

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 30. august 2016
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, formannskapssalen NB!

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet legges ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

SAKLISTE:

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

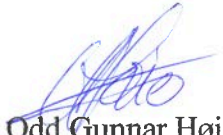
24/16 Budsjett 2017 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets forslag

25/16 Vurdering av revisors uavhengighet 2016

Eventuelt

Aksdal, 23.08.16

Gudvin Selsås (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (til orientering)
Varamedlemmer (til orientering, A. Sjursen er innkalt for S. Skrunes og G. Hillestad for S. I. Huseby)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.08.16	19/16
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.06.16

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 14.06.16

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.06.16 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 14.06.16 godkjennes.

Aksdal, 23.08.16

Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **14. juni 2016** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, nordre komitérom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – kl. 10.30
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Heidi Kolstø (H), Lise Haukås (SV), Thorleif Thormodsen (H), Svein Inge Huseby (Frp), Karin Westerlund (Ap) og Svein Skrunes (Krf)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Kari Gåsemyr, Deloitte AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Ole Bernt Thorbjørnsen i sakene 15 og 16, kommunaldirektør Tore Haaland og pedagogisk rådgiver Inger Lise Bratteteig i sak 15.
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 13/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL 03.05.16

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 03.05.16 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 14.06.16:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.06.16:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 03.05.16 godkjennes.

SAK 14/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 14.06.16

- 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

Behandling i kontrollutvalget 14.06.16:

Leder gikk igjennom referatsakene. Westerlund refererte fra FKT-konferansen. Det hadde vært mange interessante foredrag og inspirerende å få delta. Thormodsen savnet balanseoversikt i regnskapet til Haugesund Stadion AS. Utvalget hadde ellers ingen merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.06.16:

Referatsakene 34 – 42 blir tatt til orientering.

SAK 15/16 OPPFØLGING AV RAPPORT – «PSYKISK HELSEARBEID FOR BARN OG UNGE»

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «Psykisk helsearbeid for barn og unge» til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 14.06.16:

Leder innledet kort om saken. Kommunaldirektør Haaland og pedagogisk rådgiver Bratteteig svarte på spørsmål, og orienterte om «stafettloggen». Utvalget hadde ellers ingen merknader til oppfølgingen, og var enige om at saken skulle oversendes som orienteringssak til bystyret.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.06.16:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av rapporten om «Psykisk helsearbeid for barn og unge» til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

SAK 16/16 OPPFØLGING AV RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL AV HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGSPARK AS

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar tilbakemeldingene fra Haugaland Kraft AS og rådmannen om oppfølging av selskapskontrollen i Haugaland Kraft AS/Haugaland Næringspark AS til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 14.06.16:

Leder innledet kort om saken. Rådmannen orienterte om at det ikke var oppnådd enighet på generalforsamlingen blant eierkommunene vedrørende den videre eierstrategien for selskapet. Haugesund var uenig med de andre eierkommunene om enkelte punkt i forslaget. Rådmannen forventet at de ville finne en løsning ganske snart. Utvalget hadde ellers ingen merknader til oppfølgingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.06.16:

Haugesund kontrollutvalg tar tilbakemeldingene fra Haugaland Kraft AS og rådmannen om oppfølging av selskapskontrollen i Haugaland Kraft AS/Haugaland Næringspark AS til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

SAK 17/16 OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2020 - OPPSTART AV PRIORITERINGSARBEIDET

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar Overordnet analyse for plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020 til orientering.

Utvalget ønsker at følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter skal inngå i planen:

- 1.....
- 2
- 3 osv.....

Behandling i kontrollutvalget 14.06.16:

Forvaltningsrevisor Gåsemyr innledet kort om saken. Medlemmene diskuterte revisor sin uprioriterte liste over forslag til prosjekter for forvaltningsrevisjon. Det var mange gode forslag, og dermed vanskelig å prioritere.

Formen på forvaltningsrevisjonene ble også diskutert. Var det ønskelig å prioritere prosjekt som gikk i dybden eller holde prosjektene på et bredere og mer overordnet nivå? Revisor opplyste at det kunne avgjøres i forbindelse med utforming av problemstillinger når enkeltprosjekt skal bestilles.

Utvalget ble enige om å prioritere prosjektene ved å nummere dem fra en til fem, og la de øvrige prosjektene stå på en uprioritert liste. Revisor noterte seg prioriteringene. Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020, med utvalgets prioriteringer, vil bli lagt frem til endelig godkjenning i neste møte.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.06.16:

Haugesund kontrollutvalg tar Overordnet analyse for plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020 til orientering.

Revisor noterte seg utvalgets prioriteringer og vil innarbeide disse i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020.

Utvalget kommer tilbake til saken i neste møte.

**SAK 18/16 OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPS-
KONTROLL 2016-2020 – OPPSTART AV PRIORITERINGS-
ARBEIDET**

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar Overordnet analyse for plan for selskapskontroll 2016-2020 til orientering.

Utvalget ønsker at følgende prosjekter skal inngå i planen:

- 1.....
- 2.....
- 3 osv.....

Behandling i kontrollutvalget 14.06.16:

Utvalget diskuterte revisor sin uprioriterte liste over forslag til selskap for selskapskontroll. Medlemmene gav uttrykk for sitt syn på hvilke selskap som burde prioriteres og omfanget av selskapskontroller. Utvalget ble enige om å invitere to av selskapene for å orientere i de neste to utvalgsmøtene. Sekretær sender invitasjon til Karmsund Havn IKS og Haugesund Stadion AS.

Revisor opplyste at det var mulig å gjøre en eierskapsforvaltning som en del av en selskapskontroll. Utvalget mente en slik kontroll ville gi lite ny informasjon i forhold til ressursbruken.

Utvalget ble enige om å gjøre en prioritering av tre selskap for en eventuell selskapskontroll.

Revisor noterte seg prioriteringene. Plan for selskapskontroll 2016-2020, med utvalgets prioriteringer, vil bli lagt frem til endelig godkjenning i neste møte.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.06.16:

Haugesund kontrollutvalg tar Overordnet analyse for plan for selskapskontroll 2016-2020 til orientering.

Revisor noterte seg utvalgets prioriteringer og vil innarbeide disse i Plan for selskapskontroll 2016-2020.

Utvalget kommer tilbake til saken i neste møte.

Haugesund kontrollutvalg inviterer Karmsund Havn IKS til møtet den 30.08.16 og Haugesund Stadion AS til møtet den 27.09.16.

Utvalget ønsker en orientering om driften av selskapene, med vekt på den økonomiske situasjonen og om fremtidige planer.

EVENTUELT

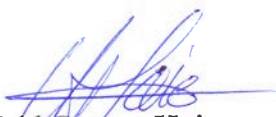
Ingen saker ble meldt.

Neste møte: tirsdag 30.08.16, kl. 08.00

Foreløpige saker: orientering fra Karmsund Havn IKS, Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020, Plan for selskapskontroll 2016-2020, forvaltningsrevisjonsrapport «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever», budsjett for kontroll og tilsyn 2017

Haugesund/Aksdal, 14.06.16

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.08.16	20/16
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 30.08.16**Saksvedlegg:**

- 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

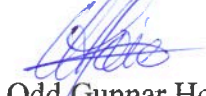
Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 43 – 47 blir tatt til orientering.

Aksdal, 23.08.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. august 2016

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknader
Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever	08.02.16	30.08.16			
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	24.11.15	14.06.16/ 30.08.16			Deloitte
Overordnet analyse	24.11.15	14.06.16			Deloitte
Samhandling mellom skoler og PPT og ...	27.01.15	29.09.15	02.12.15	Oktober 2016	
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	24.11.15	14.06.16/ 30.08.16			Deloitte
Overordnet analyse for s.k	24.11.15	14.06.16			Deloitte

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp	Merknader
Filmkraft Rogaland AS	28.01.14	30.09.14	15.10.14/ 11.05.16	29.09.15/ 05.04.16	Avsluttet
Psykisk helsearbeid for barn og unge	30.09.14	09.06.15	02.09.15	14.06.16	Avsluttet
Haugaland Kraft AS/ Haugaland Næringspark	03.09.14	17.03.15	22.04.15	14.06.16	Avsluttet

**Protokoll
ordinær generalforsamling
i
Haugesund Parkering Holding AS**

Ordinær generalforsamling i Haugesund Parkering Holding AS ble holdt den 8. juni 2016. Til stede var eier (Haugesund Kommune), representert ved ordfører Arne-Christian Mohn, samt styreleder Arne Førre og daglig leder Tor Otto Nilsen. Samtlige aksjer var dermed representert. Følgende ble behandlet:

Sak 1 - Årsregnskap og årsberetning

Selskapets resultatregnskap og balanse ble vedtatt for inntektsåret 2015 i samsvar med styrets fremlagte årsregnskap med styrets beretning og med revisors kommentarer.

Sak 2 - Honorar til styret

Generalforsamlingen godkjente enstemmig et honorar til styret på NOK 0 for styrets leder og for hver av de øvrige styremedlemmer.

Sak 3 - Honorar til revisor

Det ble vedtatt å dekke revisors honorar etter regning.

Sak 4 - Valg av styre og styrets leder

Til nytt styre ble valgt:

Utpekt av Haugesund kommune:

Tor Inge Fredriksen (leder), med Gudrun Caspersen som personlig varamedlem
Marit Brathole, med Ingrid Lofthus som personlig varamedlem
Rita Leinan, med Siv Turid Lundal som personlig varamedlem
Arne Trygve Løvvik, med Bjørg Else Skjøldevik som personlig varamedlem

Utpekt av organisasjoner som representerer næringslivet i sentrum:

Nils Konrad Bua – Haugesunds Handelsstands Forening
Camilla Nygaard Teikari Bøe – Haugesunds Handelsstands Forening
Arild Kildal Olsen – Haugesund Sentrum

Haugesund den 8. juni 2016


Arne-Christian Mohn


Arne Førre


Tor Otto Nilsen

Karmsund Interkommunale Havnevesen IKS
Havnerådet

PROTOKOLL
fra møte i havnerådet 09.06.16

Den 09.06.16 ble det under ledelse av rådets leder Marius Rønnevik, avholdt havnerådsmøte i Ankerbygget på Killingøy.

