

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: **tirsdag 30. september 2014**
Tid: **kl. 08.00**
Sted: **Haugesund Rådhus, nordre komitèrom**

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 53 eller mobil/sms 95 98 69 77, e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt *særskilt*. Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig slik at varamedlem kan bli innkalt. Sakskartet blir lagt ut på kommunen sine hjemmesider og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare til medlemmer/varamedlemmer.

SAKLISTE:

- 30/14 Godkjenning av protokoll fra møte 03.09.14**
- 31/14 Referat- og orienteringssaker 30.09.14**
- 32/14 Vurdering av revisors uavhengighet**
- 33/14 Haugesund kultureiendom AS – orientering vedr. salg av kommunal eiendom**
- 34/14 Rapport selskapskontroll m/forvaltningsrevisjon: Filmkraft AS**
- 35/14 Utkast til prosjektmandat – «Psykisk helsearbeid for barn og unge «**

Eventuelt

Aksdal, 23.09.14

Torleif Lothe (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.09.14	30/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 03.09.14

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 03.09.14


Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.09.14 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt bystyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 03.09.14 godkjennes.

Aksdal, 23.09.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 3. september 2014 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Torleif Lothe.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, søndre komitérom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – 10.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Torleif Lothe (V), Dagfinn Våge (H), Johannes Vikse (PP), Marit Bjørnstad (SV) og Bjarte Myklebust (Krf) og Mariann Iren Aksdal (Ap)
FORFALL:	Elisabeth Lund (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Gunnar M. Thune (Frp)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgsssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisorene Else Holst-Larsen og Birte Bjørkelo, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Konst. rådmann Stål A. Alfredsen og rådgiver Alise Vea i sak 24/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 24/14 ble behandlet først, deretter ble saklisten fulgt. Dagfinn Våge (H) fratradte under sak 25/14

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 22/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL 10.06.14

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 10.06.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 03.09.14:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.09.14:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 10.06.14 godkjennes.

SAK 23/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 03.09.14

39. Statusrapport pr. 03.09.14

40. Protokoll fra representantskapsmøte – Krisesenter Vest IKS

41. KS – lokale og regionale prosesser vedr. kommunereformen

Behandling i kontrollutvalget 03.09.14:

Leder orienterte om referatsakene. Ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.09.14:

Referatsakene 39 – 41 blir tatt til orientering.

SAK 24/14 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT BOLIGFORVALTNINGEN

Sekretariats forslag til vedtak og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre har merket seg det som kommer fram i rådmannen sin redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om «Boligforvaltning» og tar denne til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 03.09.14:

Leder innledet kort om saken. Konst. rådmann Alfredsen og rådgiver Vea orienterte. De tok utgangspunkt i svarskrivet av 26.05.14, som var vedlagt saken.

Det ble punktvis gjort rede for alle revisjonens elleve anbefalinger og hvordan disse var blitt fulgt opp. Alle punktene var behandlet av administrasjonen og de fleste anbefalingene var utført/blitt gjennomført. Det var kun under pkt. 6 om fullstendig elektronisk arkiv at det fremdeles var en del uavklarte forhold.

Utvalget hadde noen spørsmål underveis. Leder oppsummerte og takket på vegne av utvalget for en grundig og god oppfølging av rapporten, samt utfyllende orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.09.14 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre har merket seg det som kommer fram i rådmannen sin redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om «Boligforvaltning» og tar denne til orientering.

SAK 25/14 HAUGESUND KULTUREIENDOM AS – OPPSUMMERING ETTER ORIENTERING 10.6.14

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg ser seg fornøyd med informasjonen som ble gitt til utvalget i forbindelse med orienteringen fra styreleder Arne Førre i Haugesund Kultureiendom AS på møtet den 10.06.14.

Behandling i kontrollutvalget 03.09.14:

Dagfinn Våge (H) fratradte som inhabil grunnet at han er gift med styreleder i selskapet, jfr. Forvaltningsloven § 6 b. Ingen vararepresentant møtte.

