslag til prosjektplan går det fram at prosjektet kan gjennomførast i to delar:

- Problemstillingane knytt til den kommunale eigarskapsforvaltninga kan bli undersøkt for kvar eigarkommune.
- Handsaminga av problemstillingane knytt til drifta i selskapet vil vere den same for alle eigarkommunane.

Kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune (53,33 % eigardel) har vald å gjennomføre begge desse delane, men det er fullt mogeleg å berre gjennomføre ein av delane. Invitasjon til å delta er send kontrollutvala i Bergen, Granvin, Kvam, Voss Ullensvang, Ulvik og Eidfjord kommune som eig 6,67 % kvar.

Slik sekretariatet ser det vil det vera kostbart og lite føremålstenleg at kontrollutvalet i Voss kommune gjennomfører eigarskapskontroll for berre dette eine selskapet.

Når det gjeld å delta i forvaltningsrevisjonen som Deloitte skal gjennomføre i selskapet, vil det for Voss kommune dreie seg om små kostnader i den totale samanheng. Dersom Voss kommune deltek i selskapskontrollen saman med 2 andre kommunar vil selskapskontrollen verta gjennomført av til saman 73,34 % av eigarane. I eit slikt eksempel vil kostnadane for Voss kommune ikkje verte større enn rundt kr. 10.000 til kr.12.000 + mva. I tillegg kjem kostnader dersom kommune ønskjer at Deloitte skal presentere rapporten for kontrollutvalet og kommunestyret, jf. i den samanheng reknemodell som går fram av vedlagte invitasjon. For å sikre at kostnadene ikkje vil verta høgare enn dette kan kontrollutvalet ta atterhald om deltaking dersom det vert mindre enn 73,34 % av eigarane som deltek i prosjektet.

Det mest naturlege under normale omstende hadde vore å velja det første prosjektet som går fram av den evaluerte plan for selskapskontroll som skal utarbeidast i anna sak i dette møtet. Av kapasitetsmessige omsyn i IHR, og budsjettmessige omsyn for kontrollutvalet, kan ei slik bestilling kanskje ikkje gjennomførast før i 2015. Ved at Voss kommune deltar i dette regionale prosjektet vil kontrollutvalet ha aktivitet på selskapskontroll i 2014 i tråd med lova. Kontrollutvalet har dessutan fått fullmakt frå kommunestyret til å gjera omprioritering i planen, jf. vedtak i kommunestyret punkt 5.

Konklusjon:

Det vert tilrådd at kontrollutvalet i Voss kommune seier ja til å delta i felles regional selskapskontroll, for den delen som gjeld forvaltningsrevisjon av Hardangerbrua AS i tråd med prosjektplan som ligg føre. Sekretariatet vil også tilrå at kontrollutvalet ber Deloitte om å presentere resultatet av selskapskontrollen for kontrollutvalet når den er ferdig. Det vert også tilrådd at det vert lagt inn ein opsjon på eventuell presentasjon av rapporten for kommunestyret.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet i Voss kommune seier nei til å delta i felles regional selskapskontroll av Hardangerbrua AS når det gjeld delen om eigarskapskontroll.
2. Kontrollutvalet i Voss kommune seier ja til å delta i felles regional selskapskontroll av Hardangerbrua AS når det gjeld den delen som omfattar forvaltningsrevisjon. Dette under føresetnad av at minst 73,34 % av eigarane seier ja til å delta.
3. Selskapskontrollen skal utførast av Deloitte i tråd med forslag til prosjektplan som ligg føre.

4. Kontrollutvalet ber om at Deloitte presenterer resultatet av selskapskontrollen for kontrollutvalet når den er ferdig.
5. Kostnadene til deltaking i prosjektet vert godkjent i tråd med utrekningsmodellen i invitasjon dagsett 13.5.14. I tillegg kjem kostnader til presentasjon av rapport for kontrollutvalet og opsjon på eventuell presentasjon for kommunestyret.
6. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan utgangen av november 2014 ferdig verifisert og med rådmannen og selskapet sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.

Saksprotokoll i kontrollutvalet i Voss kommune - 13.06.2014

Handsaming i møtet:

Sekretariatet orienterte om den bestilte selskapskontrollen av Hardangerbrua AS og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. Kontrollutvalet i Voss kommune seier nei til å delta i felles regional selskapskontroll av Hardangerbrua AS når det gjeld delen om eigarskapskontroll.
2. Kontrollutvalet i Voss kommune seier ja til å delta i felles regional selskapskontroll av Hardangerbrua AS når det gjeld den delen som omfattar forvaltningsrevisjon. Dette under føresetnad av at minst 73,34 % av eigarane seier ja til å delta.
3. Selskapskontrollen skal utførast av Deloitte i tråd med forslag til prosjektplan som ligg føre.
4. Kontrollutvalet ber om at Deloitte presenterer resultatet av selskapskontrollen for kontrollutvalet når den er ferdig.
5. Kostnadene til deltaking i prosjektet vert godkjent i tråd med utrekningsmodellen i invitasjon dagsett 13.5.14. I tillegg kjem kostnader til presentasjon av rapport for kontrollutvalet og opsjon på eventuell presentasjon for kommunestyret.
6. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan utgangen av november 2014 ferdig verifisert og med rådmannen og selskapet sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg: Invitasjon til deltaking i selskapskontroll av Hardangerbrua AS