Havnerådets medlemmer	Medlemmer	Varamedlemmer
Marius Rønnevik (Haugesund kommune)	X	
Sofus Rasmussen (Haugesund kommune)	X	
Sverre Rønnevik dy (Haugesund kommune)	X	
Håkon Nordstrøm (vara Haugesund kommune)		
Hege Ø. Børgesen (vara Haugesund kommune)		
Svein Erik Indbjo (vara Haugesund kommune)		
Jarle Nilsen (Karmøy kommune)		
Norunn Byrknes (Karmøy kommune)	X	
Hans Sandvold (Karmøy kommune)	X	
Odd Mangor Einarsen (vara Karmøy kommune)		
Siv Elin Ve (vara Karmøy kommune)		
Øyvind Vaksdal (vara Karmøy kommune)		X
Lars Sigmund Alvestad (Bokn kommune)	X	
Eirik Nedrebø (vara Bokn kommune)		
Jorunn Skåden (Sveio kommune)		
Håkon Skimmeland (vara Sveio kommune)		X
Arvid H. Bakken (Tysvær kommune)	X	
Anita Halsnes (vara Tysvær kommune)		
Odd Harald Hovland (Bømlo kommune)		
Sigrun Alvsvåg (vara Bømlo kommune)		
Sammy Olsen (vara Bømlo kommune)		X

Odd Harald Hovland og Sigrun Alvsvåg fra Bømlo kommune var dessverre forhindret fra å møte på havnerådsmøtet i dag, men Sammy Olsen fra samme kommune var til stede med fullmakt fra Hovland.

Til stede var også havnestyrets leder Kristine Skeie, Olav Haugen (kontrollutvalgsleder Sveio), og Toril Hallsjø (daglig leder Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS).

Fra administrasjonen møtte:

Havnedirektør Tore Gautesen og økonomisjef Kjersti Reinertsen.

Det var ingen merknader til møteinnkallingen og sakslisten.

Saker som ble behandlet:

SAK 02/16 Referatsaker

- 1. Kopi av protokoll fra havnerådets møte 19.11.15**
- 2. Kopi av protokoll fra havnerådets møte 13.04.16**
- 3. Kopi av protokoll fra havnestyrets møte 04.02.16**
- 4. Kopi av protokoll fra havnestyrets møte 07.04.16**
- 5. Kopi av protokoll fra havnestyrets møte 22.04.16**
- 6. Kopi av protokoll fra havnestyrets møte 03.05.16**
- 7. Kopi av protokoll fra havnestyrets møte 27.05.16**

Forslag til vedtak:

Havnerådet tar referatsaken til orientering.

Vedtak: **Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.**

SAK 03/16 Årsoppgjør - regnskap 2015

Forslag til vedtak:

Havnerådet godkjenner styrets forslag til årsoppgjør for 2015 for Karmsund Havnevesen IKS.

Oppgjøret skal innarbeides i selskapets totale beretning for 2015. Beretningen skal oversendes samarbeidskommunene og Fylkesmannen til orientering.

Vedtak: **Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.**

Sak 04-16 Endringer i Prislisten for Karmsund Havn IKS:

11 – Bruk av opplagsplasser

4.2 El strøm for PTI (Pre-trip inspection)

Problemanalyse:

Ved gjennomføring av ovennevnte forslag vil pristabellen for opplag fremstå bedre differensiert og naturlig. Det er også viktig å presisere punkt 4.2 i prislisten, for å unngå misforståelser hos brukerne.

Forslag til vedtak:

Havnestyret slutter seg til havnedirektørens forslag til prisliste for Karmsund havnevesen for 2016 og foreslår at havnerådet fatter følgende vedtak:

Havnerådet vedtar havnestyrets forslag til prisliste for Karmsund havnevesen for 2016.

Vedtak: **Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.**

Eventuelt:

Havnedirektøren informerte om:

- Skattesaken
- Eierstrategi
- Markedssituasjonen

Havnerådsleder ba administrasjonen om å se på honorar til Havnestyre og Havneråd. Satsene har ikke blitt justert siden starten av den forrige valgperioden i 2012. Administrasjonen bes utarbeide en havneråd-sak som sendes ut per e-post før sommeren.

Haugesund den 09.06.2016

Rett utskrift bekreftes:

Marius Rønnevik
Rådets leder

Norunn Byrknes

Tore Gautesen
Havnedirektør

Lars Sigmund Alvestad

Karmsund Interkommunale Havnevesen IKS
Havnerådet

PROTOKOLL
fra møte i havnerådet 30.06.16

Den 30.06.16 ble det avholdt havnerådsmøte, med saksbehandling via e-post.

Havnerådets medlemmer	Medlemmer	Varamedlemmer
Marius Rønnevik (Haugesund kommune)	X	
Sofus Rasmussen (Haugesund kommune)	X	
Sverre Rønnevik dy (Haugesund kommune)	X	
Håkon Nordstrøm (vara Haugesund kommune)		
Hege Ø. Børgesen (vara Haugesund kommune)		
Svein Erik Indbjo (vara Haugesund kommune)		
Jarle Nilsen (Karmøy kommune)	X	
Norunn Byrknes (Karmøy kommune)	X	
Hans Sandvold (Karmøy kommune)	X	
Odd Mangor Einarsen (vara Karmøy kommune)		
Siv Elin Ve (vara Karmøy kommune)		
Øyvind Vaksdal (vara Karmøy kommune)		
Lars Sigmund Alvestad (Bokn kommune)	X	
Eirik Nedrebø (vara Bokn kommune)		
Jorunn Skåden (Sveio kommune)	X	
Håkon Skimmeland (vara Sveio kommune)		
Arvid H. Bakken (Tysvær kommune)	X	
Anita Halsnes (vara Tysvær kommune)		
Odd Harald Hovland (Bømlo kommune)	X	
Sigrun Alvsvåg (vara Bømlo kommune)		

Fra administrasjonen møtte:

Havnedirektør Tore Gautesen og økonomisjef Kjersti Reinertsen.

Det var ingen merknader til møteinnkallingen og sakslisten.

Saker som ble behandlet:

Sak 05/16 Justering av satsene for godtgjørelse til havnerådet og havnestyret.

Satsene for godtgjørelse til representantene i selskapets styrende organer og arbeidsutvalg, bør som en hovedregel justeres ved inngangen til hver nye valgperiode i samsvar med lønnsutviklingen for ledere i samfunnet og i forhold til selskapets generelle utvikling.

Endringer

Det har vært en solid økonomisk utvikling i selskapet gjennom de siste årene, og ansvaret som påhviler de styrende organer, øker i takt med utviklingen. Ut fra en helhetsvurdering foreslår derfor havnedirektøren at godtgjørelsen økes med 12 % fra forrige valgperiode til nåværende periode.

Havnerådets leder har anbefalt at havnestyrets leder får økt sin godtgjørelse til kr. 100.000 for det kommende året. Dette begrunnet med at det for tiden er en ekstraordinær situasjon, hvor havnestyrets leder er involvert i en rekke saker og har derav en langt større arbeidsbelastning med ledervervet enn det som er normalen. KS Bedrift Havn (Karmsund Havns arbeidsgiver- og interesseorganisasjon) har gitt sin tilslutning til måten å løse den ekstraordinære situasjonen på.

Tabellarisk kan endringen vises slik:

	<u>2012 – 2015</u>	<u>2016 – 2019</u>
Havnerådets leder	kr 18.000 pr år	kr 20.200 pr år
Rådsmedlemmer	kr 1.200 pr møte	kr 1.300 pr møte
Styrets leder	kr 72.000 pr år	kr 80.600 pr år
Styrets nestleder	kr 36.000 pr år	kr 40.300 pr år
Styremedlemmer	kr 21.600 pr år	kr 24.200 pr år

Forslag til vedtak

Havnerådet vedtar havnedirektørens forslag til justering av satsene for havnestyret i Karmsund Havn IKS. Satsene gjelder for valgperioden 2016 - 2019. Havnestyrets leder sin godtgjørelse skal vurderes igjen i 2017.

Havnerådet ber Karmsund Havn IKS sine eierkommuner om å fastsette og utbetale honorar for Karmsund Havn IKS Havnerådsmedlemmer.

Vedtak: Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

Haugesund den 30.06.2016

Rett utskrift bekreftes:

Marius Rønnevik
Rådets leder

Norunn Byrknes


Tore Gautesen
Havnedirektør

Lars Sigmund Alvestad



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

KS Bedrift v/Tone Molvær Berset

Deres ref

Vår ref
16/1395-2

Dato
04.04.2016

Spørsmål om styremøte i et IKS

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til e-post 16. mars 2016, der du stiller spørsmål om det er adgang til å ha et styremøte i et interkommunalt selskap uten at medlemmene fysisk møtes, for eksempel et telefonmøte.

Lov om interkommunale selskap sier ingenting eksplisitt om at styremøtene må være et møte hvor medlemmene fysisk er til stede. Dette taler for at det ikke vil være forbudt å ha et styremøte som en telefonkonferanse. Det må nok likevel legges til grunn at et fysisk møte er det klare utgangspunktet og forutsetningen for bestemmelsene om styremøtene i IKS-lovens §§ 11-12. Spørsmålet blir om det må innfortolkes et forbud mot andre møteformer enn fysiske møter. Så vidt departementet kjenner til, har vi ikke uttalt oss om dette spørsmålet tidligere.