Leder orienterte kort om saken. Utvalget hadde en meningsutveksling om orienteringen de fikk på forrige møte. Myklebust stilte spørsmål om pris og forholdene rundt de kommunale bygningene som hadde vært en del av oppgjøret ved kjøpet av brannstasjonen. Utvalget ønsker en skriftlig redegjørelse til neste møte om dette.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.09.14:

Haugesund kontrollutvalg ser seg fornøyd med informasjonen som ble gitt til utvalget i forbindelse med orienteringen fra styreleder Arne Førre i Haugesund Kultureiendom AS på møtet den 10.06.14, men ønsker en skriftlig redegjørelse til neste møte om de kommunale bygningene som inngikk som en del av kjøpsoppgjøret.

SAK 26/14 BUDSJETT 2015 – KONTROLL OG TILSYN

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Haugesund kommune med en totalramme på **kr 1.733.000 eks. mva.** for 2015 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	339.000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	324.000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1.070.000

Behandling i kontrollutvalget 03.09.14:

Budsjettforslaget ble godkjent uten merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.09.14:

*Haugesund kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Haugesund kommune med en totalramme på **kr 1.733.000 eks. mva.** for 2015 fordelt med følgende:*

<i>Kontrollutvalget</i>	<i>kr</i>	<i>339.000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenester</i>	<i>kr</i>	<i>324.000</i>
<i>Kjøp av revisjonstjenester</i>	<i>kr</i>	<i>1.070.000</i>

SAK 27/14 REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON MED FORLENGELSE TIL 30.06.14

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre vedtar å benytte seg av retten til å forlenge avtalen med revisjonsselskapet Deloitte AS om levering av revisjonstjenester til Haugesund kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.

Behandling i kontrollutvalget 03.09.14:

Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.09.14 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre vedtar å benytte seg av retten til å forlenge avtalen med revisjons-selskapet Deloitte AS om levering av revisjonstjenester til Haugesund kommune i perioden 01.07.15 – 30.06.16.

**SAK 28/14 REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET – ENDRING
VEDR. KAP. 8 OM HØRING**

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre vedtar å oppdatere reglementet for Haugesund kontrollutvalg som følge av lovendringen knyttet til åpne og lukkede dører.

Kapittel 6 og 8 blir endret i samsvar med vedlagt reglement.

Behandling i kontrollutvalget 03.09.14:

Leder orienterte kort om saken. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.09.14 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre vedtar å oppdatere reglementet for Haugesund kontrollutvalg som følge av lovendringen knyttet til åpne og lukkede dører.

Kapittel 6 og 8 blir endret i samsvar med vedlagt reglement.

**SAK 29/14 INVITASJON OM DELTAKELSE I SELSKAPSKONTROLL
- HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND
NÆRINGSPARK AS -PROSJEKTPLAN**

Sekretariatets innstilling:

1. Haugesund kontrollutvalg bestiller selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS i samarbeid med øvrige eiere, i tråd med det utkastet til prosjektplan som foreligger fra Deloitte AS (med eventuelle endringer som kom fram i møtet).
2. Totalrammen settes til 380 timer. Timetallet deles på eierkommunene i samsvar med eierdel i selskapet.
3. Leder får, sammen med leder av Karmøy kontrollutvalg, fullmakt til å godkjenne endelig prosjektplan, timefordeling og gjennomføring av prosjektet.

Behandling i kontrollutvalget 03.09.14:

Revisor Bjørkelo orienterte om prosjektet og prosjektplanen. Hun gjorde rede for alle problemstillingene som er foreslått i prosjektplanen. I utgangspunktet vil selskapskontrollen ha vekt på selskapene og lite på eierkommunene/eierstrategier. Utvalget hadde noen spørsmål underveis, samt noen kommentarer og innspill til problemstillingene. Revisor noterte seg disse og vil ta det med i det videre arbeidet.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.09.14:

- 1. Haugesund kontrollutvalg bestiller selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS i samarbeid med øvrige eiere, i tråd med det utkastet til prosjektplan som foreligger fra Deloitte AS.*
- 2. Totalrammen settes til 380 timer. Timetallet deles på eierkommunene i samsvar med eierdel i selskapet.*
- 3. Leder får, sammen med leder av Karmøy kontrollutvalg, fullmakt til å godkjenne endelig prosjektplan, timefordeling og gjennomføring av prosjektet.*

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt.

