

---

# KONTROLLUTVALGET I HAUGESUND

---



---

## ÅRSMELDING

## 2016

---

---

## INNLEDNING

---

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2016.

I følge kommuneloven § 77 pkt. 6 skal »**kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret**».

---

## 1. OM KONTROLLUTVALGET

---

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen (regnskapsrevisjon og forvaltnings-revisjon) og selskaper som kommunen eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i egen forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn bystyret, og rapporterer og innstiller til dette.

Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av bystyret i 2011, revidert i 2014.

---

## 2. UTVALGETS MEDLEMMER

---

Bystyret i Haugesund har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2015-2019:

**Faste medlemmer:**

Gudvin Selsås (H) – leder  
Svein Inge Huseby (Frp) - n.leder  
Heidi Kolstø (H)  
Thorleif Thormodsen (H)  
Lise Haukås (SV)  
Karin Westerlund (A)  
Svein Skrunes (Krf)

**Vararepresentanter:**

1. Lene Svanberg Jakobsen (H)  
2. Christian Rasmussen (H)  
3. Ingrid Thormodsen Rein (H)  
4. Sigmund Frøiland (H)  
5. Astrid Hagland Gjerde (H)  
1. Georg Hillestad (Frp)(for Huseby)  
1. Knut Steffen Kvala (MDG)(for Haukås)  
1. Svein Abrahamsen (V) (for Westerlund)  
1. Arne Sjursen (Pp) (for Skrunes)

Gudvin Selsås er medlem av bystyret i perioden 2016-2019. Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i bystyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Han har ikke deltatt på noen av utvalgets møter i 2016. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen har deltatt på fem møter.

I tillegg har kommunaldirektør Hagland, kommunaldirektør Haaland, konst. økonomisjef, rådgiver økonomi, kultursjef og økonomisjef i KUF, pedagogisk rådgiver og skolesjef møtt og redegjort i ulike saker eller om sine saksområder.

Gudvin Selsås deltok på Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund på Gardermoen 3. - 4. februar 2016.

Karin Westerlund deltok på fagkonferansen i regi av FKT som ble arrangert på Gardermoen 7. – 8. juni 2016 og på konferansen for kontrollutvalg i Rogaland, som ble arrangert i Sandnes 17. november 2016.

---

### **3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2016**

---

Kontrollutvalget har avholdt **8** (7)møter, fordelt på fire møter på våren og fire møter på høsten. Utvalget har hatt **42** (40) saker til behandling, hvorav **10** (8) saker er videresendt til bystyret. **73** (76) saker har blitt lagt frem til orientering. Fullstendig oversikt over sakene og orienteringssakene følger som vedlegg til årsmeldingen.

Kontrollutvalgets møter har vært holdt for åpne dører, noe som lovpålagt for alle kontrollutvalg fra og med 01.07.13.

Møtene avholdes i nordre komiterom eller i formannskapssalen i Haugesund Rådhus. Møtene kunngjøres i felles-annonsering av åpne kommunale møter i Haugesund kommune. Sakspapirer til utvalgets møter legges dessuten ut for offentligheten på servicesenteret, folkebibliotek og kommunens nettsider, samt sekretariatet sine hjemmesider.

---

### **4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER**

---

Kontrollutvalget har oppgaver knyttet til tilsyn og kontroll gjennom å føre tilsyn med forvaltningen, regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

#### **4.1 TILSYN MED FORVALTNINGEN**

Tilsyn med forvaltningen er gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra rådmannen om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget er blitt orientert om vedtatt budsjett, økonomiplaner, økonomirapporter.

Utvalget har fått fremlagt tre henvendelser fra innbyggere. Disse har blitt avvist da utvalget har ment at sakene ikke hører under deres mandat.

## 4.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer.

Kontrollutvalget behandlet kommunens og Haugesund Kultur & Festivalutvikling KF sitt regnskap for 2015 i møte 03.05.16 og gav følgende uttalelser til regnskapene:

*Haugesund kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig overskudd på kr 35,1 millioner.*

*Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser netto driftsresultat på 48,6 millioner. Dette gir et resultat på 1,9 % som er litt over et anbefalt nivå på 1,75 %.*

*Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2015 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.15. Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Haugesund kommunes årsregnskap for 2015.*

Når det gjaldt Kultur og festivalutvikling KF sitt regnskap gav utvalget følgende uttalelse:

*Haugesund kultur og festivalutvikling KF sitt årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 926 291.*

*Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av foretakets virksomhet i 2015 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.15.*

## 4.3 FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomheten. Forvaltningsrevisjon skjer etter bystyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020 ble vedtatt av bystyret høsten 2016.

Kontrollutvalget har i 2016 behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport.