Moderne teknologi gjør det mulig å ha forsvarlig saksbehandling i styremøtet uten at alle medlemmene er til stede. Det avgjørende er at medlemmene kan drøfte sakene og blir kjent med hverandres synspunkter. En møteform hvor dokumentene er sendt ut på forhånd og medlemmene kommuniserer gjennom telefon eller vidcolink, kan i noen tilfeller være hensiktsmessig og nødvendig. Det kan for eksempel være behov for et raskt styremøte uten at man har tid til å vente på at alle er til stede.

Møteoffentlighetsreglene i kommuneloven gjelder ikke for styremøtene i IKS-ene, og det er ingen tilsvarende regler i IKS-loven, slik at fjernmøter vil ikke i seg selv redusere muligheten

for offentlig innsyn. Det er her viktig å minne om at alle de øvrige bestemmelsene om gjennomføring av et styremøte fremdeles gjelder selv om møtet er et fjermøte.

Det er en viss form for veiledning å finne i reguleringen av andre lignende typer organ. For aksjeselskaper oppstiller aksjeloven en hovedregel om fysiske styremøter, men aksjeloven § 6-19 første ledd åpner for andre møteformer så lenge det er en betryggende saksbehandling. Kommunelovens bestemmelser om saksbehandlingen i folkevalgte organer har også en åpning for at slike organer kan behandle saker ved bruk av fjermøter som for eksempel telefonmøte eller skriftlig saksbehandling, jf. kommuneloven § 30 nr. 2. Også her er hovedregelen fysiske møter. IKS kan muligens i denne sammenheng sees på som en slags mellomting mellom kommunalt organ og rent privatrettslig selskap. Når det åpnes for telefonmøter for slike virksomheter, taler sammenhengen i regelverket for at det samme burde gjelde for styremøter i IKS.

Vi ser ikke at det er tungtveiende hensyn som taler mot at et styremøte kan avholdes som et fjermøte ved bruk av for eksempel et system for telefonkonferanse. Departementet understreker likevel at hovedregelen er at det skal være fysiske møter. Styret bør selv vurdere nøye om det er hensiktsmessig å fravike dette utgangspunktet ved vurderingen av møteformen til det aktuelle møtet. Dersom det avholdes fjermøte ved bruk av for eksempel telefon eller videolink, bør styret sørge for at alle møtedeltakerne kan høre og kommunisere med hverandre og ikke at styrelederen har individuelle samtaler med det enkelte medlemmet, jf. prinsippene i forskrift 13. januar 1993 om fjermøter § 2 første ledd som gjelder for folkevalgte organer etter kommuneloven.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Edvard Aspelund
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

Nyhetsartikkel 11.08.2016 • Skrevet av Tone Molvær Berset (mailto:tone.molvar.beret@ks.no)

Styret i et interkommunalt selskap (IKS) kan unntaksvise, og under visse forutsetninger, holde styremøte uten å treffes fysisk – eksempel via telefon. Det har Kommunal- og regionaldepartementet skrevet i et svarbrev til KS Bedrift.

Det kan av og til være behov for å avvikle styremøte uten at styremedlemmene faktisk møtes, eller at alle er tilstede samtidig. Da kan telefonmøte eller lignende være hensiktsmessig.

Det har vært noe uklart om det er adgang til dette for interkommunale selskap (IKS). IKS-loven sier ikke noe om at et styremøte i et IKS må være et fysisk møte. Og både for aksjeselskaper og en del folkevalgte organer er det anledning til å ha telefonmøter, så lenge det innebærer en betryggende saksbehandling.

Krever god drøfting

Moderne teknologi gjør det mulig å ha en forsvarlig saksbehandling av styresaker uten at alle er tilstede samtidig, eller at man er fysisk samlet i møte. Det avgjørende er at styremedlemmene får drøfte saken og bli kjent med hverandres synspunkter før det eventuelt treffes vedtak.

Det kan for eksempel gjøres ved at saksdokumentene sendes ut på forhånd og medlemmene drøfter saken i en telefon- eller videokonferanse.

KS Bedrift har bedt Kommunal- og moderniseringsdepartementet om en tolkningsuttalelse om denne problemsstillingen. Departementet har nå konkludert med at det er adgang til å ha telefonmøter og lignende i et IKS.

Man kan ha for eksempel telefonmøter dersom det er nødvendig. Det er likevel viktig å minne om at de øvrige bestemmelsene i IKS-loven om gjennomføring av styremøte gjelder, og at det kun er i unntakstilfeller denne adgangen skal benyttes.

Se departementets svarbrev her (/media/1952/svarbrev-fra-kommunal-og-regionaldepartementet-om-iksers-mulighet-til-aa-avholde-ikke-fysisk-styremoete.pdf)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.08.16	21/16
Bystyret	19.10.16	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «OPPLÆRINGSTILBUDET TIL MINORITETSSPRÅKLIGE ELEVER»

Vedlegg: «Opplæringstilbudet til minoritetsspråklige elever» (eget hefte) – rapport utarbeidet av Deloitte AS

Bakgrunn:

Bystyret vedtok høsten 2012 ny Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2016. I denne planen var «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever» et prioritert prosjekt. Kontrollutvalget startet, med utgangspunkt i planen, prosessen med å få gjennomført en slik revisjon våren 2016. Med utgangspunkt i en prosjektplan utarbeidet av Deloitte AS ble følgende vedtatt i møtet 08.02.16, sak 04/16:

Haugesund kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport " Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever " i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra Deloitte AS. Rammen settes til 272 timer.

Formål:

Formålet med prosjektet har vært å undersøke om Haugesund kommune sikrer et tilfredsstillende opplæringstilbud til nyankomne minoritetsspråklige elever i grunnskolealder, og om regelverkets krav til saksbehandlingen blir fulgt

Problemstillinger:

- 1. I hvilken grad er det etablert rutiner som sikrer at det blir gjort en helhetlig vurdering av hvilket opplæringstilbud som er til beste for hver enkelt elev som vurderes som aktuell for mottaksskolen ved Breidablikk læringscenter?*
- 2. Er det etablert tilfredsstillende retningslinjer og rutiner for å informere foresatte og elever om deres rettigheter knyttet til opplæringstilbudet, herunder at eleven kan velge å få særskilt språkopplæring ved nærskolen i stedet for mottaksskolen?*
- 3. Er saksbehandlingen i forbindelse med opplæringstilbud ved mottaksskolen i samsvar med krav i regelverket? Under dette:*
 - a. Foreligger det samtykke fra foreldrene eller eleven selv før det fattes vedtak om opplæringstilbud ved mottaksskolen?*

- b. Fattes det alltid enkeltvedtak for elever som har rett til særskilt språkopplæring ved mottaksskolen?*
 - c. Fattes det vedtak om opphør av særskilt språkopplæring dersom det underveis vurderes at en elev kan overføres til ordinær opplæring?*
 - d. Inneholder enkeltvedtaket opplysninger om omfang, læreplan, organisering og kompetansekrav for de som skal gjennomføre opplæringen?*
 - e. Fremgår det tydelig av enkeltvedtaket at opplæringen skal gis ved mottaksskolen, og at det er gjort en helhetlig vurdering der det konkluderes med at dette vurderes å være til elevens beste?*
 - f. Er vedtak om opplæringstilbud ved mottaksskolen tidsavgrenset i samsvar med krav i regelverket?*
- 4. Er det etablert tilfredsstillende rutiner for å kartlegge og vurdere elevenes norskkunnskaper, herunder for å vurdere når det er aktuelt å overføre eleven til nærskolen?*
- 5. Er det etablert tilfredsstillende rutiner for samarbeid mellom mottaksskolen og elevens nærscole ved overføring av elever?*
- 6. Er kommunens tilbud om morsmålsopplæring og tospråklig fagopplæring i samsvar med krav i opplæringsloven?*
 - a. Har kommunen retningslinjer og rutiner som sikrer at det for elever med rett til særskilt norskopplæring, også blir vurdert om de har behov for morsmålsopplæring og/eller tospråklig fagopplæring?*
 - b. Er det etablert hensiktsmessige rutiner for samhandling mellom avdeling for tospråklige lærere ved Breidablikk læringssenter og grunnskolene i kommunen, i tilfeller der det blir vurdert at elever har rett til morsmålsopplæring og/eller tospråklig fagopplæring?*
 - c. Blir tospråklig fagopplæring alltid gjennomført ved den skolen eleven går på til vanlig?*
- 7. I hvilken grad arbeider skoleeier og skolen aktivt og systematisk for å sikre et godt fysisk og psykososialt skolemiljø for grunnskoleelever ved Breidablikk læringssenter?*
 - a. I hvilken grad er det gjort en vurdering av utfordringer, samt utarbeidet strategier og tiltak for å sikre et godt skolemiljø ved skolen?*
 - b. I hvilken grad involveres elevene og elevenes foresatte i skolens arbeid for å sikre et godt skolemiljø?*

Rapporten

Deloitte AS har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet fra februar til august 2016. Endelig rapport ble mottatt av sekretariatet den 19.08.16. Rapporten er verifisert og rådmannens kommentarer er nå innarbeidet i rapporten.