Kommende møter:

30.09.14, kl. 08.00

Foreløpige saker: rapport etter selskapskontroll «Filmkraft», revisors «Vurdering av uavhengighet», plan for regnskapsrevisjon,

28.10.14, kl. 08.00

Foreløpige saker: møteplan 2015, prosjektplan «Psykisk helsearbeid for barn og unge»,

Haugesund/Aksdal, 03.09.14

Torleif Lothe
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.09.14	31/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 30.09.14**Saksvedlegg:**

- 42. Statusrapport pr. 30.09.14
- 43. Status for budsjettmidler til kontroll og tilsyn 2014

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 42 – 43 blir tatt til orientering.

Aksdal, 23.09.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgsssekretær



Kontrollutvalget i Haugesund

Statusoversikt pr. 30.09.14

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Psykisk helsearbeid for barn og unge		295 timer	Prosjektplan er ferdig		Oppstart er utsatt
Selskapskontroller					
Filmkraft AS	28.01.14	25 timer	Rapport er ferdig	30.09.14	Rogaland Revisjon
Haugaland Kraft AS	03.09.14	121 timer	Rapport er bestilt	Våren 2015	Invitasjon fra Karmøy
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Oppfølging av sykefravær	27.08.13	10.06.14	BST 15.10.14		290 timer
Selskapskontroller					
Arbeidsmarkedsbedriftene	29.01.13	22.10.13	BST 11.12.13	Høsten 2014	230 timer
Granskning Uni-K	15.01.14	18.03.14	23.04.14	Om 6 og 12 mnd.	
Andre saker					

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Fulgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	15.03.12	29.05.12	BST 19.09.12/ 29.05.13	07.05.13/ 26.11.13	Avsluttet
Boligforvaltning i Haugesund kommune	30.10.12	11.06.13/ 27.08.13	BST 16.10.13	03.09.14	Avsluttet
Selskapskontroller					

Emne **SV: Status for budsjettmidler til kontroll og tilsyn 2014**

Avsender Hansen, Knut Henrik
<knut.henrik.hansen@haugesund.kommune.no>

Mottaker Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>, Hagland, Jo Inge <jo.inge.hagland@haugesund.kommune.no>

Kopi til Torleif Lothe <torleif@polytec.no>

Dato 2014-09-23 10:37



VEDLEGG SAK 31/14

Hei

Det er budsjettet med kr 1 586 000 (justert budsjett) i 2014.

Det er pr. nå bokført kr 1 204 199.

Det er utbetalt kr 400 000 til KPMG AS i forbindelse med granskningen av Uni-K.

Vennlig hilsen Knut Henrik Hansen
Rådgiver I Økonomienheten I Regnskapsseksjonen
Haugesund kommune Postboks 2160 NO-5504 Haugesund
Skåregt. 103 NO-5528 Haugesund
Tlf. +47 52 74 31 07 I Mob +47 982 96 283
www.haugesund.kommune.no I knut.henrik.hansen@haugesund.kommune.no

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Odd Gunnar Høie [mailto:ogh@kontrollutvalgene.no]

Sendt: 23. september 2014 10:08

Til: Hagland, Jo Inge

Kopi: Hansen, Knut Henrik; Torleif Lothe

Emne: Status for budsjettmidler til kontroll og tilsyn 2014

Hei,

- vi skulle gjerne hatt en status for midler bevilget til kontroll og tilsyn i 2014 og hvor mye som er brukt pr. nå av disse midlene.

Fint om det var mulig å få spesifisert hvor mye som er utbetalt til KPMG AS i forbindelse med granskningen av Uni-K.

--

Vennlig hilsen

Odd Gunnar Høie
Rådgiver

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Telefon: 52 75 73 53 / 959 86 977
E-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Hjemmeside: kontrollutvalgene.no

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.09.14	32/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET

Vedlegg: Vurdering av uavhengighet, av 15.08.14 - fra Deloitte AS

Saksorientering

Kommunelovens § 79 og forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) kap. 6 (§§ 13 – 15) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig i forhold til den reviderte virksomhet.

Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget. Ifølge kommunelovens § 79 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriftens §§ 13 og 14 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering

I følge revisjonsforskriftens § 15 skal oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Sekretariatet har mottatt vedlagte erklæring, der revisor gjør rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at revisor ikke er uavhengig i forhold til Haugesund kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget tar den framlagte «Vurdering av uavhengighet», av 15.08.14 fra oppdragsansvarlig revisor Else Holst-Larsen, til orientering.