Rapport om «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever» ble lagt fram for utvalget i august. Resultatet viste at kommunen har et forbedringspotensial i og med at undersøkelsen avdekket enkelte svakheter og forbedringsområder.

Revisor kom med syv anbefalinger i rapporten. Bystyret behandlet rapporten 19.10.16, sak PS 73/16. Det ble satt en frist for oppfølging av rapportenes anbefalinger. Kontrollutvalget vil følge opp at bystyrets vedtak blir gjennomført av administrasjonen i løpet av 2017.

Prosjektene om «Internkontroll, Enhet for byutvikling/byggesaker» og «Håndtering av byggesaker» ble valgt i høst som de første prosjektene etter ny plan og rapporter skal være ferdige våren 2017.

#### **4.4 SELSKAPSKONTROLL**

Kontrollutvalget er pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som er heleide av kommunen eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner. Ny plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020 ble vedtatt av bystyret høsten 2016.

I samarbeid med de andre eierkommunene (Rogaland fylkeskommune, Stavanger og Randaberg) ble det gjennomført en selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS i 2014. Rogaland Revisjon IKS som gjennomførte selskapskontrollen anbefalte at det ble utarbeidet en tilleggsrapport for å klargjøre enkelte påstander som var fremsatt om selskapet. Utvalget behandlet tilleggsrapporten i møtet 29.09.15.

Utvalget behandlet oppfølginga av rapportene om Filmkraft Rogaland AS i møtet 05.04.16 og melding om oppfølging ble sendt bystyret til orientering.

Utvalget vedtok i 2014 etter invitasjon fra Karmøy kontrollutvalg å delta i en selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringspark AS, sammen med de andre eierkommunene. Rapporten ble behandlet av utvalget og bystyret våren 2015.

Deloitte AS hadde sett etter om selskapene har etablert systemer og rutiner for å sikre at selskapene drives i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk. Det ble avdekket noen få forbedringspunkter, og det ble satt en 12 måneders frist for tilbakemelding om oppfølging av anbefalingene.

Utvalget behandlet oppfølging av rapporten i møtet 14.06.16 og melding om oppfølgingen ble sendt bystyret til orientering.

I 2016 har utvalget invitert Haugesund Stadion AS, Karmsund Havn IKS og Haugaland Vekst IKS til å orientere i møtene. Utvalget har ønsket å bli bedre kjent med driften av de ulike selskapene og få informasjon om eventuelle utfordringer de står ovenfor.

#### **4.5 TILSYN MED REVISJONEN**

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Deloitte AS var kommunens revisjonsselskap frem til 01.07.16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har vært Else Holst-Larsen. Deloitte AS gjennomførte revisjonen av regnskapsåret 2015.

Kontrollutvalget gjennomført i 2015 ny anbudskonkurranse om revisjonstjenestene for perioden 2016 - 2020.

Bystyret tiltrådte kontrollutvalgets innstilling om å velge KPMG AS som kommunens revisor i møte 02.12.15, sak 104/15. Avtalen gjelder for fire år fra 01.07.16 og med opsjon til forlengelse med 2 år. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KPMG er Roald Stakland

KPMG AS har lagt frem «Egenvurdering av uavhengighet», presentert plan for revisjonsarbeidet og lagt fram prosjektplaner.

---

## 5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

---

Økonomiavdeling har opplyst at følgende utgifter er bokført i 2016.

TEKST	REGNSKAP 2015	BUDSJETT 2016 (utvalget)	BUDSJETT 2016 (vedtatt av bystyret)	REGNSKAP 2016
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	120 134	195 494	?	100 495
Revisjonstjenester	1 003 116	1 070 000	889 000	822 015
Sekretariats-tjenester	324 000	337 000	337 000	337 000
<b>Sum</b>	<b>1 447 250</b>	<b>1 602 494</b>	<b>1 226 000</b>	<b>1 259 510</b>

Utvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2017 i møtet 30.08.16. Utvalget innstilte på et budsjett på til sammen 1 538 000. Av dette er kr 184 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 354 000 til sekretariatstjenester og kr 1.000 000 til kjøp av revisjon.

Det er som tidligere år budsjettert med ca. 750 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Budsjettet ble oversendt økonomiavdelingen og skal ifølge forskrift bli lagt frem for bystyret når budsjettet for kommunen behandles.

Økonomiavdelingen opplyser at bystyret vedtok et samlet budsjett for kontroll og tilsyn på kr 1 226 000 for 2017. Det er samme beløp som tidligere år.

---

## 6. SEKRETARIAT

---

Kommunen er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert i 2005 og har vært i drift i 11 år.

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivaretatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

Fast sekretær for utvalget har vært rådgiver Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne hjemmesider [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no) hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Svein Inge Huseby møtte som representant fra Haugesund kommune på representantskapsmøte 25.04.16. Astri Furumo fra Haugesund er valgt som styreleder i perioden 2016 - 2020.