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med forvaltningsrevisjonen, anbefaler revisjonen at kommunen iverksetter følgende tiltak:

1. *Etablerer skriftlige rutiner for å gjennomføre og dokumentere individuelle vurderinger av hvilket opplæringstilbud som er til beste for den enkelte elev, og for å sikre at foreldrene får informasjon om at innføringstilbudet er frivillig.*
2. *Gjennomgår og justerer rutiner og maler som benyttes i saksbehandlingen, for å sikre at krav i opplæringsloven og forvaltningsloven blir etterlevd. Under dette:*
 - a) *Sikrer at det alltid innhentes samtykke fra eleven selv eller elevens foreldre før det fattes vedtak om bruk av innføringstilbud*
 - b) *Sikrer at det ved bruk av innføringstilbud alltid går tydelig frem av enkeltvedtaket at opplæringstilbudet skal organiseres som et eget innføringstilbud for minoritetsspråklige elever.*
 - c) *Sikrer at det ved vedtak om innføringstilbud blir vist til de regler vedtaket bygger på, ved en henvisning til oppl. § 2-8 femte ledd.*
 - d) *Sikrer at alle enkeltvedtak om særskilt språkopplæring blir individuelt begrunnet*
 - e) *Sikrer at alle enkeltvedtak om særskilt språkopplæring inneholder informasjon om hvilken læreplan som skal benyttes, eventuelle kompetansekrav til undervisningspersonellet samt eventuelle avvik fra læreplanverket.*
 - f) *Sikrer at bruk av innføringstilbud for enkeltelever ikke strekker seg ut over opplæringslovens absolutte grense på to år.*
 - g) *Sikrer at det er samsvar mellom vedtaksmaler som er tilgjengelige gjennom Riskmanager og Ephorte, og at sist oppdaterte mal alltid blir benyttet.*
3. *Vurderer å tydeliggjøre i interne retningslinjer og rutiner hvilke kartlegginger som skal gjøres før enkeltvedtak om særskilt språkopplæring blir fattet.*
4. *Formaliserer den etablerte praksisen når det gjelder overgang fra mottaksskolen til nærskolene gjennom felles skriftlige retningslinjer og rutiner.*
5. *Etablerer rutiner som sikrer at det blir gjort individuelle vurderinger av elevenes behov for morsmålsopplæring og/eller tospråklig fagopplæring, og at det ved mangel på kvalifiserte lærere blir lagt til rette for annen opplæring tilpasset elevenes forutsetninger.*
6. *Sørger for at det iverksettes tiltak som sikrer at elevenes fysiske miljø tilfredsstiller de krav som fremgår av regelverket, og at skolebygget kan godkjennes i samsvar med krav i forskrift om miljørettet helsevern i skoler mv. § 6.*
7. *Tar initiativ til å få en formell avklaring angående hvordan kommunen skal forholde seg til lovkravene knyttet til organer for brukervedvirkning når det gjelder mottaksskolen*

Sekretariatet viser til sammendraget i innledningen og revisors vurderinger underveis i rapporten. Ut i fra disse vurderingene har revisor i kapittel 9 gjort rede for sine konklusjoner og anbefalinger, og kommet fram til forslag til tiltak som er gjengitt ovenfor. For mer detaljer vises det til selve rapporten.

I følge revisjonsforskriften § 8 skal administrasjonssjefen gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som kommer fram i rapporten og hans syn skal også framgå av rapporten.

Rådmannen har hatt rapporten til verifisering og høring og har gitt sin tilbakemelding, se vedlegg 1. Rådmannen har gitt en grundig uttalelse til rapporten. Han oppsummerer med at:

På bakgrunn av de konklusjoner og anbefalinger som kommer frem i rapporten, tar rådmannen disse til etterretning. Som beskrevet i denne høringsuttalelsen vil rådmannen sørge for at rutiner og praksis er i samsvar med regelverket.

Konklusjon

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har noen forbedringspotensialer, i og med at revisjonen avdekker noen svakheter og forbedringsområder. Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalget ber bystyret vedta at revisjonens anbefalinger blir fulgt opp av administrasjonen.

Sekretariatet vil videre anbefale at det settes en frist der bystyret får tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten via kontrollutvalget.

En forvaltningsrevisjonsrapport skal systematisk følges opp for å sikre at administrasjonen setter i verk tiltak for å rette opp påviste avvik/svakheter og kontrollutvalget bør sørge for at bystyrets vedtatte merknader til rapporten følges opp. Det anbefales at slik oppfølging skjer fra 6 til 12 måneder etter at rapporten er vedtatt av bystyret.

I følge rundskriv H-02/06 skal kontrollutvalget innstille direkte til bystyret i forbindelse med behandling av forvaltningsrevisjonsrapport og selskapskontroller.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL BYSTYRET:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Opplæringstilbudet til minoritetsspråklige elever» til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens 7 anbefalinger.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 6 måneder.

Aksdal, 23.08.16



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	14.06.16	17/16
Kontrollutvalget	30.08.16	22/16
Bystyret	19.10.16	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2020

Vedlegg: Plan forvaltningsrevisjon 2016-2020, fra Deloitte AS
Overordnet analyse for plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 fra Deloitte AS

Bakgrunn:

Etter forskrift om kontrollutvalg § 10 har kontrollutvalget ansvaret for å utarbeide og oppdatere plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal være basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Planen vedtas av bystyret selv, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Saksorientering:

Utvalget engasjerte Deloitte AS til å utarbeide analyse og forslag til plan. Utvalget gjorde følgende vedtak i møtet 24.11.15, sak 39/15:

Haugesund kontrollutvalg bestiller oppdraget med å utarbeide en overordnet analyse og Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og Plan for selskapskontroll 2016-2020 for Haugesund kommune fra Deloitte i samsvar med tilbudet av 17.11.15.

Deloitte AS inviterte til et arbeidsmøte 05.04.16. der medlemmer og varamedlemmer deltok i et risikospill.

På det andre prosessmøte 14.06.16, sak 17/16 ble den overordnede analysen presentert av forvaltningsrevisor.

Analysen er et verktøy – som sammen med kontrollutvalget sine egne vurderinger, legges til grunn for prioritering av aktuelle prosjekter i planen. Vurderingene skal ta hensyn til risiko og vesentlighet (hvilken konsekvens får et avvik og hvor sannsynlig er det at et avvik vil oppstå), knyttet til de enkelte forslagene. Analysen er vedlagt saksdokumentene.

I møtet 14.06.16 gjorde utvalgte prioriteringer av hvilke område de så som mest aktuelle for en forvaltningsrevisjon i neste periode. Disse prioriteringene er nå innarbeidet i planen, som er utarbeidet av Deloitte AS og ble mottatt 18.09.16.

Når kontrollutvalget ser seg ferdig med prioriteringene i planen vil den være klar for oversending til bystyret for sluttbehandling. Siste frist er ifølge loven 31.12.16.

Planen skal vedtas av bystyret, men det kan også delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. I de tidligere planer for forvaltningsrevisjon ble det anbefalt at slik fullmakt ble gitt.

Vedlagt følger utkast til Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020. Planperioden går ett år ut over bystyreperioden, da ny plan ikke vil bli vedtatt før 2020.

Bestilling av forvaltningsrevisjoner skal skje med utgangspunkt i den plan som bystyret vedtar, og den budsjettammen kontrollutvalget har til rådighet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg slutter seg til utkast til Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 basert på vedlagt overordnet analyse slik den foreligger/med følgende endringer.

Sekretariatet sørger for at oppdatert plan med endringer og prioriteringer er den planen som videresendes til bystyret for sluttbehandling.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL BYSTYRET:

Haugesund bystyre vedtar fremlagt Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 slik den foreligger.

Kontrollutvalget får delegert myndighet til å kunne foreta endringer i planen ved behov.

Aksdal, 23.08.16



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

Deloitte.

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.08.16
Journalført: 16/265/094
Arkivkode: 216

Haugesund kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020



August 2016

Innhold

1	Innledning	5
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon	5
1.2	Plan for forvaltningsrevisjon	5
1.3	Risiko- og vesentlighetsanalyse	6
2	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020	7
2.1	Gruppe 1 – prioriterte prosjekter	7
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte prosjekter	8
3	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	9
3.1	Fremgangsmåte	9
3.2	Gjennomføring og rapportering	9

1 Innledning

1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

I følge kommuneloven § 77 skal kontrollutvalget se til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.¹ Det er revisor som utfører forvaltningsrevisjon på vegne av kontrollutvalget.

Forskrift om revisjon § 7 om forvaltningsrevisjonens innhold:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

1.2 Plan for forvaltningsrevisjon

Hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekt kommunen ønsker å gjennomføre skal fremkomme i en plan for forvaltningsrevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon er hjemlet i forskrift om kontrollutvalg. I forskriften står det:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.²

¹ Kommuneloven § 77. Kontrollutvalget

² Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

1.3 Risiko- og vesentlighetsanalyse

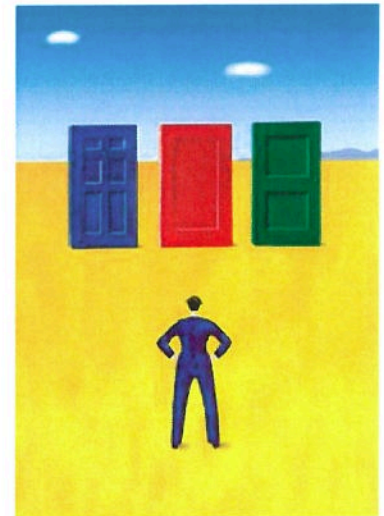
Formålet med den overordnede risiko- og vesentlighetsanalysen har vært å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon og å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon.

Den overordnede analysen avdekker indikasjoner på avvik eller sårbare område i forvaltningen, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne sammenhengen viser «risiko» til hvor sannsynlig det er, og konsekvensene av, at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Risiko blir vurdert innenfor alle kommunens tjenesteområder. På bakgrunn av risikoanalysen er det utarbeidet forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalget har vurdert de ulike områdene opp mot hverandre for å avgjøre hvilke områder utvalget mener det er mest vesentlig å undersøke.³

Data som ligger til grunn for risiko- og vesentlighetsanalysen, og for utvelgelse og prioritering av prosjekt, er samlet inn gjennom flere aktiviteter som har involvert både politisk ledelse, administrative ledere og ansatte, og kontrollutvalget. Blant annet har følgende aktiviteter blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse.
- Prosessmøter i kontrollutvalget.
- Spørreundersøkelse til administrative ledere i kommunen.
- Intervju med administrative og politiske ledere i kommunen.