Aksdal, 23.09.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget Haugesund kommune

15. august 2014

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. Ved Deloitte's planlegging av oppdraget vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i planleggingen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til denne vurderingen.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs. kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven

8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>
Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Haugesund kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Haugesund kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Deloitte AS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Haugesund kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Deloitte AS for tiden opptrer som fullmektig for Haugesund kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	03.09.14	25/14
Kontrollutvalget	30.09.14	33/14

Saksansvarlige:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS – ORIENTERING VEDR. SALG AV KOMMUNAL EIENDOM

Vedlegg: orientering fra Haugesund Kultureiendom AS vedr. salg av kommunal eiendom

Saksorientering

I møte til kontrollutvalget 06.05.14 ble det under Eventuelt foreslått at utvalget skulle få en orientering fra selskapet Haugesund Kultureiendom AS. Dette blant annet med bakgrunn i flere oppslag i media den senere tiden om dette selskapet.

Utvalget var enige om at de i første omgang ønsket å få en orientering fra styret v/styreleder. I protokollen fra møte 06.05.14, sak Eventuelt heter det:

Marit Bjørnstad tok opp sak vedrørende Haugesund Kultureiendom AS. Utvalget ble enige om de ville be styret v/styreleder om en orientering om aktuelle saker i første omgang. En selskapskontroll kunne være aktuelt på et senere tidspunkt.

På kontrollutvalget sitt møte den 10.06.14 deltok styreleder Arne Førre og daglig leder/tidl. kultursjef Gunnar Johan Løvvik fra Haugesund Kultureiendom AS og økonomisjef Atle Myklebust fra KUF.

Følgende ble vedtatt i sak 20/14 den 10.06.14:

Haugesund kontrollutvalg har merket seg det som kom frem i Haugesund Kultureiendom AS sin redegjørelse og tar denne til orientering.

Under behandling av sak 20/14 er blant annet følgende protokollert:

Utvalget sa seg fornøyd med orienteringen. Utvalgsleder oppsummerte den som grundig og god. Som følge av at utvalget ikke hadde fått satt seg inn i tilsendt notat, ønsket utvalgsleder at endelig oppsummering av saken blir tatt på neste møte.

Utvalget drøftet den muntlige orienteringen fra 10.06.14 på møtet den 03.09.14 i sak 25/14 og vedtok følgende:

Haugesund kontrollutvalg ser seg fornøyd med informasjonen som ble gitt til utvalget i forbindelse med orienteringen fra styreleder Arne Førre i Haugesund Kultureiendom AS på møtet den 10.06.14, men ønsker en skriftlig redegjørelse til neste møte om de kommunale bygningene som inngikk som en del av kjøpsoppgjøret.

Haugesund Kultureiendom AS har i et skriv datert 23.09.14 (se vedlegg) gjort rede for hvordan Flotmyrgaten 190 inngikk som en del av kjøpesummen ved kjøpet av den Gamle brannstasjonen. Det var konst. rådmann Stål Alfredsen og daværende styreleder Arne Førre som kom frem til denne løsningen. Taksten ble satt av Rolf Henry Pedersen v/Meglerhuset Solveig Hansen. Dette ifølge skrivet fra Haugesund Kultureiendom AS.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar den skriftlige orienteringen vedr. salg av kommunal eiendom fra Haugesund Kultureiendom AS til orientering.

Aksdal, 23.09.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 23.09.14
Journalført: 14/311/096
Arkivkode: 217

VEDLEGG SAK 33/14

Til kontrollkomiteen

Haugesund, 23.9.14

Det vises til tidligere orientering gitt i brev datert 3.6.14, og muntlig orientering i kontrollutvalgets møte 10.6.14 v/tidligere styreleder Arne Førre i Haugesund Kultureiendom AS. Dette er en utdypning av forholdene rundt Flotmyrgaten 190.