---

## 5. OPPSUMMERING

---

Aktiviteten i 2016 har vært som planlagt. Det har blitt behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport og bestilt to nye rapporter for ferdigstilling i 2017. Utvalget har deltatt i utarbeidelse av overordnet analyse. Planer for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og selskapskontroll 2016-2020 har blitt vedtatt av bystyret etter utvalgets innstilling. Utvalget har også behandlet oppfølging av fire tidligere rapporter. Tre selskaper har blitt invitert for å orientere. Administrasjonen har gjort greie for saker som utvalget har bedt om underveis gjennom året.

Haugesund, 24. januar 2017

Heidi Kolstø

Gudvin Selsås  
Leder

Thorleif Thormodsen

Svein Inge Huseby

Lise Haukås

Karin Westerlund

Svein Skrunes

## ÅRSMELDING 2016 - VEDLEGG

### Oversikt over behandlede saker:

- 01/16 Godkjenning av protokoll fra møte 24.11.15
- 02/16 Referat- og orienteringssaker 08.02.16
- 03/16 Årsmelding for kontrollutvalget 2015
- 04/16 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2016
  
- 05/16 Godkjenning av protokoll fra møte 08.02.16
- 06/16 Referat- og orienteringssaker 05.04.16
- 07/16 Oppfølging av rapport om selskapskontroll – Filmkraft Rogaland AS
- 08/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 – Overordnet analyse - risikospill
  
- 09/16 Godkjenning av protokoll fra møte 05.04.16
- 10/16 Referat- og orienteringssaker 03.05.16
- 11/16 Haugesund kommune - uttale til regnskapet for 2015
- 12/16 Kultur- og festivalutvikling KF – uttale til regnskapet for 2015
  
- 13/16 Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.16
- 14/16 Referat- og orienteringssaker 14.06.16
- 15/16 Oppfølging av rapport - «Psykisk helsearbeid for barn og unge»
- 16/16 Oppfølging av rapport – Haugaland Kraft/Haugaland Næringspark AS
- 17/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020 – oppstart av prioriteringsarbeidet
- 18/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2020 – oppstart av prioriteringsarbeidet
  
- 19/16 Godkjenning av protokoll fra møte 14.06.16
- 20/16 Referat- og orienteringssaker 30.08.16
- 21/16 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever»
- 22/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020
- 23/16 Plan for selskapskontroll 2016-2020
- 24/16 Budsjett 2017 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets forslag
- 25/16 Vurdering av revisors uavhengighet 2016
  
- 26/16 Godkjenning av protokoll fra møte 30.08.16
- 27/16 Referat- og orienteringssaker 27.09.16
- 28/16 Haugesund stadion AS – orientering om selskapet
- 29/16 Nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt etter ny plan – bestilling av prosjektmandat
- 30/16 Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2016
  
- 31/16 Godkjenning av protokoll fra møte 27.09.16
- 32/16 Referat- og orienteringssaker 25.10.16
- 33/16 Karmsund Havn IKS – orientering om selskapet
- 34/16 Oppfølging av revisjonsrapport – «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning»



- 35/16 Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Internkontroll innen tekniske tjenester og byggesaksbehandlingen»
- 36/16 Godkjenning av protokoll fra møte 25.10.16
- 37/16 Referat- og orienteringssaker 29.11.16
- 38/16 Haugaland Vekst IKS – orientering om selskapet
- 39/16 Orientering om forslaget til budsjett 2017 og økonomiplan 2018-2020
- 40/16 Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter – «Internkontroll, Enhet for byutvikling/byggesak» og «Håndtering av byggesaker»
- 41/16 Forslag til møteplan for 2017
- 42/16 Forslag til plan for orienteringer om enhetene og kommunale selskaper

### **Oversikt over saker fremlagt til orientering:**

1. Statusrapport pr. februar 2016
2. NKRF-konferansen 3.- 4. februar – evaluering v/Selsås
3. Bystyrevedtak 02.12.15, sak 104 – Valg av revisor for 2016-2020
4. Bystyrevedtak 02.12.15, sak 105 – rapport «Samhandling mellom skole og PPT»
5. Evaluering og valg av leverandør – anbud på revisjonstjenester 2016-2020
6. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2016
7. Årsrapport 2015 – Haugesund kemnerkontor
8. Skatteregnskapet 2015
9. Kommunal rapport 19.01.16 – skatteinntektene 2015 – landsbasis
10. Kommunal rapport 19.01.16 – skattetallene for den enkelte kommune
11. eINFO 16/1 – Talerett i kommunale organer
12. Referat fra møte i Kommunesektorens etikuttvalg 23.11.15
13. Haugaland Vekst IKS – protokoll fra representantskapsmøte 11.12.15
14. Årshjul – kontrollutvalgets oppgaver
15. Statusrapport pr. april 2016
16. Oversendelse av signert avtale – revisjonstjenester 2016-2020
17. Kontrollrapport 2015 vedrørende kemnerfunksjonen for Haugesund kommune
18. Bystyrevedtak 09.03.16, sak 7 – Årsmelding 2015 – Kontrollutvalget
19. Innkalling til generalforsamling i Den norske filmfestivalen AS 03.03.16
20. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland kontrollutvalgssekretariat 25.04.16
21. Innkalling til representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogaland 27.04.16
22. Tilsynsrapport om Spesialpedagogisk hjelp før opplæringspliktig alder – Fylkesmannen i Rogaland
23. Tilsynsrapport med samfunnssikkerhet og beredskap – Fylkesmannen i Rogaland
24. Kommunelovutvalget har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt 10.03.16
25. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 29.04.16