Informasjon som har blitt samlet inn gjennom disse aktivitetene har gitt en god oversikt over risikoområdene innenfor de ulike sektorene i kommunen. Analysen er samlet i et analysegrunnlag som ligger til grunn for utvelgelse og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.



³ For en nærmere presentasjon av overordnet analyse, se «Kontrollutvalgsboken» (KMD 2015) kapittel 6 (tilgjengelig på http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosjyrer.html?id=2129)

2 Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020

Under er forvaltningsrevisjonsprosjektene presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjektene er delt i to grupper: en prioritert liste med de viktigste prosjektene som vil prioriteres først, samt en uprioritert liste med prosjektene som kontrollutvalget vil vurdere å gjennomføre etter de prioriterte prosjektene er gjennomført.

Under hvert prosjekt er det foreslått relevante tema i samsvar med den analysen som har blitt gjennomført. Endelig utforming av problemstillinger og timeomfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

2.1 Gruppe 1 – prioriterte prosjekter

Prosjekt	Tema
1 Forvaltningsrevisjon av internkontroll innen tekniske tjenester og byggesaksbehandling	• Kundeservice • Overholdelse av frister • Gebyrinnkreving • Avviksmelding og håndtering • Kai
2 Forvaltningsrevisjon av medisin håndtering	• Opplæring • Avviksregistrering • System og rutiner for utlevering
3 Forvaltningsrevisjon av vedlikehold av kommunale bygg	• System for vurdering av bygg • Oversikt over tilstanden
4 Forvaltningsrevisjon av flyttemønster og konsekvensene av å være et regionsenter	• Økonomiske og sosiale konsekvenser av å være et regionsenter • Tjenestetilbud
5 Forvaltningsrevisjon av barnevern	• Dokumentasjon av barns medvirkning • Evaluering av tiltaksplaner

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte prosjekter

Prosjekt	Tema
1 Forvaltningsrevisjon av innkjøp	• Etterlevelse av rammeavtaler som er inngått • Konkurranseskponering ihht. krav i regelverket • Kompetanse og kvalitet i innkjøpsarbeidet
2 Forvaltningsrevisjon av internkontroll	• Kontrollmiljø • Registrering og oppfølging av avvik • Ledelsesoppfølging • System og rutiner
3 Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen og kommunens leiekontrakter	• Eiendomsforvaltning • Fremskaffing og bruk av bygg.
4 Forvaltningsrevisjon av helse og omsorg	• Internkontroll • Bofellesskap for psykisk syke • Tilpasning til samhandlingsreformen

Dersom bystyret ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalget gjør risiko- og vesentlighetsvurderinger som tilsier at andre områder bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalget finner det hensiktsmessig kan plan for forvaltningsrevisjon rulleres i løpet av perioden.

3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

3.1 Fremgangsmåte

Hvilke metoder som blir brukt for datainnsamlingen i de ulike forvaltningsrevisjonsprosjektene er avhengig av endelige problemformuleringer i de enkelte prosjektene. Generelt blir det brukt en kombinasjon av flere metoder for å sikre tilstrekkelig bredde i datamaterialet til å kunne utføre en helhetlig analyse og vurdering. En slik metodetriangulering bidrar også til kvalitetssikring ved at en kan sammenligne funn fra de ulike tilnærmingene.

Mulige metoder for datainnsamling og -analyse kan være:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørreskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontroller og rutiner

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykkede forvaltningsrevisjonsprosjekt er at kontrollutvalget sammen med revisjonen avgrenser og definerer prosjektene ved hjelp av å konkretisere formål, hvilke problemstillinger som skal bli undersøkt og hvilke revisjonskriterier en forventer at revisor skal legge til grunn. Dette kan gjøres ved bestilling av de enkelte prosjektene. Før en forvaltningsrevisjon startes opp, skal kontrollutvalget godkjenne en prosjektplan som beskriver hvordan prosjektet skal gjennomføres.

3.2 Gjennomføring og rapportering

Revisjonen vil alltid starte en forvaltningsrevisjon med å sende et oppstartsbrev med informasjon om prosjektet til rådmannen. Rapporten vil også bli sendt til høring til rådmannen før den legges frem for kontrollutvalget. Etter at kontrollutvalget har behandlet rapporten utarbeides det en innstilling som blir oversendt bystyret sammen med rapporten. Det er kontrollutvalgets oppgave å se til at bystyrets vedtak knyttet til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.06.16	18/16
Kontrollutvalget	30.08.16	23/16
Bystyret	19.10.16	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2020

Saksvedlegg: 1. Retningslinjer for selskapskontroll
2. Plan for selskapskontroll 2016-2020, utarbeidet av Deloitte AS
3. Overordnet analyse for plan for selskapskontroll 2012-2016, fra Deloitte AS

Bakgrunn:

Det går fram av kommunelova § 80 og forskrift om kontrollutvalg kapittel 6 at det skal lages en egen plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal godkjennes av bystyret innen utgangen av første året i hver valgperiode.

Planen vedtas av bystyret selv, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Saksorientering:

Utvalget engasjerte Deloitte AS til å utarbeide analyse og forslag til plan. Utvalget gjorde følgende vedtak i møtet 24.11.15, sak 39/15:

Haugesund kontrollutvalg bestiller oppdraget med å utarbeide en overordnet analyse og Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 og Plan for selskapskontroll 2016-2020 for Haugesund kommune fra Deloitte i samsvar med tilbudet av 17.11.15.

Deloitte AS inviterte til et arbeidsmøte 05.04.16, der medlemmer og varamedlemmer av kontrollutvalget deltok i et risikospill.

På det andre prosessmøte 14.06.16 ble den overordnede analysen presentert av forvaltningsrevisor. Analysen er et verktøy – som sammen med kontrollutvalget sine egne vurderinger, legges til grunn for prioritering av aktuelle prosjekter i planen. Vurderingene skal ta hensyn til risiko og vesentlighet (hvilken konsekvens får et avvik og hvor sannsynlig er det at et avvik vil oppstå), knyttet til de enkelte forslagene. Analysen er vedlagt saksdokumentene.

I møtet 14.06.16, sak 18/16 gjorde utvalget prioriteringer av hvilke områder de som mest akutte for selskapskontroll i neste periode. Disse prioriteringene er nå innarbeidet i planen, som er utarbeidet av Deloitte AS og ble mottatt 18.09.16.

Det er utvalget som prioriterer og vurderer de ulike risikoområdene og avgjør hvilke selskaper som eventuelt skal bli gjenstand for kontroll eller valg av prosjekt.

Når kontrollutvalget ser seg ferdig med prioriteringene i planen vil den være klar for oversending til bystyret for sluttbehandling. Siste frist er ifølge loven 31.12.16.

Planen skal vedtas av bystyret, men det kan også delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. I de tidligere planer for selskapskontroll ble det anbefalt at slik fullmakt ble gitt.

Vedlagt følger utkast til Plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020. Planperioden går ett år ut over bystyreperioden, da ny plan ikke vil bli vedtatt før 2020.

Bestilling av selskapskontroller skal skje med utgangspunkt i den plan som bystyret vedtar, og den budsjetttrammen kontrollutvalget har til rådighet.

Evaluering av retningslinjer

Haugesund kommunes retningslinjer for selskapskontroll trådte i kraft da bystyret sluttet seg til disse i 2006. De er senere blitt lagt fram for bystyret i 2008 og 2012. I følge gjeldende retningslinjer pkt 12 skal disse evalueres samtidig med revidering av Plan for selskapskontroll. Retningslinjene følger som vedlegg 3 til saken.

Sekretariatet kan ikke se at det er behov for endringer eller tillegg, med unntak av årlig innsending av firmaattest i pkt 10, som foreslås tas ut. Det som sekretariatet igjen vil innskjerpe overfor selskapene, er selskapene sin plikt til å sende innkallinger og sakspapirer til sekretariatet ved utsending til representantskapsmøtene.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg slutter seg til utkast til Plan for selskapskontroll 2016-2020 basert på vedlagt overordnet analyse slik den foreligger/med følgende endringer:.....

Sekretariatet sørger for at oppdatert plan med endringer og prioriteringer er den planen som videresendes til bystyret for sluttbehandling.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL BYSTYRET:

Haugesund bystyre vedtar Plan for selskapskontroll 2016-2020 slik den foreligger.

Retningslinjer for selskapskontroll i Haugesund kommune blir videreført slik de foreligger.

Kontrollutvalget får delegert myndighet til å kunne foreta endringer i planen ved behov.