Da partene (Haugesund Kultureiendom AS og Kalland Eiendom AS) ikke ble enige om kjøpesummen for den Gamle brannstasjonen kom Flotmyrgaten 190 opp som en alternativ delbetaling. Da selger driver med rehabilitering av eldre hus og utleie av leiligheter i sentrum passet dette bygget inn i hans bygningsmasse. Det var rådmann Stål Alfredsen og daværende styreleder Arne Førre som kom frem til denne løsningen. Taksten ble satt av Rolf Henry Pedersen v/Meglerhuset Solveig Hansen som også laget kjøpekontrakten.

Svar fra rådmannen:

«Det vises til henvendelse vedrørende Flotmyrgaten 190. Denne eiendommen ble solgt fra Haugesund kommune til Kalland Eiendom AS for 1 million kroner. Dette er en eiendom i særs dårlig stand. Den er likevel bevaringsverdig på grunn av at den representerer hjørne hus bebyggelsen i Haugesund. Kjøper kjenner til byggets bevarings verdi og vil ivareta dette under det omfattende rehabiliteringsarbeidet. Oppgjør for eiendomstransaksjonen skjer som en del av oppgjør for Haugesund Kultureiendom AS sitt kjøp av Kirkegaten 179. For Haugesund kommune var det videre en forutsetning at det for Kirkegaten 179 at det ble inngått leieavtale med Haugesund Kunstverk og at det i dette leieforholdet inngikk bo mulighet for «Artist in Residence». Dette til erstatning for hus ved Haraldshaugen som tidligere var tiltenkt dette formålet. Rådmannen drøftet saken med Haugesund formannskap i forkant av inngåelse av kjøpekontrakt.»

Svar fra advokatfullmektig Anette Førland:

«Salget av eiendommen ligger under rådmannens myndighet. Delegeringsreglementet punkt 3.3.9.10:

Ivaretagelse av kommunens samlede eiendomsmasse

Innenfor budsjettets rammer og retningslinjer gitt av bystyret delegeres rådmannen myndighet til:

1. Ivaretagelse av kommunens eierinteresser i den samlede eiendomsmasse med unntak av eiendom som inngår i kommunens aksjeselskaper og kirkens eiendommer.
2. Effektiv og langsiktig utnyttelse av den kapital som er nedlagt i kommunens eiendommer.
3. **Gjennom kjøp og salg av eiendommer, samt innleie av eiendommer sørge for at Haugesund kommune til enhver tid har den bygningsmasse som trengs for å bidra til at brukerne av eiendommene kan utøve en tilfredsstillende service og tjenesteyting overfor sine kunder.**
4. Byggherre for kommunens samlede byggevirksomhet med de unntak som nevnt i punkt 1..
5. Utbygging av bolig- og næringsarealer i samsvar med kommuneplan og andre planer.
6. Kjøp og salg av boligtomter og næringstomter.
7. Drift og vedlikehold av eiendommene i samsvar med husleiekontrakter inngås med brukerne.

Rådmannen har rutine for å orientere om enkeltsaker i formannskapet selv om rådmannen er delegert myndighet. Det ble gjort i denne saken.»

Med vennlig hilsen

Haugesund kultureiendom AS

Atle Myklebust

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.09.14	34/14
Bystyret	15.10.14/26.11.14	
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

RAPPORT SELSKAPSKONTROLL M/FORVALTNINGSREVISJON: FILMKRAFT AS

Saksvedlegg: Selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS – fra Rogaland Revisjon IKS

Bakgrunn

Kontrollutvalget i Haugesund bestilte i møte 28.01.2014, sak 07/14 selskapskontroll i Filmkraft AS i samarbeid med øvrige eiere.

Formålet med rapporten har vært å gjennomføre kontroll med forvaltningen av eierinteressene i Filmkraft Rogaland AS (eierskapskontroll), og en analyse av utvalgte forhold knyttet til selskapets drift og utvikling (forvaltningsrevisjon).

Revisor ble ved bestilling bedt om å se nærmere på følgende problemstillinger:

- Hvordan er selskapet styrt og hvordan er eiernes oppfølging av selskapet lagt opp?
- Hvordan har selskapet håndtert og fulgt opp anbefalingene i evalueringsrapporten fra iPax fra 2012?
- Hvordan er selskapets tilskuddsprosser - hvor mye, til hvem, ut fra hvilke kriterier har selskapet gitt tilskudd de fem siste årene?
- Er selskapets støtte/tilskudd til andre i tråd med selskapets vedtekter og andre regler?
- Hvordan følger selskapet opp lovregler om offentlige anskaffelser og offentlighet?
- Hvordan håndterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?

