



Ulvik herad

Sekretariat for kontrollutvalet

Hordaland fylkeskommune ved kontrollutvalet

Vår sakshandsamar: Kjartan Haugsnes

Dykkar ref.:
Vår ref: 2014/393
Vår dato: 05.09.2014

**Partsbrev - Invitasjon til å delta i selskapskontroll av Hardangerbrua AS frå
Hordaland fylkeskommune**

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Kjartan Haugsnes
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Kopi til:
Ulvik herad
Ordførar
Rådmann
Utvalseiar
IHR

Arkivsak: 216
Arkivnr: 2014/393-1
Sakshandsamar: Kjartan Haugsnes

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Ulvik herad	22/14	28.08.2014

Invitasjon til å delta i selskapskontroll av Hardangerbrua AS frå Hordaland fylkeskommune

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 vedteken plan for selskapskontroll, heradsstyret sak 057/12, er det gjort slik prioritering:

- Hardanger Energi AS
- Hardangerrådet IKS
- Indre Hordaland Miljøverk IKS

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 Ulvik herad 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 unødige belastningar 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 Ulvik herad gjennomfører eigarskapskontroll for berre dette eine selskapet.

Når det gjeld å delta i forvaltningsrevisjonen som Deloitte skal gjennomføre i selskapet, vil det for Ulvik herad dreie seg om små kostnader i den totale samanheng. Dersom Ulvik herad 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 Ulvik herad ikkje verte større enn rundt kr. 10.000 til kr.12.000 + mva.

Kontrollutvalet i Voss kommune gjorde vedtak om å takke ja til invitasjonen i møte 13. juni 2014.

I tillegg kjem kostnader dersom kommunen 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 Ulvik herad deltar i dette regionale prosjektet vil kontrollutvalet ha aktivitet på selskapskontroll i 2014 i tråd med lova. Kontrollutvalet har dessutan fått fullmakt frå heradsstyret til å gjera omprioritering i planen, jf. vedtak i heradsstyret 057/12

Konklusjon:

Det vert tilrådd at kontrollutvalet i Ulvik herad 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 heradsstyret.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet i Ulvik herad seier nei til å delta i felles regional selskapskontroll av Hardangerbrua AS når det gjeld delen om eigarskapskontroll.
2. Kontrollutvalet i Ulvik herad 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 heradsstyret.
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.

Handsaming i møtet:

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak:

1. Kontrollutvalet i Ulvik herad seier nei til å delta i felles regional selskapskontroll av Hardangerbrua AS når det gjeld delen om eigarskapskontroll.
2. Kontrollutvalet i Ulvik herad 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 heradsstyret.
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

Kjartan Haugsnes
spesialrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.