

Grieghallen IKS

Postboks 7700

5020 Bergen

5.2.2019

Hordaland fylkeskommune

Fylkesvaraordfører Pål Kårbø

Postboks 7900

5020 Bergen

Oppfølging av selskapskontroll, Grieghallen IKS

Styret i Grieghallen IKS har i møte 1. februar drøftet hvordan vi best kan følge opp tilrådingene fra revisjonsselskapet Deloitte AS og fylkestingets vedtak av 13. desember 2018.

Før vi kommenterer de ti enkeltpunktene som er nevnt i fylkestingets vedtak vil vi gjerne på generell basis si noe om selskapets unge historie og virksomhet så langt i livet.

Det hele startet med et meget omfattende og godt saksdokument som ble parallell-behandlet i bystyre og fylkesting i 2013. Dette saksdokumentet var grunnlaget for etableringen av Grieghallen IKS sommeren 2013. Her ble prosjektets finansielle ramme fastlagt, - og kostnadsdelingen mellom de fire ulike samarbeidspartene; Kulturdepartementet, Hordaland fylkeskommune, Bergen kommune og Grieghallen AS. Vedtakene i fylkesting og bystyret forutsatte at Grieghallen AS skulle stå for utarbeidelsen av det omfattende avtaleverket som vi skulle gå inn i. Først i slutten av november 2013 kom vi i mål med det omfattende avtaleverket som ligger til grunn for etableringen av Grieghallen IKS og i tråd med forutsetningene i fylkestingets vedtak.

Grieghallen IKS' tidlige fase var også preget av å finne den beste finansieringen av prosjektet, samt få til et effektivt fungerende prosjektregnskap i samarbeid med Grieghallen AS. I ettertid kan vi konstatere at vi i hele denne perioden hadde god kontroll på prosjektets fremdrift og økonomi. Den lille økonomiske overskridelsen i prosjektet ble i sin helhet dekket inn av Grieghallen AS.

Ved vår inntreden i Grieghallen åpnet det deg også mulighet for å få tilbakeført merverdiavgift som Grieghallen AS kun hadde fått 50% refundert. De resterende 50% utgjorde ca 14 millioner kroner. Etter lov om merverdiavgifts justeringsrett klarte vi å få dette på plass etter langvarig prosess mot Skatteetaten. I tillegg til mva-problematikken hadde vi også en juridisk prosess mot Skatt vest vedrørende selskapets fritak for beskatning.

I 2016 ble ombyggingsprosjektet ferdigstilt og Grieghallen IKS kunne gå inn i en mer forutsigbar driftsfase. I dag er vi inne i det vi kan kalle selskapets forvaltningsfase. Vår oppgave er relativt begrenset. Vi skal ikke, i motsetning til tradisjonelle selskaper, drive med produktutvikling eller markedsutvikling for å optimalisere et økonomisk resultat. Vi har derimot i vår selskapsavtale § 4 at vi ikke har et ervervsmessig formål. Alle kostnader ut over de finansielle kostnadene som er avtalebestemt fordelt mellom de tre offentlige deltakerne i prosjektet, dekkes inn av Grieghallen AS. Teoretisk skal alle våre regnskaper gi et null-resultat, - noe som også har vært tilfelle.

Så til ti-punktlisten:

- 1. Innkalling til representantskapsmøtene i samsvar med IKS-lov §8 og selskapsavtalen.*
Representantskapet består av fylkesordfører og byrådsleder. Disse vil i kommende representantskapsmøter bli innkalt med 14 dagers varsel. Praksis tidligere år har vært å be byrådsleder eller fylkesordfører å finne et passende tidspunkt for avholdelse av representantskapsmøtet.
- 2. Utarbeide økonomiplan i samsvar med IKS-lov §20*
Vi vil i løpet av våren utarbeide en økonomiplan basert på en tre-årlig framskriving av årsbudsjettet korrigert for rentereduksjoner som følge av nedbetaling av lånene.
- 3. Sikre rettidig behandling av budsjett og regnskap i samsvar med IKS-lov §18.*
Vi vil bestrebe å få ferdigbehandlet årsregnskaper i tråd med lov om interkommunale selskaper. Regnskap og budsjett er normalt ferdig fra vår side i månedsskiftet januar/februar. Vi er imidlertid tidsmessig avhengig av revisjonen fra selskapets revisor Deloitte.
- 4. Formalisere rollen som arbeidende styreleder.*
Styreleder har i de vanskelige oppstartsårene påtatt seg langt mer enn det som vil være forventet av en styreleder. Dette ble tilgodesett med et ekstra honorar som arbeidende styreleder. I dagens forvaltningsfase vil vi i løpet av første halvår drøfte en formalisering av rollen, basert på dagens arbeidsdeling mellom styreleder og daglig leder.
- 5. Formalisere avtaleforholdet til innleid daglig leder.* Styret vil formalisere avtaleforholdet i løpet av første halvår 2019.
- 6. Arbeidsprosesser.*
En vil samtidig også utarbeide skriftlige rutiner for de viktigste arbeidsoppgavene i selskapet etter at selskapet nå er kommet i en normal forvaltningsfase.
- 7. Rapportering vedrørende vedlikehold av Grieghallen.*
Grieghallens IKS har god dialog med ledelsen i Grieghallen AS vedrørende byggets tekniske status. Vi vil i tillegg be AS'et om årlig tilbakemelding på vedlikehold.
- 8. Tinglyse uråderett*
Styret har vurdert det som lite formålstjenlig å tinglyse en uråderett knyttet til eiendommen.
- 9. Vurdere hvorvidt selskapet trenger både daglig leder og arbeidende styreleder.*
Styret har vurdert det positivt at selskapet har hatt en arbeidende styreleder i tillegg til daglig leder. Totalt sett er administrasjonen liten. Den er også blitt redusert med 40% i forhold til de første årene. At to personer er kjent med alle selskapets forhold har gjort oss mindre sårbar i tilfelle en av partene skulle falle fra. I løpet av noen år, - når selskapet har «satt seg» ytterligere, vil det være formålstjenlig å vurdere en annen administrativ modell for selskapet. Bergen kommune v/byrådsleder har i alle år stilt kontor og deler av nødvendig infrastruktur til selskapets disposisjon. Selskapets regnskapsprogram inklusiv datamaskin og skriver er innkjøpt av daglig leder.
- 10. Vi betrakter de ni ovennevnte punktene som en handlingsplan som vil bli fulgt opp av daglig leder og styreleder i første halvår 2019.*

1 c)

I tillegg til de ti ovennevnte punktene så er styret anmodet om å registrere styrevervene i KS sitt styrevervregister. Dette vil bli gjort når nødvendige registreringer i Brønnøysundregistrene er ferdigstilt. Dette kan først bli gjennomført når vedtak i fylkesting og bystyret har endret selskapsavtalens paragraf om antall styremedlemmer. Da først vil selskapsavtalen kunne bli oppdatert og styret registrert i Brønnøysund.

KS styrevervregister henter opplysninger fra Brønnøysund. Å slutte seg til styrevervregisteret til KS forutsetter dessuten vedtak om dette i kommunestyret/fylkestinget.

Hvis det er ønskelig å utdype deler av Grieghallens nåværende struktur/administrasjon så vil både styreleder og daglig leder stille seg positiv til et eventuelt møte med fylkeskommunens kontrollkomite.

Vennlig hilsen

Grieghallen IKS



Jan Otto Evjen