Kontrollutvalget vedtok i tillegg på møtet i juni å avvente en evt. tilleggsundersøkelse knyttet til klager fra en av stønadmottakerne til etter at rapporten foreligger, i tråd med vedtak fattet i Fylkeskommunes kontroll- og kvalitetsutvalg.

Saksutredning (basert på vurderinger gjort av Rogaland kontrollutvalgssekretariat)

Hovedkonklusjonene innenfor de enkelte problemstillingene er følgende:

- *Hvordan er selskapet styrt og hvordan er eiernes oppfølging av selskapet lagt opp?*

Styret har utarbeidet prosedyrer for skriftlig egenvurdering, men disse er ennå ikke gjennomført. De fleste styremedlemmene er ikke registrert i styrevervregisteret, og selskapet mangler i tillegg medlemskap i en arbeidsgiverforening. Ut over dette har revisor ingen vesentlige merknader til styring av selskapet.

• *Hvordan har selskapet håndtert og fulgt opp anbefalingene i evalueringsrapporten fra iPax fra 2012?*

Rapporten inneholdt 18 anbefalinger, hvorav 6 av disse er gjennomført og avsluttet, 7 er i løpende prosess, og for 5 av anbefalingene pågår det ennå arbeid. Alle anbefalingene er dermed grepet fatt i.

• *Hvordan er selskapets tilskuddsprosesser - hvor mye, til hvem, ut fra hvilke kriterier har selskapet gitt tilskudd de fem siste årene?*

Selskapet har ett regelverk for morselskapet og ett for fondsvirksomheten, som er organisert i et datterselskap. Revisor beskriver hva som er utgangspunktet for forskriftene og at begge har et eget kapittel som omhandler tildeling av midler fra KUD. Innstilling om tilskudd utarbeides av administrasjonen og endelig vedtak fattes i styret, deretter sendes det ut tilskuddsbrev til mottaker.

• *Er selskapets støtte/tilskudd til andre i tråd med selskapets vedtekter og retningslinjer samt mål og vilkår fra Kulturdepartementet (KUD)?*

Revisor har intervjuet fire av aktørene fra mailundersøkelsen som ble gjennomført. Kun en av respondentene uttrykker at de er svært misfornøyd med tilskuddsforvaltningen i Filmkraft, og dette selskapet har også hatt flere klagesaker mot selskapet. Selskapet har klaget på i alt 10 saker i årene 2012 – 2013. Dette har ført til at 2 klagesaker har blitt omgjort i 2012 og 2 i 2013, mens øvrige saker ikke er imøtekommet. *Se rapportens side 9 for en noe mer detaljert oversikt over hva det klages på.* Klagen som ikke er imøtekommet er behandlet av KUD som ikke har gitt klager medhold i noen av sakene. KUD har heller ikke funnet det godt gjort at Filmkraft har utsatt klager for systematisk diskriminering eller forbigåelse, slik klager har framholdt.

Dersom det skal foretas en mer inngående vurdering av dette punktet ut over det som er nevnt i rapporten, anbefaler revisor at det gjennomføres en *tilleggsundersøkelse*.

• *Hvordan følger selskapet opp lovregler om offentlige anskaffelser og offentlighet?*

Revisor har ingen merknader når det gjelder varekjøp, men påpeker at selskapet ikke følger lovreglene når det gjelder kjøp av løpende tjenesteavtaler, der enkelte avtaler har en verdi på mer en 100.000 kr. over en 4-årsperiode.

Det er utfyllende informasjon om selskapet på nettsidene, og revisor framholder at påpekninger fra deres side ang. diverse styresaker nå er ivaretatt, også i nye retningslinjer for innsynsbegjæringer.

• *Hvordan håndterer selskapet etikk, arbeidsmiljø og miljøvern?*

Revisor har ingen særskilte kommentarer når det gjelder arbeidsmiljø og miljøvern. Revisor påpeker ellers i rapporten bl.a. at det ikke er mulig å se sammenhengen mellom filminntekter og filmkostnader i selskapet årsregnskaper, og anbefaler at dette spesifiseres i resultatregnskapet.