26. Invitasjon til FKT-konferansen på Gardermoen 7. – 8. juni 2016
27. Statusrapport pr. mai 2016
28. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
29. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
30. Representantskapsmøte 25.05.16 – HIM IKS
31. Generalforsamling 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
32. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov
33. Generalforsamling 04.05.16 - Røvær Utvikling AS
34. Statusrapport pr. juni 2016
35. Orientering fra FKT-konferansen 7. – 8. juni 2016 v/Westerlund
36. Årsberetning for 2015 fra Haugesund Kultureiendom AS
37. Innkalling til generalforsamling 31.05.16 – Uni-K AS
38. Innkalling til generalforsamling 08.06.16 – Haugesund Parkering Holding AS
39. Innkalling til møte i havnerådet 09.06.16 – Karmsund Havn IKS
40. Innkalling til generalforsamling 14.06.16 – Haugalandspakken AS
41. Innkalling til generalforsamling 14.06.16 – Haugaland Bompengeselskap AS
42. Innkalling til generalforsamling 17.06.16 – Haugesund Stadion AS
43. Statusrapport pr. august 2016
44. Protokoll fra generalforsamling i Haugesund Parkering Holding AS 08.06.16
45. Protokoll fra møte i havnerådet 09.06.16
46. Protokoll fra møte i havnerådet 30.06.16
47. Spørsmål om styremøte i et IKS – uttalelse fra KMD 04.04.16
48. Statusrapport pr. september 2016
49. E-post fra Jarl Undahl av 28.08.16 vedr. reguleringsplan for Skeisvannet vest
50. Foreløpig svarbrev til Jarl Undahl av 01.09.16
51. Protokoll fra generalforsamling i Haugaland Kraft AS 06.06.16
52. Orientering om gjeldende leieavtaler mellom Haugesund kommune, Haugesund Stadion AS og FKH - v/kommunaldirektør Jo Inge Hagland
53. Statusrapport pr. oktober 2016
54. Invitasjon fra FKT Rogaland til Høstkonferanse 17.11.16 i Sandnes
55. Forum for Kontroll og tilsyn (FKT) – høringsuttale til NOU: 4 Ny kommunelov
56. Kommunal rapport 29.09.16 – om revisjonsutgifter
57. KOSTRA-tall vedr. funksjon 110 – Kontroll og revisjon
58. Statusrapport pr. november 2016
59. Bystyrevedtak 19.10.16, sak 71/16 – Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020
60. Bystyrevedtak 19.10.16, sak 72/16 – Plan for selskapskontroll 2016-2020
61. Bystyrevedtak 19.10.16, sak 73/16 – Rapport om «Opplæringstilbudet til minoritetsspråklige elever»
62. Høstkonferansen i Sandnes 17.11.16 – evaluering v/Westerlund
63. Forespørsel knyttet til saksbehandling av skolebruksplanen 2015-2020 – henvendelse fra Svein Helge Juell, 31.10.16
64. Foreløpig svarbrev til Svein Helge Juell, 07.11.16

65. Innsynsbegjæring Barnehagebruksplan - henvendelse fra Trygge Barnehager AS v/Eli Sævareid, oktober 2016
66. Foreløpig svarbrev til Trygge Barnehager AS, 07.11.16
67. Innkalling til representantskapsmøte 01.12.16 – HIM IKS
68. Innkalling til ekstraordinær generalforsamling 18.11.16, Haugesund Parkering Holding
69. KS Bedrift har avgitt høringsuttalelse til endringer i Arbeidsmiljøloven
70. Utvalg oppnevnt av Regj. til å gjennomgå varslingsbestemmelsene - mandat
71. NKRF har avgitt høringsuttalelse til NOU 2016: 4 - Ny kommunelov
72. NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 2017 – påmelding før nyttår
73. «Halvveis i Haugesund» - budsjetttest v/Bjørn Brox i Kommunal rapport 03.11.16