Aksdal, 23.08.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

RETNINGSLINJER FOR SELSKAPSKONTROLL HAUGESUND KOMMUNE

Vedtatt av Haugesund bystyre 10.12.2008 og 17.10.2012, sak 82/12 og ny evaluering xx.xx.16, sak xx/16

1. Selskapskontroll gjennomføres i tråd med Lov om kommuner og fylkeskommuner § 80 samt forskrift om kontrollutvalg kapittel 6.
2. Selskapskontroll gjennomføres i samsvar med gjeldende Plan for selskapskontroll slik denne er vedtatt av bystyret. Plan for selskapskontroll vedtas av bystyret minimum en gang i valgperioden, men kan justeres oftere etter behov.
3. Kontrollutvalget har ansvar for å sikre at selskapskontroll gjennomføres i tråd med disse retningslinjer.
4. Kontrollutvalget gis delegert myndighet til å foreta bestilling av selskapskontroll etter vedtatte plan samt foreta mindre justeringer i Plan for selskapskontroll dersom dette er hensiktsmessig og kostnadseffektivt (eksempelvis gjennom samordning med andre eierkommuner).
5. Kontrollutvalget avgjør om selskapskontroll skal omfatte ren eierskapskontroll eller om kontrollen også skal omfatte forvaltningsrevisjon.
6. Kontrollutvalget rapporterer til bystyret om gjennomført selskapskontroll. Rapportering foretas etter gjennomført selskapskontroll i det enkelte selskap. Samlerapport om utført og igangsatt selskapskontroll gis årlig gjennom kontrollutvalgets årsmelding.
7. Kontrollutvalgets sekretariat skal medvirke til at selskaper som er aktuelle for eller omfattet av Plan for selskapskontroll får nødvendig kjennskap til hva selskapskontroll innebærer.
8. Innkalling med sakliste og sakspapirer til representantskapsmøter og generalforsamling i selskaper som er aktuelle for selskapskontroll skal sendes kontrollutvalgets sekretariat og kommunens valgte revisor samtidig som innkalling sendes ut til faste medlemmer av representantskapet og generalforsamlingen.
9. Kontrollutvalget avgjør selv hvordan kontrollutvalgets deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamling skal gjennomføres. Kontrollutvalget kan samordne slik deltakelse med øvrige eierkommuner der dette er hensiktsmessig.
10. Selskaper som er aktuelle for selskapskontroll skal årlig sende kopi av oppdatert firmaattest til kontrollutvalgets sekretariat. Nyetablerte selskaper sender kopi av firmaattest når denne foreligger. Selskapene skal også sende kopi av selskapets årsmelding og revisorattestert årsregnskap når dette foreligger.
11. Selskapskontroll gjennomføres av den kontrollutvalget gir i oppdrag å gjennomføre selskapskontroll.
12. Disse retningslinjer trer i kraft når bystyret har sluttet seg til dem. Retningslinjene revideres ved endringer i Lov eller forskrift og evalueres samtidig med revidering av Plan for selskapskontroll.

Haugesund kommune
Plan for selskapskontroll
2016 – 2020



Innhold

1	Innledning	5
1.1	Krav til selskapskontroll	5
1.2	Plan for selskapskontroll	5
1.3	Former for selskapskontroll	5
1.4	Risiko- og vesentlighetsanalyse	6
2	Oversikt over selskap	8
2.1	Oversikt over selskaper innenfor kommunelovens § 80	8
2.2	Oversikt over selskaper utenfor kommunelovens § 80	10
3	Selskapskontroll 2016-2020	12
4	Gjennomføring av selskapskontroll	13
4.1	Fremgangsmåte	13
4.2	Gjennomføring og rapportering	13

1 Innledning

1.1 Krav til selskapskontroll

Ifølge kommuneloven § 77 nr. 5 skal kontrollutvalget se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser.

I forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 14 står det:

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

1.2 Plan for selskapskontroll

Etter § 13 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner skal kontrollutvalget;

... minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene.

Planen skal vedtas av bystyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Innholdet i § 13 i forskriften må sees i sammenheng med kommuneloven § 80, som omhandler hvilke selskap kontrollutvalget og kommunen sin revisor har full innsynsrett i. Det framgår av § 80, 1. ledd at innsynsretten er avgrenset til:

- interkommunale selskap,
- aksjeselskap kommunen eier alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner,
- heleide datterselskap til slike selskap.

Selv om innsynsretten er mer avgrenset, vil kontrollansvaret også omfatte selskap og virksomheter som ikke kommer inn under § 80. Dette er:

- selskap der kommunen har aksjer, men der det også er private aksjeeiere.

1.3 Former for selskapskontroll

Det er to former for selskapskontroll: obligatorisk eierskapskontroll og valgfri forvaltningsrevisjon.

1.3.1 Obligatorisk eierskapskontroll

Eierskapskontroll omfatter kun kommunen sin eierskapsforvaltning, og krever ikke innsyn i enkeltvis selskap. Slike selskapskontroller kan enten omfatte kommunens oppfølging av hele eierskapsporteføljen eller kommunens eierskapsoppfølging av enkeltvis selskap. Eierkontrollen kan f.eks. omfatte:

- kontroll av at kommunen har tilstrekkelig oversikt og kontroll med eierskapene
- kontroll av at eierskapene er forsvarlige i forhold til formål og type virksomhet
- kontroll av at eierrepresentanter har tilstrekkelig kompetanse
- kontroll av at selskapene kommunen har eierinteresser i følger aktuelle virksomhetslover og annen relevant lovgiving
- kontroll av at den som forvalter kommunen sine eierinteresser opptrer i samsvar med kommunen sine vedtak og forutsetninger

1.3.2 Valgfri forvaltningsrevisjon

Selskapskontroll kan også gjennomføres som en forvaltningsrevisjon av utvalgte selskap. Det er ikke pålagt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskapene, men kommunen kan gjennomføre forvaltningsrevisjoner dersom vurdering av risiko og vesentlighet tilsier det. Forvaltningsrevisjon omfatter systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra bystyret sine vedtak og forutsetninger. En forvaltningsrevisjon av et selskap kan for eksempel omfatte:

- kontroll av om selskapet etterlever krav og føringer fra eierne
- kontroll av om selskapet etterlever krav i relevant regelverk (for eksempel aksjelov/IKS-lov)
- kontroll av om selskapet har tilstrekkelig system og rutiner for internkontroll
- kontroll av om selskapet har en forsvarlig økonomi

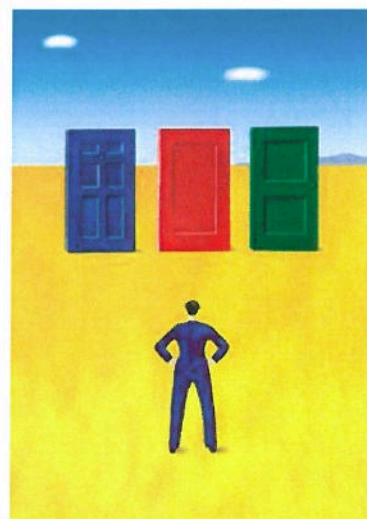
1.4 Risiko- og vesentlighetsanalyse

For å utarbeide plan for selskapskontroll er det gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering for å velge ut relevante selskap og områder for selskapskontroll. Det er spesielt disse forholdene som er vurdert:

1. risiko for at selskapet ikke driver i tråd med bystyret sine vedtak og forutsetninger
2. risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
3. risiko for at den som forvalter kommunen sine eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med bystyret sine vedtak og forutsetninger

Sannsynligheten for avvik og mangler er vurdert opp mot hvor alvorlig konsekvensen av slike avvik og mangler er. To overordnede perspektiv blir lagt til grunn for en slik vurdering:

1. brukerperspektivet
2. kommunens økonomiske interesser



Informasjonen som ligger til grunn for risiko- og vesentlighetsanalysen, og for utvelgelse og prioritering av prosjekt, er samlet inn gjennom flere aktiviteter som har involvert både politisk ledelse, administrativt ansatte og kontrollutvalget. Blant annet har følgende aktiviteter blitt gjennomført:

- Dokumentgjennomgang
- Prosessmøte i kontrollutvalget
- Spørreundersøkelse for administrative ledere i kommunen
- Intervju med administrative og politiske ledere i kommunen

Informasjon som har blitt samlet inn gjennom disse aktivitetene har gitt en god oversikt over risikoområdene knyttet til eierskapsforvaltningen. Analysen er samlet i et analysegrunnlag som ligger til grunn for utvelgelse og prioritering av selskapskontrollprosjekt.

2 Oversikt over selskap

Under følger en oversikt over selskap kommunen har eierskap i. Selskapene er presentert i to tabeller. Den første tabellen inneholder selskap som er omfattet av § 80 i kommuneloven (interkommunale selskap, og aksjeselskap som er heleid av kommunen eller eid sammen med andre kommuner og/eller fylkeskommuner).

Den andre tabellen inneholder oversikt over selskap som kommunen har eierskap i, men som ikke er omfattet av § 80 i kommuneloven, dvs. at det er innslag av private eierandeler o.l. Disse selskapene har kommunen ikke mer innsynsrett i enn de andre aksjonærene. Kommunen kan likevel gjennomføre avgrensede selskapskontroller med hensyn til i hvilken grad selskapet opptre i tråd med eiernes intensjon, om valg og opplæring av representanter skjer etter kommunen sine regler og rutiner, om rapportering fra selskapet samsvarer med retningslinjer o.l.

2.1 Oversikt over selskaper innenfor kommunelovens § 80

Selskap	Formål	Eierandel
Haugesund Kultureiendom AS	Formålet med selskapet er å drive virksomhet som fremmer kulturlivet og kulturtilbudet i Haugesund kommune, herunder ved å eie og disponere fast eiendom som primært tar sikte på å fremme nevnte virksomheter, samt direkte eller indirekte å delta i virksomhet som andre driver for å fremme kulturelle formål.	100%
Haugesund Teater AS	Haugesund Teater er et heleid datterselskap av Haugesund Kultureiendom AS. Formålet med selskapet er å bidra til å fremme teatertilbudet på Haugalandet, ved særlig å drive teatervirksomhet i den regionen hvor Haugesund er regionsenter, samt hva hermed står i forbindelse.	100%
Haugesund Parkering Holding AS	Formålet med selskapet er å eie og forvalte aksjer i andre foretak som eier, driver og forvalter parkeringshus og annen fast eiendom i Haugesund sentrum, samt hva som dermed står i forbindelse. Selskapet skal bidra til å fremme parkeringsforholdene i Haugesund sentrum, samt tilrettelegge byutvikling med hovedvekt på sentrumsområdene i Haugesund. Selskapet har følgende, heleide, datterselskap: • Haugesund Parkering Drift AS • Haugesund Parkering Syd AS • Haugesund Parkering Utbygging Nord AS • Haugesund Parkering Nord AS	
Røvær Utvikling AS	Formålet med selskapet er drift av prosjektet etablering på Røvær, utleie og investering i fast eiendom samt hva hermed står i forbindelse.	100%
Uni-K AS	Formålet med selskapet er å gjennom produksjon, handel og tjenesteytende virksomhet skape varige arbeidsplasser for yrkesvalghemmede med lav arbeidsevne. Selskapet har følgende datterselskap og eierskap:	100%

	• Fastline AS (100 %) • Adell Group • Viergo AS (6,67%)	
Rockfest AS	Heleid av Haugesund Kultur- og Festivalutvikling KF. Selskapets formål er å arrangere Rockfest Haugesund som er årlig kulturarrangement, etter ev. retningslinjer fastsatt av generalforsamlingen, for derved å bidra til fremme av rockkulturen og det generelle kulturliv i Haugesund kommune.	100%
Haugaland interkommunale miljøverk IKS	Selskapet skal tjene innbyggerne i deltakerkommunene best mulig når det gjelder rimelige og gode renovasjonstjenester.	57,5 %
Karmsund Havn IKS	Selskapets formål er å planlegge, utbygge og drive havner, samt å trygge ferdselen, på vegne av de kommuner som er deltakere, jf. § 4, og ivareta disse kommuners oppgaver, rettigheter og forpliktelser i samsvar med den til enhver tid gjeldende havne- og farvannslovgivning, jf. havneloven. Haugesund er, sammen med Karmøy kommune, største eier og eier selskapet sammen med Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn.	38,46%
Haugaland Bompengeselskap AS	Formålet med selskapet er å finansiere deler av utbyggingen av RV47 T-forbindelsen, tilføre kapital herunder lån som forrentes og inndras ved oppkreving av bompenger, samt administrere denne ordningen inntil lånene er nedbetalt. Selskapet har ikke erverv som formål.	33,33%
Haugaland Kraft AS	Formålet med selskapet er være eierskap i selskaper som driver produksjon av fornybar energi, sikker og kostnadseffektiv overføring og omsetning av energi, og som tilbyr sikker og kostnadseffektive bredbåndstjenester hvor det naturlig styrker kjernevirksomheten i konsernet, samt hva hermed står i forbindelse, herunder å delta i andre foretak som driver tilsvarende virksomhet. Selskapet skal også ivareta konsern- og hovedkontorfunksjoner.	31,97%
Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS	Formålet med selskapet er å tilby sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i deltakerkommunene og nærliggende kommuner. Selskapet skal drives i balanse slik at inntekter fra kommunene dekker kostnadene.	30,99%
Krisesenter Vest IKS	Selskapet skal, på vegne av eierkommunene, sikre etterlevelse av krisesenterlovens § 2 a), b) og c). Selskapet skal være et rådgivende organ for eierkommunene i etterlevelse av lovens § 2 d). Selskapet har ikke som formål å drive virksomhet som gir utbytte til eierkommune.	20,21%
Kinor AS	Selskapet er delvis eid av Haugesund Kultur- og Festivalutvikling KF. Selskapet skal tilby og levere fellestjenester til eierselskapene og andre for å sikre et godt kinotilbud, samt alt som herved står i forbindelse.	17%
Haugalandspakken AS	Formålet med selskapet er å finansiere deler av utbyggingen av transportsystemet på Haugalandet, tilføre godkjente prosjekter kapital herunder lån som forrentes og inndras ved oppkreving av bompenger, samt administrere denne ordningen inntil lånene er nedbetalt. Selskapet har ikke ansvar for prioritering av prosjekter og tiltak.	12,50%
Filmkraft Rogaland AS	Formålet med selskapet er å arbeide for utvikling og finansiering av film og TV-produksjoner, samt utvikling av filmnæringen til å gi kontinuerlig virksomhet og økt	10%

	verdiskapning i Rogaland samt alt som står i forbindelse med dette.	
Haugaland Vekst IKS	Selskapets formål er, på vegne av deltakerkommunene, å drive slikt nærings- og regionalutviklingsarbeid som ellers normalt ville bli utført av kommunene selv, dvs. samarbeid for å fremme og utvikle Haugesundsregionen samt relevant lokalt næringsarbeid, i samsvar med avtale med den enkelte deltakerkommune.	9,09%
Universitetsfondet for Rogaland AS	Formålet med selskapet er å sikre et best mulig tilbud av undervisning og forskning på universitetsnivå innen fagområder som dekker regionens behov, og som yter vesentlige bidrag til landets samlede kunnskapsbehov.	7,89%
Odda Vegfinans AS	Formålet med selskapet er å stå for delfinansiering av planlegging og bygging av ny vei og ny tunnelloøsning for E134 innenfor planområdet som er definert i vedtatte kommunedelplaner for Odda og Vinje kommuner fra 2008, og å bidra til rask og god realisering av prosjektet.	4%
E134 Haukelivegen AS	Selskapet skal arbeide for utbygging og standardheving av E134 Haukelivegen og RV23.	

2.2 Oversikt over selskaper utenfor kommunelovens § 80

Selskap	Formål	Eierandel
Haugesund kommunale pensjonskasse	Pensjonskassens formål er å yte pensjoner til medlemmene og andre som er pensjonsberettiget.	93,1%
AS Haugaland Industri	Selskapets formål er å drive fabrikasjon, omsetning og annen virksomhet som kan øke yrkesvalghemmedes muligheter for tilbakeføring til det ordinære arbeidsmarked.	43,78%
Haugesund Stadion AS	Selskapets formål er å erverve, utvikle, bygge, eie, vedlikeholde, leie ut og drive anlegg i forbindelse med utbygging og drift av Haugesund stadion, samt skaffe kapital til utbygging av Haugesund stadion. Selskapet skal også kunne delta i andre foretak, med målsetting om å skaffe økonomiske midler til å bygge, eie og drive idrettsanlegg i Haugesund, herunder ved salg og kjøp av eiendommer og/eller eiendomsforetak.	40%
Haugalandmuseene AS	Formålet til selskapet er å tjene samfunnet og dets utvikling ved å drive museumsfaglig virksomhet innenfor innsamling, forskning, forvaltning og formidling av dokumentasjon og informasjon ellers om Nord-Rogalands natur- og kulturhistorie.	28%
Musikkselskapet Nordvegen AS	Selskapets formål er å fremme bruk av fagmusikere ved å organisere eller arrangere konserter på de forskjellige arenaer i regionen, i offentlig regi som konsertsaler og tilsvarende, samt skoler, institusjoner og lignende.	26,67%
Den norske Filmfestivalen AS	Selskapets formål er å arrangere Den norske Filmfestivalen som et årlig nasjonalt kulturarrangement etter retningslinjer fastsatt av generalforsamlingen.	20%
Destinasjon Haugesund og Haugalandet AS	Formålet til selskapet er markedsføring av reiselivsbedrifter i regionen og andre aktiviteter som naturlig faller sammen med dette, herunder å delta i andre selskaper med lignende virksomhet, kjøp og salg av aksjer, eller på annen måte gjøre seg interessert i andre foretagender.	19,77%

Garpeskjør Eiendom AS	Selskapet er delvis eid av Kamsund Havn IKS (50 prosent). Eierskapet deles med Caiano Eiendom AS.	19,23%
HIL-Hallen AS	Selskapets formål er å bygge, eie og drive idrettssenter samt stå for utleie av hallen og annen virksomhet som står naturlig i sammenheng med dette.	10%
Aski AS	Aski har som formål å utføre yrkeshemmede arbeidstakere til det ordinære arbeidsliv gjennom prøving, trening og kvalifisering.	7,80%
Kinovasjon Norge AS	Selskapet er delvis eid av Haugesund Kultur- og Festivalutvikling KF. Selskapets formål er å eie og eller ha eierandeler i selskaper som driver med virksomhet tilknyttet kinodrift i Norge.	6,83%
Vikinglandet Utvikling AS	Selskapet er delvis eid av Destinasjon Haugalandet AS (33,33%). Andre eiere er Advis AS og Lufthavnbygging AS med 33,33% hver.	6,58%
Vise- og lyrikkfestivalen Haugesund AS	Selskapets formål er å arrangere Vise- og lyrikkfestivalen i Haugesund som et årlig kulturarrangement, ved å ta utgangspunkt i en av Norges eldste festivaler.	5%
Marin Energi Testcenter AS	Formålet til selskapet er å stille til disposisjon testfasiliteter for ny teknologi innen marin fornybar energi under ulike forhold, samt bistand og alt som herved inngår.	1,98%
Norsk Bane AS	Selskapet skal planlegge og realisere et høyfarts-banenett i Norge og gjennomføre de tiltakene som synes nødvendige for å kunne oppnå dette.	0,95%
Sunnhordlandsambandet AS	Selskapet skal arbeide for at en ferjefri vei mellom Stord og Bergen, med bru over Langenuen, kjem med i NTP. Når Sunnhordlandsambandet er kommet inn i NTP, skal selskapet jobbe for at Sunnhordlandsambandet blir realisert.	0,92%
Biblioteksentralen SA	Biblioteksentralen skal være et serviceorgan for alle typer offentlige biblioteker. Biblioteksentralen har til oppgave å være hovedleverandør av produkter og tjenester til biblioteker og lignende institusjoner.	0,61%
Fjord Norge AS	Selskapet skal jobbe med internasjonal markedsføring og tilrettelegging for salg for reiselivet i Rogaland, Hordaland, Sogn og Fjordane og Møre og Romsdal. Det skal særlig arbeides med sesongutvidelse.	0,20%

3 Selskapskontroll 2016-2020

Under følger prioriterte selskapskontroller. Under hver selskapskontroll er det foreslått relevante tema i samsvar med den analysen som har blitt gjennomført. Endelig utforming av problemstillinger og timeomfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av selskapskontroll.

Prosjekt	Tema
1 Eierskapskontroll	• Kommunens forvaltning av eierskapsporteføljen ○ Oppfølging av selskap ○ Forventinger til inntekter ○ Risikoanalyser ○ Betydning for kommunens budsjett ○ Informasjon til de folkevalgte
2 Karmsund Havn IKS	• Eieroppfølging av selskapet • Drift
3 Haugesund stadion AS	• Eieroppfølging av selskapet • Drift
4 Haugaland Vekst	• Eieroppfølging av selskapet • Drift - næringsarbeid og utvikling for Haugesund kommune

Dersom bystyret ber kontrollutvalget gjennomføre en selskapskontroll, eller kontrollutvalget gjør risiko- og vesentlighetsvurderinger som tilsier at andre selskapskontroller bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for selskapskontroll. Dersom kontrollutvalget finner det hensiktsmessig kan plan for selskapskontroll rulleres i løpet av perioden.

4 Gjennomføring av selskapskontroll

4.1 Fremgangsmåte

Uavhengig av hvilke form for selskapskontroll som gjennomføres, vil revisjonen følge standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) så langt dette er praktisk mulig, ettersom det ikke er utarbeidet en egen standard for selskapskontroll.

Hvilke metoder som blir brukt for datainnsamlingen i de ulike selskapskontrollene er avhengig av endelige problemformuleringer i de enkelte prosjektene. Generelt blir det brukt en kombinasjon av flere metoder for å sikre tilstrekkelig bredde i datamaterialet til å kunne utføre en helhetlig analyse og vurdering. En slik metodetriangulering bidrar også til kvalitetssikring ved at en kan sammenligne funn fra de ulike tilnærmingene.

Mulige metoder for datainnsamling og -analyse kan være:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørreskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontroller og rutiner

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykkede selskapskontroller er at kontrollutvalget sammen med revisjonen avgrenser og definerer prosjektene ved hjelp av å konkretisere formål, hvilke problemstillinger som skal bli undersøkt og hvilke kriterium en forventer at revisor skal legge til grunn. Dette kan gjøres ved bestilling av de enkelte prosjektene. Før en selskapskontroll startes opp skal kontrollutvalget godkjenne en prosjektplan som beskriver hvordan prosjektet skal gjennomføres.

4.2 Gjennomføring og rapportering

Revisjonen vil alltid starte en selskapskontroll med å sende et oppstartsbrev med informasjon om prosjektet til rådmannen og eventuelt det aktuelle selskapet. Rapporten vil også bli sendt til høring til rådmannen og eventuelt det aktuelle selskapet før den legges frem for kontrollutvalget. Etter at kontrollutvalget har behandlet rapporten utarbeides det en innstilling som blir oversendt bystyret sammen med rapporten.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.08.16	24/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	151	

BUDSJETT 2017 - KONTROLL OG TILSYN – KONTROLL-UTVALGETS FORSLAG

Vedlegg: Forslag til budsjett for 2017

Saksorientering:

Kontrollutvalget har et vidt arbeidsfelt og er kun underordnet bystyret. Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseer ansvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være bestillerrollen. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingene til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Dersom kontrollutvalget ønsker å foreta en tilleggsbestilling hos revisor utover det gjeldende oppdrag, må utvalget anmode bystyret om en høyere ramme.

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å utarbeide budsjettforslaget for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Da kontrollutvalget kun er underlagt bystyret, skal kontrollutvalgets budsjettvedtak i henhold til forskriften legges fram for bystyret i forbindelse med at kommunen samleder budsjett for 2017 skal vedtas.

Budsjettet skal omfatte alle utgifter forbundet med kontrollutvalgets, sekretariatets og revisjonens samlede virksomhet. Dette gir kontrollutvalget et forpliktende ansvar for budsjett og regnskap tilsvarende det de enkelte resultatenheter i kommunen har. Forskriften pålegger kommunen å ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor **lovpålagte** oppgaver.

I rapporten ”85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane” var **tilråding 73**:

- *Kommunestyra må setje av tilstrekkelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.*

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyre”.

Budsjettforslaget er delt inn i tre hovedpunkter: utgifter til kontrollutvalgets samlede virksomhet, utgifter til kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

1. Kontrollutvalgets utgifter

Kontrollutvalgets egne utgifter er videreført som i inneværende år. Kontrollutvalget fastsetter ikke selv møtegodtgjørelsen, men den er innarbeidet i budsjettforslaget for å synliggjøre samlede tilsyns- og kontrollutgifter. Budsjettet forutsetter en aktivitet i utvalget som tidligere år med 8 møter i kalenderåret.

Kontrollutvalget har åpne møter og møtene avholdes på rådhuset. Det er ikke lagt opp til bevertning på møtene. Det er lagt inn midler til kursdeltakelse og medlemskap i nettverk for kontrollutvalg. Budsjettforslaget er basert på utvalgets framlegg i fjor.

2. Sekretariatet

Haugesund kommune er medeier i det interkommunale selskapet Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS og kjøper sekretariatstjenestene for kontrollutvalget herfra. Representantskapet vedtok budsjettet for 2017 i møte 25.06.16, sak 6/16. Budsjettet er utarbeidet på bakgrunn av selskapsavtalen, der det skal betales en årlig fast grunnsum og etter medgått timeforbruk basert på eierandel.

Kostnadene for Haugesund neste år er satt til kr 354.000, som utgjør en økning på 4 %. I prisen innbefatter normal aktivitet i utvalget, saksbehandling, utsending av innkallinger og utskrifter, arkivhold m.m.

3. Revisjonskostnader

Regnskapsrevisjonen utføres innenfor fastsatt lovbestemte krav og til en fast pris med enhver tid gjeldende leverandør. I anbud er det lagt opp til opsjon for kjøp av timer til forvaltningsrevisjon og andre kontroller med opptil 750 timer. For 2017 er det budsjettet med en leveranse opptil kr 1.000.000. Ny avtaleperiode og nye priser gjelder fra 01.07.16.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag

For oversikt over budsjettforslaget for 2017, se eget vedlegg. Kommunen betaler merverdiavgift på kjøp av tjenester fra revisor. Disse blir refundert, slik at denne posten skal gå i null. Det blir foreslått et samlet budsjett på kr 1.538.000 eksklusiv mva for kontroll og tilsyn for 2017.

Kontrollutvalget er direkte underlagt bystyret. Forskriften pålegger derfor kommunen å sørge for at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapets innstilling til bystyret, slik at dette forslaget er kjent for bystyret når totalbudsjettet skal behandles.

Sekretariatet forutsetter at dersom det skjer en reduksjon i budsjettforslaget, skal det skje av formannskap/bystyre i tråd med forskriftene og ikke av administrasjonen. Dersom bystyret vedtar endringer i kontrollutvalgets budsjettforslag må dette meldes til kontrollutvalgets sekretariat.

Saken legges frem for kontrollutvalget til diskusjon knyttet til utvalgets prioriteringer for kommende år, samt en anbefaling til bystyret for kommende års ramme for kontroll og tilsynsarbeidet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL INSTILLING:

Haugesund kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Haugesund kommune med en totalramme på **kr 1.538.000 eks. mva.** for 2017 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	184.000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	354.000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1.000.000
Totalt	kr	1.538.000

Aksdal, 23.08.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

BUDSJETT 2017

KONTROLL OG TILSYN - HAUGESUND KOMMUNE

ART I KOSTRA	TEKST	UTVALGET	SEKRE- TARIAT	REVISJON	BUDSJETT 2017	UTVALGETS BUDSJETT 2016	Merk- nader
1081	Godtgjørelse leder	28 335			28 335	28 335	
1081	Godtgjørelse medlemmene	50 976	-	-	50 976	50 976	1
	Telefongodtgjørelse leder	2 000			2 000	2 000	
1080	Tapt arbeidsfortjeneste	20 000	-	-	20 000	20 000	
1099	Arbeidsgiveravgift	11 189	-	-	11 183	11 183	
0	Lønnsutgifter	112 500	-	-	112 500	112 494	
1150	Kurs og opplæring	50 000	-	-	50 000	60 000	
1171	Skyss og kostgodtgjørelse	15 000	-	-	15 000	15 000	
11950	Medlemskap og kontingenter	6 500	-	-	6 500	8 000	
1	Andre utgifter	71 500	-	-	71 500	83 000	
1370	Kjøp av KPMG AS	-	-	1 000 000	1 000 000	1 070 000	2
1375	Kjøp fra HKS IKS	-	354 000	-	354 000	337 000	3
3	Kjøp av tjenester	-	354 000	1 000 000	1 354 000	1 407 000	
	TOTALT	184 000	354 000	1 000 000	1 538 000	1 602 494	

Merknader:

1. Planlagt 8 møter i 2017 (1062 x 8 x 6)
2. Innkluderer regnskaps- og forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroll
3. Innkluderer sekretariatstjenester for utvalget sine møter

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.08.16	25/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET 2016

Vedlegg: Egenvurdering av uavhengighet, av 19.08.16 - fra KPMG 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 «Egenvurdering av uavhengighet», av 19.08.16 fra oppdragsansvarlig revisor Roald Stakland, til orientering.

Aksdal, 23.08.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

Telephone +47 04063
Fax +47 52 70 37 70
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

VEDLEGG SAK 25/16
Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 22.08.16
Journalført: 16/2691 og 4
Arkivkode: 33

Haugesund kommune

Egenvurdering av uavhengighet, jf forskrift om revisjon § 15

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

Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.

Pkt. 2: Medlem i styrende organer

Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit

Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.

Pkt. 4: Nærstående

Undertegnede ektefelle er ansatt som hjelpepleier i omsorgssektoren i Haugesund kommune, men har ikke slik tilknytning til Haugesund kommune at det kan svekke min uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet

Undertegnede yter ikke rådgivnings- eller andre tjenester overfor Haugesund kommune som er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet

Pkt. 6: Tjenester under Haugesund kommunes egne ledelses- og kontrolloppgaver

Undertegnede yter ikke tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige

Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Haugesund kommune.

Pkt. 8: Andre særegne forhold

Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Haugesund, 19.08.2016

KPMG AS



Roald Stakland
Statsautorisert revisor