Det påpekes også at selskapet har bedt om revisjonsuttalelser vedr. samsvar mellom selskapets oppstilling over tildelinger og signerte tildelingsbrev. Revisor anbefaler at det også utarbeides revisjonsuttalelser som går på selve tilskuddsutbetalingene, da disse kan gå over flere år.

Revisor sine anbefalinger til selskapet:

- Styret bør årlig foreta en skriftlig egenvurdering. Hele styret bør registrere seg i KS sitt styrevervregister. Selskapet bør være medlem i en arbeidsgiverorganisasjon.
- Selskapet bør påse at lovregler om offentlige anskaffelser følges for både vare- og tjenestekjøp.
- Filminntekter som skal gå til filmkostnader (filmtilskudd og filmtiltak) bør spesifiseres for seg i resultatregnskapet. Det samme gjelder prosjektkostnader (filmtiltak).
- Det bør utarbeides revisjonsuttalelser som går på selve tilskuddsutbetalingene.

Anbefaling om tilleggsrapport

Revisor viser til vedtak i fylkeskommunens kontroll- og kvalitetsutvalg 05.06.14:

«Utvalget tar stilling til om det skal bestilles en tilleggsrapport som skissert i alternativ 2 etter at rapporten om selskapskontroll i Filmkraft Rogaland AS er mottatt fra revisor.»

Med bakgrunn i arbeidet med selskapskontrollen anbefaler revisor at en slik tilleggsrapport blir bestilt, se også kommentarer i saksutredningen øverst på forrige side.

Klagene mot selskapet som omtales i rapporten kommer kun fra en av selskapets mange tilskuddsmottakere. Flere av klagene er også behandlet av KUD, der klager ikke har fått medhold i noen av disse. Klagene er også forholdsvis uspesifiserte, men er imidlertid alvorlige.

Det bør derfor nøye vurderes hva man kan oppnå ved bestilling av en evt. tilleggsrapport, og i så fall bør dette vurderes i samarbeid med de øvrige eierne.

Kontrollutvalget vil påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporten følges opp i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 12.

Behandling av rapporten hos andre eiere

Kontroll- og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune behandlet saken på møte 04.09.14, sak 23/14, der det ble fattet slikt vedtak/innstilling:

1. *Rapporten om selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Filmkraft Rogaland AS tas til etterretning.*
2. *Rapporten oversendes Filmkraft Rogaland AS ved styret for videre oppfølging av anbefalingene som er rettet mot selskapet.*
3. *Kontroll- og kvalitetsutvalget får melding om hvordan anbefalingene rettet mot selskapet er fulgt opp.*
4. *Fylkestinget ber kontroll- og kvalitetsutvalget om å vurdere om det skal bestilles en tilleggsrapport med utgangspunkt i rapporten om selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS.*

En eventuell tilleggsrapport skal ikke omhandle spørsmål knyttet til samarbeidsklime og tillitsforhold mellom selskapet og andre parter eller spørsmål som er behandlet/ avgjort av Kulturdepartementet og Fylkesmannen. Vurderingen gjøres i samråd med de andre eierne av selskapet.

Saken vil bli lagt frem for fylkestinget til møtet den 21.10.14. I følge vedtatt møteplanen skal kontroll- og kvalitetsutvalget ha møter 16.10 og 27.11.14.

Kontrollutvalgene i Stavanger og Randaberg utsatte saken på sine møter i begynnelsen av september i påvente av behandlingen i fylkeskommunens kontroll- og kvalitetsutvalg og fylkestinget.

Saken legges nå frem for Stavanger kontrollutvalg til møtet den 30.09.14 hvor Rogaland kontrollutvalgssekretariat har lagt fram følgende innstilling:

Bystyret i Stavanger tar den framlagte rapporten vedr. selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Filmkraft AS til etterretning.

Bystyret ber kontrollutvalget i Stavanger om å avvente Fylkestingets vedtak ang. bestilling av evt. tilleggsrapport og å vurdere en eventuell bestilling i samråd med fylkets kontroll- og kvalitetsutvalg dersom dette blir vedtatt av Fylkestinget.

Rapportens anbefalinger til selskapet følges opp overfor selskapets styre og ledelse ca. 6 måneder etter bystyrets vedtak.

Saken vil bli lagt frem for Stavanger bystyre til møtet den 29.10.14.

Sekretariatets vurderinger

Kontrollutvalget kan nå velge om en skal avvente å videresende rapporten til bystyret, eller om den skal oversendes nå med opplysninger om at kontrollutvalget vil vurdere en evt. tilleggsrapport når vedtak foreligger hos de øvrige eiere (samme som innstillingen til Stavanger KU).

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget nå behandler rapporten og videresender den til bystyret, med et ekstra punkt der kontrollutvalget vedtar å avvente fylkestingets/kontroll- og kvalitetsutvalget sin avgjørelse og å følge det vedtaket som her blir gjort, dersom det innebærer et samarbeid om videre prosess.


Dersom fylkestinget ikke vedtar innstillingen, vil de øvrige eierne måtte i så fall bekoste en evt. tilleggsrapport alene eller sammen de øvrige eierne som skulle ønske å delta.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL BYSTYRET:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte rapporten vedr. selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Filmkraft AS til etterretning.
2. Rapporten oversendes Filmkraft Rogaland AS ved styret for videre oppfølging av anbefalingene som er rettet mot selskapet.

3. Kontrollutvalget får melding om hvordan anbefalingene rettet mot selskapet er fulgt opp fra selskapets styre og ledelse ca. 6 måneder etter bystyrets vedtak.
4. Haugesund bystyre ber kontrollutvalget om å avvente fylkestingets vedtak vedr. bestilling av en evt. tilleggsrapport og å vurdere en evt. bestilling i samråd med fylkeskommunens kontroll- og kvalitetsutvalg, dersom dette blir vedtatt av fylkestinget.

Aksdal, 23.09.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	28.01.14	06/14
Kontrollutvalget	30.09.14	35/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

UTKAST TIL PROSJEKTMANDAT – PSYKISK HELSEARBEID

Saksvedlegg: «Psykisk helsearbeid for barn og unge» – prosjektplan fra Deloitte AS – to versjoner – (s. 15 om timefordeling er u.off iflg. Ofl. §13/Fvl. §13)

Saksorientering:

Utvalget vedtok på møte 26.11.13 i sak 39/13 blant annet følgende:

Haugesund kontrollutvalg ber revisor om å legge fram prosjektmandat på følgende prosjekt til utvalgets møte i januar 2014:

«Psykiske helsetjenester – med vekt på barn og overgangen barn/voksen»

Deloitte AS har utarbeidet en prosjektplan som følger vedlagt. I prosjektplanen legges det opp til å gjennomføre forvaltningsrevisjonen innenfor en tidsramme på 295 timer.

Utvalget behandlet utkastet til prosjektplan i sak 06/14 på møtet den 28.01.14 og vedtok blant annet følgende:

Haugesund kontrollutvalg utsetter inntil videre bestilling av forvaltningsrevisjon av «Psykisk helsearbeid – for barn og unge».

Det er bestilt prosjekter for ca. 345 timer så langt i 2014. Det gjelder ferdigstilling av rapport om oppfølging av sykefravær, selskapskontroller i Filmkraft AS og Haugaland Kraft AS/Haugaland Næringspark AS. Bystyret har bevilget ekstra midler til å dekke kostnadene ved Uni-K granskningen.

Av en bevilget ramme på ca. 750 timer har utvalget til disposisjon rundt 400 timer. I følge vedlagt prosjektplan vil denne forvaltningsrevisjonen bli gjennomført innenfor en ramme på 295 timer.

Deloitte AS har oppdatert den opprinnelige prosjektplanen. I følge ny plan kan prosjektet startes opp 1. oktober 2014 og ferdigstilles i løpet av mars 2015.

Utvalget må se en eventuell bestilling av dette prosjektet i sammenheng med vedtak som blir fattet i sak 34/14 - Rapport selskapskontroll m/forvaltningsrevisjon: Filmkraft AS. Det foreligger ikke noe prosjektmandat for en eventuell tilleggsrapport i sak 34/14.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg bestiller i henhold til vedlagte prosjektplan forvaltningsrevisjon av «Psykisk helsearbeid for barn og unge». Oppdraget bestilles av Deloitte AS innenfor en ramme på 295 timer.

Aksdal, 23.09.14



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær