

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 14. juni 2016
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, nordre komitèrom

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

Rådmannen er invitert i sakene 15 og 16

SAKLISTE:

13/16 Godkjenning av protokoll fra møte 03.05.16

14/16 Referat- og orienteringssaker 14.06.16

15/16 Oppfølging av rapport - «Psyisk helsearbeid for barn og unge»

16/16 Oppfølging av rapport – Haugaland Kraft/Haugaland Næringspark AS

17/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2020 – oppstart av prioriteringsarbeidet

18/16 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2016-2020 – oppstart av prioriteringsarbeidet

Eventuelt

Aksdal, 06.06.16

Gudvin Selsås (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sakene 15 og 16)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.06.16	13/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 03.05.16

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 03.05.16

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 03.05.16 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 03.05.16 godkjennes.

Aksdal, 06.06.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag 3. mai 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. 09.15
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:	Revisor Else Holst-Larsen, Deloitte AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Ole Bernt Thorbjørnsen, kommunaldirektør Jo Inge Hagland, konst. økonomisjef Mari Rønnevik og rådgiver Anders Agdestein i sak 11 Kultursjef Eilif Fjon og økonomisjef Atle Myklebust, KUF KF i sak 12
MERKNADER TIL INNKALLING:	Utvalget påpekte at ettersendelse av saker ikke er ønskelig, med unntak av hastesaker. Utvalget ønsker alle saksdokumenter på nettbrettet.
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge: 11, 12, 10, 9

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 09/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL 05.04.16

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.04.16 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 03.05.16:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.05.16:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.04.16 godkjennes.

SAK 10/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 03.05.16

- 27. Statusrapport pr. mai 2016
- 28. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
- 29. Representantskapsmøte 23.05.16 – Krisesenter Vest IKS
- 30. Representantskapsmøte 25.05.16 – HIM IKS
- 31. Generalforsamling 06.06.16 – Haugaland Kraft AS
- 32. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov
- 33. Generalforsamling 04.05.16 - Røvær Utvikling AS

Behandling i kontrollutvalget 03.05.16:

Leder gikk igjennom referatsakene. Revisor gav en kort orientering om det pågående arbeidet med forvaltningsrevisjonsrapport om «*Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever*». Thorleif Thormodsen orienterte kort fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS. Sekretær opplyste om generalforsamling i Røvær Utvikling AS.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.05.16:

Referatsakene 27 – 33 blir tatt til orientering.

SAK 11/16 HAUGESUND KOMMUNE – UTTALELSE TIL REGNSKAPET FOR 2015

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Haugesund kommunes årsregnskap for 2015 slik den foreligger/ med disse endringene/ med disse tilleggene....

Behandling i kontrollutvalget 03.05.16:

Kommunaldirektør Hagland orienterte om regnskapet og delte ut et sammendrag på papir. Han ble supplert av rådmannen.

Det var et godt økonomisk resultat i 2015. Netto driftsresultat var på 48 mill. kr, som gav et resultat på 1,9 %. Det var en klar forbedring fra de senere årene. Utgiftsnivået var holdt lavt og brutto driftsutgifter var nærmest uendret fra året før. Brutto driftsinntekter hadde økt med 5,3 % fra året før. Bystyrets målsetting om nedbetaling av underskudd på 25 mill. ble oppfylt.

Bruttoinvesteringer var på 166 mill. kr, som var finansiert ved låneopptak og salg av eiendommer.

Rådmannen og kommunaldirektøren svarte på spørsmål, blant annet om pensjon, premieavvik, verdisetting av aksjene i Haugaland Kraft AS, rasjonell drift og lånegjeld. Det ble også drøftet om det var mulig å få et regnskap på funksjonsnivå, eventuelt i årsmeldingen.

Revisor orienterte om at det var avgitt revisjonsmelding uten merknader, og at det ikke var noen spesielle saker å bemerke.

Utvalget sluttet seg til uttalelsen slik den var lagt frem.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.05.16 og innstilling til bystyret:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Haugesund kommunes årsregnskap for 2015 slik den foreligger:

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

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

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

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Haugesund kommunes årsregnskap for 2015.

**SAK 12/16 KULTUR- OG FESTIVALUTVIKLING KF –
UTTALELSE TIL REGNSKAPET FOR 2015**

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til KUF sitt årsregnskap 2015 slik den foreligger/med disse endringene/med disse tilleggene.....

Behandling i kontrollutvalget 03.05.16:

Kultursjef Fjon og økonomisjef Myklebust orienterte. 2015 hadde vært et krevende år for administrasjonen i KUF. Organisasjonen hadde fått flere oppgaver og flere ansatte i sammenheng med omorganisering. Det var høye inntektskrav til organisasjonen, og arbeidet med å skaffe sponsorinntekter og søking av midler utenfra var krevende.

Alle enhetene hadde drevet i balanse og regnskapet var gjort opp med overskudd. Driften av kinoen hadde gått veldig bra. Medlemmene fikk svar på spørsmål, blant annet om pensjonsforpliktelser, organisering av sponsorer, måling av besøkende og måling av aktivitetsnivå.

Revisor orienterte om deres arbeid og at det var avlagt ren revisjonsberetning. Utvalget sluttet seg til uttalelsen slik den var lagt frem.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 03.05.16 og innstilling til bystyret:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til KUF sitt årsregnskap 2015 slik den foreligger:

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

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

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt.

Utvalgsleder takket regnskapsrevisor Else Holst-Larsen og Deloitte AS for et godt samarbeid i den perioden de hadde vært kommunens revisor og revisjonsselskap.

Neste møte: tirsdag 14.06.16, kl. 08.00

Foreløpige saker: overordnede analyser, planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, oppfølging av rapport om «*Psykisk helsearbeid for barn og unge*», oppfølging av selskapskontroll i Haugaland Kraft AS/Haugaland Næringspark AS

Haugesund/Aksdal, 03.05.16

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.06.16	14/16
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 14.06.16**Saksvedlegg:**

- 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

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 34 – 42 blir tatt til orientering.

Aksdal, 06.06.16

Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. juni 2016

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever	08.02.16	272 timer	Under utarbeidelse	Høsten 2016	Deloitte
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	24.11.15	14.06.16			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	
Psykisk helsearbeid for barn og unge	30.09.14	09.06.15	02.09.15	14.06.16	
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	24.11.15	14.06.16			Deloitte
Haugaland Kraft AS/ Haugaland Næringspark	03.09.14	17.03.15	22.04.15	14.06.16	

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	15.03.12	29.05.12	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	16.10.13/ 15.10.14	03.09.14	Avsluttet
Økonomistyring og budsjettering	30.11.10	14.06.11	19.10.11/ 25.02.15	27.01.15	Avsluttet
Arbeidsmarkedsbedriftene	29.01.13	22.10.13	11.12.13	28.10.14/ 09.06.15	Avsluttet
Granskning Uni-K	15.01.14	18.03.14	23.04.14	28.10.14/ 09.06.15	Avsluttet
Oppfølging av sykefravær	27.08.13	10.06.14	15.10.14	09.06.15	Avsluttet
Filmkraft Rogaland AS	28.01.14	30.09.14	15.10.14/ 11.05.16	29.09.15/ 05.04.16	Avsluttet

Dag 1	Tirsdag 7. juni 2016
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen Styreleder Per Rune Vereide , FKT
10.15 – 10.45	Åpning Statssekretær Grete Ellingsen (H), Kommunal- og moderniseringsdepartementet
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 11.30	Overordnet om kontrollutvalgets rolle og oppgaver – herunder om lederrollen og om hvordan heve status og synliggjøre kontrollutvalget Kontrollutvalgsleder Dag Robertsen (Ap), Moss kommune
11.45 – 12.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.00 – 12.15	Pause (Kaffe)
12.15– 12.45	Offentlige anskaffelser – hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på? Sekretariatsleder Anneline Vingsgård , KOFA
12.45 – 13.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE 2016 I FKT
14.00 – 14.30	Registrering til årsmøte 2016
14.30 – 15.30	Årsmøte 2016
17.00 – 23.00 (ca.)	Felles utflukt m/Skibladner, inkl. middag

Dag 2	Onsdag 8. juni 2016
09.00 – 09.45	Korrupsjon Partner Erling Grimstad , BDO AS
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.00 – 10.15	Pause/utsjekking
10.15 – 11.10	Samspill og dialog – politisk ledelse, administrativ ledelse og kontrollutvalg Ordfører Nina Sandberg (Ap), Nesodden kommune Rådmann Anne Skau , Oppegård kommune Nestleder Roar Thun (Ap), kontrollutvalget i Ski kommune
11.10 – 11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.15	Offentlighet, innsyn, åpenhet og åpne/lukkede møter – juridiske utfordringer for kontrollutvalget Avd.dir./advokat Tor Allstrin , KS Advokatene
13.15 – 13.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.30 – 13.45	Pause
13.45 – 14.45	Mennesket er det viktigste verktøyet Uansett hvem vi er og hva vi gjør, så er vi folk i møte med andre folk. Hvordan tolke og takle hverandre i en utfordrende arbeidsdag. Motivator Thor Brekkeflat , daglig leder Hva skal til AS og nestleder av kontrollutvalget i Bergen kommune
14.45 – 15.00	Avslutning Avtroppende styreleder Per Rune Vereide og påtroppende styreleder NN i FKT

HAGESUND KULTUREIENDOM AS

Årsberetning for 2015

Virksomhetens art

Selskapets formål er i samarbeid med Hagesund kommune å drive virksomhet til fremme av kulturlivet og kulturtilbudet i kommunen herunder ved å eie og disponere fast eiendom som primært tar sikte på å fremme nevnte virksomhet, samt direkte å delta i virksomhet som andre driver til fremme for kulturelle formål.

Selskapets virksomhet skal ikke ta sikte på økonomisk overskudd for utdeling av utbytte. Eventuelt overskudd skal benyttes til fremme av selskapets formål.

Hagesund Kultureiendom AS (HKE AS) eies 100 % av Hagesund Kultur og Festivalutvikling KF (KUF KF).

Selskapet har ingen fast ansatte, men får tjenester fra KUF KF sin administrasjon.

Styret

Styret er politisk valgt, samt en representant for Hagesund kunstforening

I 2015 har styret hatt følgende sammensetning:

- Arne Førre (H) - leder
- Sølvi Fredsvik Hillestad (Frp)
- Gudrun Caspersen (Ap)
- Marius Wenneck Rønnevik (V)
- Mona Elin Aarø – Hagesund kunstforening

I tillegg har daglig leder møte- tale- og forslagsrett i styremøtene.

Det har vært fem styremøter samt ordinær generalforsamling.

Årets drift

Hagesund Kultureiendom AS har ansvaret for investeringer, vedlikehold og forsikringer av Festiviteten, Billedgalleriet og Edda kino. I tillegg til å legge til rette for ordinær drift av Festiviteten teater og konserthus leier HKE AS lokaler ut til administrasjonen i Kultur og festivalutvikling KF og Hagesund Teater.

Selskapet hadde leieinntekter på kr. 3,7 millioner i 2015, hvorav kr. 2,9 mill. fra Kultur og festivalutvikling KF og kr. 607.000 fra andre leietakere.

Selskapet overtok formelt Sørhauggata 181. Dette ble ervervet i 2014, men overtagelsen ble satt frem i tid siden det var butikkdrift i lokalene. Trygve Larsen AS har nå lagt ned driften. Intersport AS leier lokalene som lager.

I påvente av salg av Kirkegata 179 selskapet lagt opp til en forsiktig satsning for 2015.

Følgende saker har vært prioritert i 2015

- Videre prosjektering av nytt brannalarmanlegg i Festiviteten. Selskapet som opprinnelig hadde avtalen valgte etter selskapets ledelse oppfatning noe kostbare løsninger. Det jobbes derfor med andre løsninger som har et noe mindre kostnadsomfang, men samtidig tilfredsstiller alle krav til akseptabel risiko.
- Utskiftning av kompressorer på hoved aggregatet på ventilasjonsanlegget til Edda kino.
- Fått universell adkomst til Festiviteten ved å montere motoriserte dørpumper.
- Tetting av noen utvendige lekkasjer på Festiviteten.
- En del mindre vedlikeholdsarbeid innen flere fagområder.

Selskapet har solgt aksjene i Haugesund Teater AS til KUF KF. Grunnen for salget var å rendyrke selskapet som et rent eiendomsselskap. Salgsverdien ble satt til pålydende.

Økonomi:

Selskapet har hatt en omsetning på kr. 3.718.506,- og årets resultat viser et underskudd på kr. 300.932,76 - Årets underskudd gir en negativ resultatgrad på 8,1 %. Dette er en forbedring i forhold til 2014 som viste en negativ resultatgrad på 17,9 %.

En stor andel av kostnadene er avskrivninger og finanskostnader. Selskapet har en egenkapitalandel på 49,4 %. Noe som anses for å være tilfredsstillende. Det legges ikke opp til noen nye større investeringer før tilstrekkelige budsjetttrammer/finansiering er på plass.

Utvikling

Det er gjort en del utredninger angående å videreutvikle Edda som et moderne kinosenter, men det er ikke satt noen dato for oppstart av utbygging.

Alle byggene har et vedlikeholdsbehov. Det er satt i gang en plan for å utbedre de forholdene som er mest kritiske.

Fortsatt drift:

Årsregnskapet er satt opp under forutsetning om at fortsatt drift er til stede.

Arbeidsmiljø / likestilling:

HKE AS har ingen faste ansatte. Styret har 5 medlemmer – hvorav 3 kvinner

Haugesund 04.02.2016



Arne Førre
Styreleder



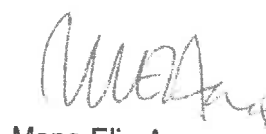
Sølvi Fredsvik Hillestad
Styremedlem



Gudrun Capsersen
Styremedlem



Marius Wenneck Rønnevik
Styremedlem



Mona Elin Aarø
Styremedlem

Haugesund Kultureiendom as

Resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2015	2014
Salgsinntekt		168 307	0
Annen driftsinntekt		3 550 200	3 204 000
Sum driftsinntekter		3 718 507	3 204 000
Lønnskostnad	2	69 913	78 303
Avskrivning på driftsmidler	4	1 250 831	1 056 459
Annen driftskostnad		1 112 337	1 044 197
Sum driftskostnader		2 433 081	2 178 959
Driftsresultat		1 285 426	1 025 041
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		11 109	22 177
Annen finanskostnad		1 597 468	1 620 392
Resultat av finansposter		-1 586 359	-1 598 214
Ordinært resultat		-300 933	-573 173
Årsresultat		-300 933	-573 173
Overføringer			
Overført fra annen egenkapital		300 933	573 173
Sum overføringer		-300 933	-573 173

Haugesund Kultureiendom as

Balanse

Eiendeler	Note	2015	2014
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger	4	91 372 200	89 230 631
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	1 014 300	1 127 061
Sum varige driftsmidler		92 386 500	90 357 692
Finansielle driftsmidler			
Investeringer i datterselskap	5	0	50 000
Sum finansielle anleggsmidler		0	50 000
Sum anleggsmidler		92 386 500	90 407 692
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		210 383	0
Andre kortsiktige fordringer	8	0	161 995
Sum fordringer		210 383	161 995
Bankinnskudd		2 543 877	1 239 142
Sum omløpsmidler		2 754 260	1 401 137
Sum eiendeler		95 140 760	91 808 829

Haugesund Kultureiendom as

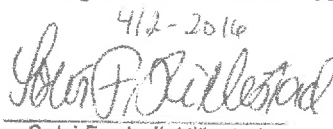
Balanse

Egenkapital og gjeld	Note	2015	2014
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	3	206 400	206 400
Overkurs	7	24 559 564	24 559 564
Sum innskutt egenkapital		24 765 964	24 765 964
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		22 310 722	22 611 654
Sum opptjent egenkapital		22 310 722	22 611 654
Sum egenkapital	7	47 076 686	47 377 618
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	47 954 183	40 000 000
Sum annen langsiktig gjeld		47 954 183	40 000 000
Kortsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	6	0	4 000 000
Leverandørgjeld	8	-308	450 115
Skattetrekk og andre trekk		110 199	-18 904
Sum kortsiktig gjeld		109 891	4 431 211
Sum gjeld		48 064 074	44 431 211
Sum gjeld og egenkapital		95 140 760	91 808 829

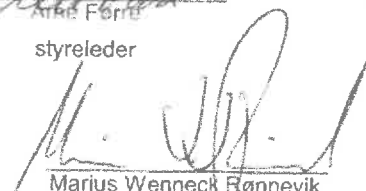
Haugesund

Styret i Haugesund Kultureiendom as


Arne Forth
styreleder

4/2-2016

Sølvi Fredsvik Hillestad
styremedlem


Gudrun Caspersen
styremedlem


Marius Wenneck Rønnevik
styremedlem


Mona Elv Aarø
styremedlem

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

Noter til regnskapet for 2015

Note 1 Regnskapsprinsipper og prinsippendringer
Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Hovedregel for klassifisering av eiendeler og gjeld
Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Hovedregel for vurdering av eiendeler og gjeld
Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi

Selskapet er fritatt for inntekts- og formuesskatt i ht Skatteovens § 2 - 32

Note 2 Ansatte, godtgjørelser m.v.
Selskapet har ingen ansatte.
Styrehonorar er utbetalt kr. 60 000
Det er ikke utbetalt annen lønn, honorar eller andre godtgjørelser til selskapet styre.
Revisor:
Kostnadsført honorar for revisjon utgjør kr. 28 140 eks. mva.
Kostnadsført honorar for andre tjenester revisjon utgjør kr. 7 500 eks mva
Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon og slik ordning er ikke etablert.

Note 3 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.
Selskapets aksjekapital kr 206 400 består av 200 aksjer à kr. 1 032
Haugesund kommune eier 100 % av aksjene i selskapet

Note 4 Varige driftsmidler

	Bygning Festiviteten gnr 40 bnr 366	Bygg Sørhauggt 177 m lomt gnr 40 bnr 438	Bygg Edda m/lomt	Bygg Bilvedgalleri m lomt	H Kirkegt 179 (gamle brannstasj) gnr 40 bnr 627	Sørhauggaten 181 gnr 40 bnr 439
Anskaffelseskost 01.01.	55 081 643	3 591 179	27 053 163	10 024 078	9 322 234	3 000 000
Tilgang i året	303 546		268 859	33 041	0	2 674 193
Avgang i året	0			0		
Mottatte biskudd	0			0		
Anskaffelseskost 31.12.	55 385 189	3 591 179	27 322 022	10 057 119	9 322 234	5 674 193
Akk. avskrivninger	17 673 289	105 979	746 022	296 419	1 101 234	56 793
Balanseført verdi 31.12	37 711 900	3 485 200	26 576 000	9 760 700	8 221 000	5 617 400
Årets avskrivning	568 229	35 240	292 703	102 027	83 078	56 793
Avskrivningsssats	1 %	1 %	1 %	1 %	1 %	0 %

Avskrivningsssats for bygg er endret fra 1,5% til 1% fra forrige år

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

Noter til regnskapet for 2015

Note 4 Varige driftsmidler-fortstatter

	Driftsløpere	Sum driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	3 476 006	111 548 303
Tilgang i året	0	3 279 639
Avgang i året	0	0
Totalte tilskudd	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	3 476 006	114 827 942
Akk. avskrivninger	2 461 706	22 441 442
Balansført verdi 31.12.	1 014 300	92 386 500
Årets avskrivning	112 761	1 250 831
Avskrivningssats	3-10%	

I ervervet av Kirkegaten 179 ble det gitt et tilskudd fra Haugesund kommune. Tilskuddet ble gitt form av eiendommen Kamsundgaten 190, og ble i oppgjøret vedsett til 1. mill. Med tilskuddet fulgte to forutsetninger. En mulighet for kunstner som er midlertidig bosatt i Haugesund i regi av ICORN, og at det inngås leieavtale med Haugaland Kunstverk.

Haugesund Kultureiendom AS har foreløpig ikke fått godkjent rammetilretteleggelse til dette formålet. Oppgradering av bygget i henhold til krav er ikke fullfinansiert, men det jobbes aktivt med å få inn tilskudd fra blant annet statlige og fylkeskommunale midler.

Note 5 Aksjer i datterselskap

Selskapets aksjer i Haugesund Teater er i 2015 solgt til Kultur og Festivalutvikling KF

Note 6 Pantstillelser

Bokført gjeld som er sikret med pant og tignende

Gjeld til kredittinstitusjoner - langsiktig	47 954 183
Sum gjeld til kredittinstitusjoner	47 954 183
Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for bokført gjeld	91 372 200
Panterettens pålydende er	76 000 000
Selskapets langsiktige gjeld med forfall mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt	33 443 000

Note 7 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.	206 400	24 569 564	22 611 654	47 377 618
Tingsinnskudd i året				
Årets resultat			-300 933	-300 933
Egenkapital 31.12.	206 400	24 569 564	22 310 721	47 076 686

Note 8 Fordringer

Utestående fordringer er i balansen oppført til pålydende

Haugesund Kultureiendom as

Resultatregnskap - spesifikasjon

	2015	2014
Salgsinntekt		
3902 Diverse inntekter	-168 306,75	0,00
	-168 306,75	0,00
Annen driftsinntekt		
3601 Husleieinntekter Hgsd. Teater	-345 000,00	-338 000,00
3602 Husleieinntekter Festiviteten	-925 000,00	-900 000,00
3603 Leieinntekter Edda kino	-1 400 000,00	-1 200 000,00
3604 Leieinntekter Haugesund Billedgalleri	-618 000,00	-600 000,00
3606 Leieinntekter Intersport	-199 200,00	-166 000,00
3607 Leieinntekter bolig	-63 000,00	0,00
	-3 550 200,00	-3 204 000,00
Lønnskostnad		
5330 Styrehonorar	60 000,00	60 000,00
5410 Arbeidsgiveravgift	9 408,00	18 303,00
5420 HKP	505,00	0,00
	69 913,00	78 303,00
Avskrivning på driftsmidler		
6000 Avskrivninger Bygninger	1 138 069,95	955 951,73
6011 Avskrivning maskiner/utstyr	112 760,75	100 506,87
	1 250 830,70	1 056 458,60
Annen driftskostnad		
5010 Lønn/ekstrahjelp/overtid	6 217,22	61 079,04
6200 Strøm	20 753,59	19 139,25
6320 Kommunale avgifter	57 986,61	143 119,42
6540 Inventar/utstyr	60 596,88	77 430,60
6600 Vedlikehold bygning	111 916,60	79 572,13
6620 Vedlikehold inventar	351 800,50	269 980,65
6700 Revisjon	36 640,00	52 800,00
6710 Arkitekthonorarer	42 998,75	67 880,40
6720 Advokathonorarer	207 000,35	58 500,00
6800 Administrasjonskostnader	0,00	26 075,20
7500 Forsikringer	159 737,00	130 211,00
7770 Bankgebyrer	44 805,83	43 925,00
7790 Diverse utgifter	11 885,08	14 484,40
7795 Øredifferanser	-1,50	0,00
	1 112 336,91	1 044 197,09

Haugesund Kultureiendom as

Balanse

	2015	2014
Tomter, bygninger		
1110 Bygninger	27 009 800,00	27 066 805,49
1113 Ombygging kjøkken/kafe	1 131 100,00	1 256 872,95
1114 Utvidelse hovedsal	9 539 000,00	9 620 903,24
1115 Tomter	32 000,00	32 000,00
1117 Tomt Sørhauggata 177	3 485 200,00	3 520 440,00
1118 Eiendom Edda kino	26 576 000,00	26 599 844,67
1119 Eiendom Haugesund Billedgalleri	9 760 700,00	9 829 687,09
1120 Brannstasjon	8 221 000,00	8 304 078,01
1121 Sørhauggt.181	5 617 400,00	3 000 000,00
	91 372 200,00	89 230 631,45
Driftsløsøre, inventar og utstyr		
1251 Steinway flygel	20 412,00	22 680,00
1252 Maskiner/Inventar	169 300,00	188 145,83
1255 Teknisk utstyr	824 588,00	916 234,92
	1 014 300,00	1 127 060,75
Investeringer i datterselskap		
1800 Aksjer i Haugesund Teater	0,00	50 000,00
	0,00	50 000,00
Kundefordringer		
1500 Kunder	210 383,44	0,00
	210 383,44	0,00
Andre kortsiktige fordringer		
1570 Andre kortsiktige fordringer	0,00	5 000,00
1742 Forskuddsbetalt forsikring	0,00	156 995,00
	0,00	161 995,00
Bankinnskudd		
1920 DnB 5337.05.79853	296 824,15	412 877,98
1922 DnB 5337.06.25723	1 035,51	1 034,31
1925 DnB 5337.06.20241	241,46	1 240,75
1930 Hgsd. Sparebank 3240.07.17388	267 168,27	716 235,78
1940 Sparebank/SR-Bank 3330.25.72033	1 978 607,15	107 752,82
	2 543 876,54	1 239 141,64

Haugesund Kultureiendom as

Resultatregnskap - spesifikasjon

	2015	2014
Annen finansinntekt		
8050 Renteinntekter	-11 109,06	-22 177,47
	<u>-11 109,06</u>	<u>-22 177,47</u>
Annen finanskostnad		
8150 Renteutgifter	1 597 467,96	1 620 391,85
	<u>1 597 467,96</u>	<u>1 620 391,85</u>
Overført fra annen egenkapital		
8960 Overført fra annen egenkapital	-300 932,76	-573 173,07
	<u>-300 932,76</u>	<u>-573 173,07</u>

Haugesund Kultureiendom as

Balanse

	2015	2014
Aksjekapital		
2000 Aksjekapital	-206 400,00	-206 400,00
	-206 400,00	-206 400,00
Overkurs		
2020 Overkursfond	-24 559 564,00	-24 559 564,00
	-24 559 564,00	-24 559 564,00
Annen egenkapital		
2050 Annen EK (res.fond)	-22 310 721,52	-22 611 654,28
	-22 310 721,52	-22 611 654,28
Gjeld til kredittinstitusjoner		
2247 SR-Bank 3330.79.49518	-39 454 183,00	-40 000 000,00
2249 SR Bank 3330.80.43814	-8 500 000,00	0,00
	-47 954 183,00	-40 000 000,00
Gjeld til kredittinstitusjoner		
2248 Sparebank/SR Bank 3330.79.71653	0,00	-4 000 000,00
	0,00	-4 000 000,00
Leverandørgjeld		
2400 Leverandørgjeld	450 422,90	989 734,28
2401 Leverandørgjeld IB	-450 114,90	-1 439 849,18
	308,00	-450 114,90
Skattetrekk og andre trekk		
2700 Utgående mva	0,00	-716 500,00
2710 Inngående mva	0,00	2 825 751,34
2740 Oppgjørskonto mva	-110 199,46	-2 090 347,00
	-110 199,46	18 904,34

Til generalforsamlingen i Haugesund Kultureiendom AS

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Haugesund Kultureiendom AS som viser et underskudd på kr 300 933,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapets utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Haugesund Kultureiendom AS per 31. desember 2015 og av resultater for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelse om øvrige forhold

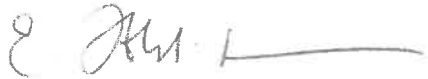
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Haugesund, 12. april 2016
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor



29.04.2016

Til:

- Ordfører Arne Christian Mohn
- Styret

Innkalling til Generalforsamling i Uni-K AS.

Dato: 31.05.16 kl. 12:00

Sted :Styrerommet, Kvalamarka 20, Haugesund.

Saksliste:

- 1- Godkjenning av innkalling.
- 2- Godkjenning av dagsorden.
- 3- Valg av møteleder.
- 4- Valg av minst en person til å undertegne protokollen sammen med møteleder.
- 5- Valg av protokollfører.
- 6- Godkjenning av årsmelding og årsoppgjør for 2015.
- 7- Revisors beretning.
- 8- Endring av bedriftens formål, §3 i Uni-K AS sine vedtekter.
- 9- Fastsettelse av godtgjørelse til styret.
- 10- Godkjenning av godtgjørelse til revisor.
- 11- Valg av styre og styreleder.

Enkel bevertning. Velkommen!

For styreleder
Ole Johan Berge


Daglig leder
Merethe Endresen

UNI-K AS
Kvalamarka 20,
5514 Haugesund

Tlf: 52 86 50 10
E-post: post@uni-k.no
Org.nr : NO 960 618 475 MVA
Bankgiro: 3240.16.44066
www.uni-k.no

**INNKALLING
TIL
ORDINÆR GENERALFORSAMLING
I
HAUGESUND PARKERING HOLDING AS**

Tidspunkt: Onsdag 8. juni kl. 09.00
Sted: Ordførerens kontor - Rådhuset

Dagsorden:

- Sak 1 Godkjenning av innkalling
- Sak 2 Godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2015
- Sak 3 Godkjenning av styrehonorar
- Sak 4 Godkjenning av honorar til revisor
- Sak 5 Valg av styre og styreleder

Haugesund den 23. mai 2016

For styret i Haugesund Parkering Holding AS

Arne Førre
Styreleder

Vedlegg: - Revidert regnskap og styrets årsberetning 2015 – samt revisors beretning

ÅRSBERETNING 2015
for
Haugesund Parkering Holding AS

Virksomhetens art og hvor den drives

Haugesund Parkering Holding AS eier og forvalter aksjer i andre foretak som eier, driver og forvalter parkeringshus og annen fast eiendom i Haugesund sentrum.

Utvikling i resultat og stilling

Resultatet for 2015 er et underskudd på **-17 738**.

Årsregnskapet gir en rettviseende oversikt over utviklingen i selskapet, for resultatet i regnskapsåret og stillingen ved årsskiftet.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2015 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes at denne forutsetningen er til stede.

Arbeidsmiljø

Selskapet har ingen ansatte og har heller ikke hatt ansatte i regnskapsåret.

Likestilling

Selskapet har ingen ansatte og har heller ikke hatt ansatte i regnskapsåret.

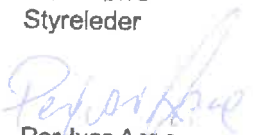
Ytre miljø

Selskapet forurensar ikke det ytre miljø.

Haugesund den 3.5.2016



Arne Førre
Styreleder



Per Ivar Aase
Nestleder



Camilla Nygaard Teikari Bøe
Styremedlem



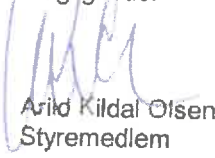
Gudrun Caspersen
Styremedlem



Nils Konrad Bua
Styremedlem



Tor Otto Nilsen
Daglig leder



Arild Kildal Olsen
Styremedlem



Ingrid Lofthus
Styremedlem

KARMSUND HAVNEVESEN (IKS)
Postboks 186
5501 Haugesund
Tlf.: 52703750

Innkalling til møte i havnerådet

Det innkalles med dette til møte i havnerådet, med fremmøte i Ankerbygget på Killingøy.

Torsdag 09.06. 2016
kl. 14.00

Til behandling foreligger:

Sak 02/16 Referatsaker (s. 2)

Sak 03/16 Årsoppgjør - regnskap 2014 (s. 26)

Sak 04/16 Endringer i Prislisten for Karmsund Havn IKS:
11 – Bruk av opplagsplasser
4.2 El strøm for PTI (Pre-trip inspection) (s. 42)

Eventuelt

Forfall bes meddelt KH ved havnedirektøren på telefon 52703750.

Haugesund, 02.06.16

Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

- Varamedlemmer
- Ordførere og Rådmenn i Haugesund, Karmøy, Bokn, Bømlo, Sveio og Tysvær
- Havnestyrets leder (Kristine Skeie)

HAUGALANDSPAKKEN A/SHaugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

1

Mottatt dato: 26.05.16
Journalført: 16/204/øgh/Hua
Arkivkode: 33

Fylkesordføreren i Rogaland
Ordføreren i Bokn kommune
Ordføreren i Etne kommune
Ordføreren i Haugesund kommune
Ordføreren i Karmøy kommune
Ordføreren i Sveio kommune
Ordføreren i Tysvær kommune
Ordføreren i Vindafjord kommune

Haugesund 24.mai 2016.

HAUGALANDSPAKKEN AS – INNKALLING TIL GENERALFORSAMLING.

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling

Tirsdag 14. juni 2016, kl. 15.00.

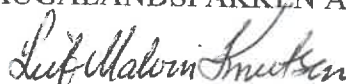
Sted: Statens vegvesen, Rennesøygata 16, Haugesund.

TIL BEHANDLING FORELIGGER:

1. Årsoppgjør for 2015.
Godkjennelse av årsregnskapet og årsberetningen; herunder anvendelse av årsoverskuddet.
2. Fastsettelse av godtgjørelse til styret.
Honorar i fjor ble fastsatt til kr. 30.000,- for styreleder, kr. 15.000,- for styremedlemmer og kr. 1.500,- for varamedlemmer per møte.
3. Valg av styreleder, nestleder, styremedlemmer og varamedlemmer.
4. Valg av revisor.
5. Forslag til endring av vedtektenes § 6.

Vedlegg:

Årsoppgjør, revisjonsberetning, vedtekter og forslag til nye vedtekter.

Med hilsen
HAUGALANDSPAKKEN AS
Leif Malvin Knutsen
styreleder

HAUGALAND BOMPENGESELSKAP A/S 1

Ordføreren i Haugesund kommune
Ordføreren i Karmøy kommune
Ordføreren i Tysvær kommune

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.03.16
Journalført: 16/203/eqh
Arkivkode: 33

Kopervik 17. mars 2016.

**HAUGALAND BOMPENGESELSKAP AS – INNKALLING TIL
GENERALFORSAMLING.**

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling

Tirsdag 14. juni 2016, kl. 15.30.

Sted: Statens vegvesen, Rennesøygata 16, Haugesund.

TIL BEHANDLING FORELIGGER:

Sak 1: Årsoppgjør for 2015.

Godkjennelse av årsregnskapet og årsberetningen; herunder anvendelse av årsoverskuddet.

Sak 2: Fastsettelse av godtgjørelse til styret.

Honorarer i fjor ble fastsatt til kr. 20.000,- for styreleder, kr. 10.000,- for styremedlemmer og kr. 1.000,- for varamedlemmer per møte.

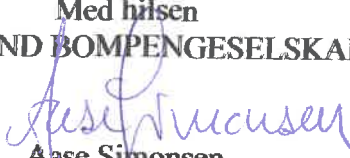
Sak 3: Valg av styreleder, styremedlemmer med personlige varamedlemmer.

Sak 4: Valg av revisor.

Vedlegg:

Årsoppgjør, revisjonsberetning og vedtekter.

Med hilsen
HAUGALAND BOMPENGESELSKAP AS


Aase Simonsen
styreleder

Kopi m/vedlegg:

Statens vegvesen Region vest

Riksrevisjonen

Deloitte AS

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Postadresse:
Postboks 285
4002 STAVANGER

Foretaksnr.:
983 089 992

E-mail:
halvor@rettedal-as.no

Telefon:
906 43 172

INNKALLING TIL ORDINÆR GENERALFORSAMLING HAUGESUND STADION AS

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugesund Stadion AS den 17 juni 2016
kl 12.00 i Karmsundgata 169, Haugesund.

Forslag til saker:

1. Valg av møteleder

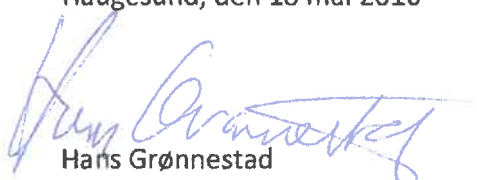
2. Godkjenning av innkallingen

3. Valg av representant til å undertegne protokollen sammen med møtelederen

4. Godkjenning av styrets forslag til årsregnskap og årsberetning, herunder utdeling av utbytte

5. Eventuelt

Haugesund, den 18 mai 2016



Hans Grønnestad

Daglig leder

Haugesund Stadion AS

Årsberetning 2015

Virksomhetens art og hvor den drives

Selskapet virksomhet er å bygge Haugesund Stadion samt å utvikle tilknyttede områder.

Selskapets virksomhet er i Haugesund Kommune.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapslovens § 3-3 bekreftes det at forutsetningen om fortsatt drift er lagt til grunn ved utarbeidelsen av regnskapet. Selskapets egenkapital er tapt, styret mener at egenkapitalen vil bli positiv innen noen år ved positiv drift og salg av eiendom.

Redegjørelse for årsregnskapet

Styret mener at årsregnskapet gir et riktig bilde av eiendeler og gjeld, finansiell stilling og resultat.

Selskapets regnskap viser:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Driftsresultat:	6.883.524	6.197.396
Resultat før skatt:	<u>514.244</u>	<u>350.753</u>
Årsresultat:	<u>375.398</u>	<u>- 173.328</u>

Arbeidsmiljø / Likestilling

Selskapet har ingen ansatte. Styret består av 2 kvinner og 3 menn.

Ytre miljø

Selskapets virksomhet er av en slik karakter at det ytre miljø ikke forurenses og miljø utslipp og avfall er innenfor de krav myndighetene stiller i forhold til konsesjoner og lover.

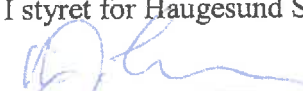
Årsresultat

Selskapets årsresultat foreslås disponert som følger:

Overført	udekket tap	kr	- 173.328,-
Sum overføringer		kr	- 173.328,-

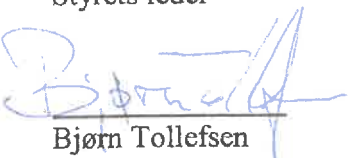
Haugesund, den. 29. april 2016

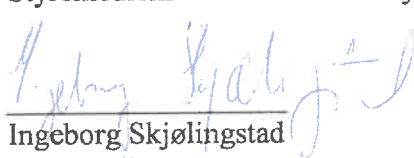
I styret for Haugesund Stadion AS


Kåre Johannes Lie
Styrets leder


Marianne Eidesvik
Styremedlem


Tønnes B. Tønnesen
Styremedlem


Bjørn Tollefsen
Styremedlem


Ingeborg Skjølingstad
Styremedlem


Hans Grønnestad
Daglig leder

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.06.16	15/16
Bystyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV RAPPORT – «PSYKISK HELSEARBEID FOR BARN OG UNGE»

Vedlegg: Brev fra rådmannen, datert 30.05.16

Bakgrunn:

Bystyret vedtok høsten 2012 ny Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2016. I denne planen ble revisjon av kommunens psykiske helsetjenester et prioritert prosjekt. Kontrollutvalget startet, med utgangspunkt i planen, prosessen med å få gjennomført en slik revisjon i 2014 og rapporten ble ferdigstilt i 2015.

Utvalget bestilte en forvaltningsrevisjonsrapport fra Deloitte AS i møtet 30.09.14, sak 35/14 med følgende mandat:

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å vurdere om Haugesund kommune har etablert et tilbud til barn og unge med psykiske vansker eller lidelser som er i samsvar med krav i regelverket. Herunder spesielt om kommunen har et helhetlig og godt koordinert tjenestetilbud som sikrer en god overgang i tjenester fra barn til voksen. Med bakgrunn i formålet er det formulert følgende problemstillinger:

- 1. I hvilken grad har Haugesund kommune integrert målsettinger og planer for kommunens psykisk helsearbeid for barn og unge i kommunens overordnede planverk?*
- 2. Er organiseringen av det psykiske helsearbeidet og tjenestetilbudet i Haugesund kommune hensiktsmessig med tanke på å sikre helhetlige og godt koordinerte tjenester for barn og unge med psykiske vansker eller lidelser?*
 - a. Er oppgaver og ansvar knytt til psykisk helsearbeid tydelig fordelt?*
 - b. Er samhandlingen mellom kommunale enheter tilstrekkelig til å sikre helhetlige og godt koordinerte tjenester?*
 - c. I hvilken grad sikrer kommunen en god overgang i tjenester fra barn til voksen?*
 - d. I hvilken grad er samarbeidet mellom Haugesund kommune og andre tjenesteytere innen helsevesenet tilfredsstillende, når det gjelder tilbudet til barn og unge med psykiske vansker eller lidelser (Fastlege, BUP, DPS, VGS)?*

- 3. Har Haugesund kommune tilstrekkelig med kompetanse og kapasitet til å gi et forsvarlig tilbud til barn og unge med psykiske vansker eller lidelser?*
- 4. I hvilken grad har Haugesund kommune fokus på forebyggende arbeid rettet mot barn i risikosonen?*
- 5. Sørger Haugesund kommune for at barn og unge med psykiske lidelser, som har behov for langvarige og koordinerte tjenester, får tilbud om utarbeidelse av individuell plan?*
- 6. Har Haugesund kommune systemer og rutiner som sikrer at pårørende og brukere får tilstrekkelig informasjon om tjenestetilbudet?*
- 7. Hvordan sikrer Haugesund kommune brukermedvirkning i forbindelse med psykisk helsearbeid knyttet til barn og unge?*
- 8. Har Haugesund kommune et tilfredsstillende tilbud om støttekontakt, fritidsassistanse og fritidsaktiviteter for barn og unge med psykiske vansker eller lidelser?*

Med dette som utgangspunkt gjennomførte Deloitte AS revisjonen i løpet av høsten 2014 og våren 2015.

Revisjonen gjorde rede for sine vurderinger i rapporten og kom med følgende åtte anbefalinger til kommunen:

- 1. Utarbeider overordnede målsetninger og planer for arbeidet med psykisk helse for barn og unge.*
- 2. Tydeliggjør forankringen av ansvaret for psykisk helsearbeid for barn og unge i kommunens virksomhet.*
- 3. Avklarer hvordan man skal sikre tilstrekkelig oppfølging av barn og unge med påvist psykisk sykdom, og hvilket tilbud kommunen skal gi familier med psykisk syke barn.*
- 4. Sikrer at samhandlingen på både individnivå og systemnivå evalueres jevnlig, for å følge med på at den er best mulig tilpasset virksomhetene og brukernes behov.*
- 5. Vurderer om og hvordan de sosiale tjenestene i NAV og enhet for psykisk helse kan få overført informasjon som samles i Stafettloggen når brukere skal ha oppfølging i kommunen etter fylte 18 år.*
- 6. Avklarer om videregående skoler kan delta i bruken av Stafettloggen når det gjelder ungdom med behov for oppfølging fra kommunale tjenester.*
- 7. Styrker kommunens arbeid med individuelle planer, ved blant annet å sikre at alle som innvilges individuell plan også får utpekt en koordinator og at planer evalueres.*

8. *Sørger for at brukeres innspill til det psykiske helsearbeidet for barn og unge i kommunen systematiseres og analyseres, og benyttes i den løpende utviklingen av tjenestene.*

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet 09.06.15, sak 22/15 og bystyret i møtet 02.09.15, sak PS 68/15. Vedtaket var likelydende:

1. *Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Psykisk helsearbeid for barn og unge» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens 8 anbefalinger, pluss at det anbefales at PPT får tildelt nødvendig midler for å dekke sine lovpålagte oppgaver.*
3. *Rådmannen gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 6 måneder.*

Saksorientering:

Rådmannen har i brev av 30.05.16 (se vedlegg) redegjort for administrasjonens arbeid med å etterkomme bystyrets vedtak.

Rådmannen beskriver hva administrasjonen har gjort i forhold til alle åtte anbefalingene fra revisor og som ble vedtatt av bystyret.

Han skriver også at det er to forhold som må nevnes spesielt, og som har betydning for oppfølging og samordning av tjenestene. Det ene går på at den kommunale organiseringen har vært gjenstand for omstilling. Det andre går på at kommunen har tatt i bruk BTI – bedre tverrfaglig innsats gjennom stafettloggen i samtlige skoler og barnehager samt hjelpetjenestene i skoleåret 2015/2016.

Utvalget må drøfte om de finner rådmannens tilbakemelding som dekkende for rapportens anbefalinger.

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporten. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannens ansvar. Det ble satt en frist på 6 måneder fra bystyret fattet sitt vedtak.

Kontrollutvalget kan likevel melde inn videre til bystyret dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

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.

Aksdal, 06.06.16



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær



Haugesund kommune
Rådmannen

VEDLEGG SAK 15/16
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 03.06.16
Journalført: 16/221/094
Arkivkode: 216

Kontrollutvalget

Deres ref.

Vår ref.
Saksnr. 2014/7518
Løpenr. 23447/2016
Arkivkode G70

Saksbehandler
Tore Haaland
Tlf. 52743035

Vår dato
30.05.2016

**FORVALTNINGSREVISJON "PSYKISK HELSE-ARBEID FOR BARN OG UNGE" I
HAUGESUND KOMMUNE - STATUS**

Deloitte gjennomførte i 2015 i samsvar med bestilling fra kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon av psykisk helsearbeid for barn og unge i Haugesund kommune. Rapporten ble forelagt bystyret i møte den 2. september 2015, og det ble vedtatt å oversende rapporten til rådmannen for oppfølging av rapportens 8 anbefalinger og tilbakemelding av status innen 6 måneder.

Rapportens 8 anbefalinger:

1. Utarbeider overordnede målsetninger og planer for arbeidet med psykisk helse for barn og unge.
2. Tydeliggjør forankringen av ansvaret for psykisk helsearbeid for barn og unge i kommunens virksomhet.
3. Avklarer hvordan man skal sikre tilstrekkelig oppfølging av barn og unge med påvist psykisk sykdom, og hvilket tilbud kommunen skal gi familier med psykisk syke barn.
4. Sikrer at samhandlingen på både individnivå og systemnivå evalueres jevnlig, for å følge med på at den er best mulig tilpasset virksomhetene og brukernes behov.
5. Vurderer om og hvordan de sosiale tjenestene i NAV og enhet for psykisk helse kan få overført informasjon som samles i Stafettloggen når brukere skal ha oppfølging i kommunen etter fylte 18 år.
6. Avklarer om videregående skoler kan delta i bruken av Stafettloggen når det gjelder ungdom med behov for oppfølging fra kommunale tjenester.
7. Styrker kommunens arbeid med individuelle planer, ved blant annet å sikre at alle som innvilges individuell plan også får utpekt en koordinator og at planer evalueres.
8. Sørger for at brukeres innspill til det psykiske helsearbeidet for barn og unge i kommunen systematiseres og analyseres, og benyttes i den løpende utviklingen av tjenestene.

Postadresse
Postboks 2160, 5504 Haugesund
Besøksadresse
Rådhusgaten 66

Sentralbord
52 74 30 00
Telefaks

Bankgiro
3240.07.22020
Organisasjonsnr
944 073 787

E-postadresse
postmottak@haugesund.kommune.no

Etter at forvaltningsrevisjonen ble gjennomført og saken ble behandlet av bystyret er det spesielt 2 forhold som bør nevnes, og som har betydning for oppfølging og samordning av tjenestene:

- Den kommunale organisering har vært gjenstand omstilling, og fra 1.4.16 er nå samtlige tjenester for barn og unge (skole, barnehage, barnevern, PPT og helse barn og unge) samlet i ett tjenesteområde, oppvekst.
- Haugesund kommune har tatt i bruk BTI – bedre tverrfaglig innsats gjennom stafettloggen i samtlige skoler og barnehager samt hjelpetjenestene i skoleåret 2015/2016. Ved foreldres samtykke opprettes en stafettlogg der alle tiltak beskrives, blir gitt ansvar og evalueres. Den som er tettest på barnet i tjenestene, har ansvar for loggen. Loggen vil følge barnet / eleven gjennom barnehage / skoleløpet, dersom den ikke avsluttes. Loggen vil sikre enklere samhandling og informasjonsflyt mellom foreldre, barn og faggrupper i kommunen og hindre oppfølgingsbrudd ved alle overganger. Det er nedsatt en tverrfaglig gruppe for oppfølging og utvikling av dette arbeidet

Med dette som utgangspunkt er status knyttet til de 8 punktene som følger:

Utarbeider overordnede målsetninger og planer for arbeidet med psykisk helse for barn og unge.

Det er etter at forvaltningsrevisjonsrapporten ble fremlagt i september ikke utarbeidet nytt planverk for psykisk helsearbeid barn og unge. Føringer for kommunens arbeid har vært statlige føringer fra Helsedirektoratet innen området.

- Jobber for bedre samhandling og samarbeid mellom tjenestene lokalt i oppfølgingen av utsatte barn og unge. Arbeidet skal ses i sammenheng med Regjeringens mål om økt gjennomføring i videregående opplæring, satsing på rus og psykisk helse og etablering av et tettere samarbeid mellom barnevern, helsestasjons- og skolehelsetjenesten, barnehage, skole og NAV. Individuell plan er en rettighet og et virkemiddel på individ- og systemnivå.
- Vurderer kapasitet og kvalitet i helsestasjon og skolehelsetjeneste i forhold til behovene i kommunen.
- Tar i bruk ny oppdatert retningslinje for svangerskapsomsorgen – hvordan avdekke vold (IS-2181)
- Følger opp satsingen for økt rekruttering av psykologer i de kommunale helse- og omsorgstjenestene.

Bedre samhandling og samarbeid mellom tjenestene har hatt førsteprioritet gjennom den omorganisering som er gjennomført pr. 1.4.16. Ledergruppen i tjenesteområde oppvekst har møte hver 14. dag hvor dette er hovedtema.

Arbeidet med en egen oppvekstplan vil bli igangsatt høsten 2016. Psykisk helsearbeid barn og unge vil bli en sentral del i planen. I tillegg er det nedsatt en arbeidsgruppe for evaluering av plan mot vold i nære relasjoner

Tydeliggjør forankringen av ansvaret for psykisk helsearbeid for barn og unge i kommunens virksomhet.

Gjennom den omstilling som er foretatt fra 1.4.16 er samtlige tjenester for barn og unge samlet under tjenesteområdet oppvekst. Det er et av målene for omstillingen at dette skal lette samhandlingen mellom tjenester 0 – 18 år, og det er etablert et lederkollegium bestående av ledere for skole, barnehage, ppt, barnevern og helse barn og unge.

I tillegg har oppvekststyret som politisk fagstyre nå ansvar for område i sin helhet.

Det er tatt initiativ til at det etableres et vurderingsteam bestående av PPT, barnevernet og helse barn og unge og evt. vedtakskontoret tilsvarende vurderingsteamet i enhet for psykisk helse og rus. I tillegg vises til den tverrfaglige gruppen som er knyttet til stafettloggen.

Avklarer hvordan man skal sikre tilstrekkelig oppfølging av barn og unge med påvist psykisk sykdom, og hvilket tilbud kommunen skal gi familier med psykisk syke barn.

Kommunen har en del tiltak på ulike nivå, men dette er fragmentert. Vurderingsteamet som nevnt ovenfor er et av de tiltak som vurderes for å sikre god oppfølging. I tillegg innebærer stafettloggen et internkontrollsystem for oppfølging av denne gruppen. Ytterligere avklaringer vil måtte foretas gjennom den plan som skal utarbeides (jfr. Punkt 1)

Sikrer at samhandlingen på både individnivå og systemnivå evalueres jevnlig, for å følge med på at den er best mulig tilpasset virksomhetene og brukernes behov.

Gjennom samling av tjenester for barn og unge i oppvekst har en styrket samhandlingen, og evaluering vil skje gjennom stafettloggen, vurderingsteamet og ledergruppen i oppvekst.

Vurderer om og hvordan de sosiale tjenestene i NAV og enhet for psykisk helse kan få overført informasjon som samles i Stafettloggen når brukere skal ha oppfølging i kommunen etter fylte 18 år.

Tema er oversendt folkehelseforum for vurdering. Dette vil kunne gjennomføres i løpet av 2017

Avklarer om videregående skoler kan delta i bruken av Stafettloggen når det gjelder ungdom med behov for oppfølging fra kommunale tjenester.

Tema er oversendt folkehelseforum for vurdering. Uansett vil dette ikke kun gjennomføres før høsten 2017

Styrker kommunens arbeid med individuelle planer, ved blant annet å sikre at alle som innvilges individuell plan også får utpekt en koordinator og at planer evalueres.

Det ble utarbeidet nye rutiner for IP i 2015, hvor det er tydeliggjort ansvarsfordelingen mellom Koordinerende enhet (Vedtakskontoret), leder ved aktuell enhet som skal koordinere en IP og den enkelte IP-koordinator.

Koordinerende Enhet i Haugesund gjennomfører to ganger i året IP-samling for de som koordinerer en Individuell plan for barn / ungdom i alderen 0 til 18 år. Det gis også individuell opplæring til koordinatorene som ønsker dette.

Alle barn / unge som av Koordinerende Enhet er innvilget Individuell plan, tildeles en koordinator. Arbeidet med å holde den enkelte IP til et levende dokument som gjenspeiler brukermedvirkning er en kontinuerlig prosess og er et fokusområde.

Sørger for at brukeres innspill til det psykiske helsearbeidet for barn og unge i kommunen systematiseres og analyseres, og benyttes i den løpende utviklingen av tjenestene.

Stafettloggoppfølging i enkeltsaker vil være en måte å få direkte innspill fra brukere. I tillegg har enhetene ulike brukerundersøkelser som kan gi innspill til tiltaksplaner og evalueringer i enkeltsaker.

Vi har i dag flere undersøkelser/kartlegginger som berører dette, herunder elevundersøkelsen, brukerundersøkelser i barnehager, olweusundersøkelsen, ruskartleggingen og Ung data som følges opp med 9.-klassingene.

Analysegruppe knyttet til folkehelseindikatorer er opprettet og rapporterer til tjenesteområdet.

Ledergruppen oppvekst vil bruke dette aktivt i arbeidet med samhandling

Rådmannen

Ole Bernt Thorbjørnsen

Tore Haaland

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	14.06.16	16/16
Bystyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

OPPFØLGING AV RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL AV HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGS PARK AS

Vedlegg: 1. Brev fra Haugaland Kraft AS, datert 27.04.16
2. Brev fra Haugesund kommune, datert 03.06.16

Bakgrunn

Bystyret vedtok enstemmig i møte 22.04.15, sak 24/15 følgende:

- Haugesund bystyre tar Deloitte sin revisjonsrapport «Selskapskontroll – Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS» til orientering.*
- Rapporten oversendes rådmannen, representantskapet og selskapet sitt styre/ledelse for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
- Tilbakemelding til bystyret om oppfølging av vedtaket gis via kontrollutvalget senest innen 12 måneder.*

Haugesund kontrollutvalg vedtok 03.09.14, sak 29/14 etter invitasjon fra Karmøy kontrollutvalg å delta i en selskapskontroll av Haugaland Kraft AS/Haugaland Næringspark AS. De andre eierkommunene deltok også i prosjektet.

Haugaland Kraft AS med datterselskap var blant de prioriterte selskap i Plan for selskapskontroll i Haugesund 2012-2016.

Mandat

Hovedformålet med selskapskontrollen var å undersøke og vurdere om selskapene hadde etablert system og rutiner for å sikre at selskapene driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Rapporten

Med dette som utgangspunkt gjennomførte Deloitte prosjektet høsten 2014 og våren 2015 basert på fjorten ulike problemstillinger. Rapport ble lagt fram for kontrollutvalgene og kommunestyrene/bystyret i eierkommunene i løpet av 1. halvår 2015.

Revisorselskapet Deloitte kom med følgende anbefalinger til selskapet:

- 1. Øker kvinneandelen i styret i Haugaland Næringspark slik at dette tilfredsstiller kravene i aksjeloven.**
- 2. Bidrar til at det gjennomføres dokumentert styreevaluering i henhold til styreinstruksen.**
- 3. Utarbeider rutiner som beskriver hvordan selskapets bestemmelser om habilitet skal praktisere, slik at kravene i forvaltningsloven og aksjeloven blir ivaretatt.**
- 4. Bidrar til at det enkelte styremedlem registrerer sitt styreverv i KS styreregister.**
- 5. Gjennomfører en strukturert og helhetlig risikovurdering knyttet til økonomiske misligheter.**
- 6. Utarbeide veiledning for styremedlemmer som representerer Haugaland Kraft i andre selskapsstyrer.**

Revisorselskapet Deloitte kom følgende anbefalinger til eierkommunene:

- 1. Stille krav om at rapportering fra selskapet inneholder opplysninger som gjør det mulig for eierkommunene å følge opp at KS sine anbefalinger til god eierstyring etterleves.**
- 2. Endrer § 7 i vedtektene slik at de blir i tråd med aksjelovens § 6.1, hvor det framgår at styret i selskaper uten bedriftsforsamling, alltid selv skal velge sin leder.**

Tilbakemelding

I brev av 27.04.16 (vedlegg 1) har Haugaland Kraft AS v/Runar Areklett gitt en tilbakemelding på selskapskontrollen.

Han har redegjort for hva selskapene har gjort i forhold til revisor sine seks anbefalinger. I brevet skriver han at alle punktene er utført. Når det gjelder pkt. 4 er styremedlemmene blitt oppfordret til å registrere seg i KS styreregister. Dette er en frivillig ordning.

I brev av 03.06.16 (vedlegg 2) har Haugesund kommune v/kommunaldirektør Hagland gitt en tilbakemelding på de to anbefalingene som ble gitt til eierkommunene.

I brevet vises det til forslag som er fremmet til årets generalforsamling om å implemtere aksjonsærenes eierstrategi på eiermøte høsten 2016. Når det gjelder pkt. 2 vises det til at vedtektene vil bli foreslått endret ved neste generalforsamling i 2017.

Sekretariatet sine kommentarer

Selskapet og rådmannen har svart på alle tilrådingene. Utvalget må drøfte om de finner selskapets og rådmannens tilbakemelding som dekkende for rapportens anbefalinger.

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at bystyrets vedtak blir fulgt opp. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan styret/administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er styret/rådmannens ansvar. Det ble satt en frist på 12 måneder fra bystyret fattet sitt vedtak.

Kontrollutvalget kan likevel melde inn videre til bystyret dersom kontrollutvalget mener saker ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Det synes ikke aktuelt i denne saken.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

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.

Aksdal, 06.06.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



din egen kraft

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Att: Toril Hallsjø
Tysvær Rådhus
5575 Aksdal

Deres referanse
Tørres
Øyjordsbakken

Deres dato

Vår referanse
207213-v1

Dato
27.04.2016

Tilbakemelding selskapskontrollen 2015

Viser til forespørsel vedrørende oppfølging av selskapskontrollen av Haugaland Kraft AS (HK) og Haugaland Næringspark AS (HNP) som ble gjennomført av Deloitte på vegne av eierkommunene i 2015.

I rapporten anbefalte Deloitte Haugaland Kraft AS å iverksette 6 forbedringstiltak. Alle punktene er utført:

1. *Øker kvinneandelen i styret i Haugaland Næringspark AS slik at dette tilfredsstiller kravene i aksjeloven.*

Det er valgt nytt styre i HNP. Styret består nå av to kvinner og tre menn og kravet til representasjon av begge kjønn i kommuneloven §80a er oppfylt.

2. *Bidra til at det jevnlig gjennomføres dokumentert styreevaluering i henhold til styreinstruks.*

Denne gjennomføres årlig i Questback. Sist gjennomført i februar 2016.

3. *Utarbeide rutiner som beskriver hvordan selskapets bestemmelser om habilitet skal praktiseres, slik at kravene i forvaltningsloven og aksjeloven blir ivaretatt.*

Det er utarbeidet egen rutine for selskapets bestemmelser om habilitet. Rutinen inngår i vår QLM database.

4. *Bidra til at det enkelte styremedlem registrer sitt styreverv i KS styreregister.*

Det er det blitt oppfordret til i styremøte. Nye styremedlemmer oppfordres til å registrere seg. Registreringen er en frivillig ordning.

5. Gjennomføre en strukturert og helhetlig risikovurdering knyttet til økonomiske misligheter. Utarbeide rutine.

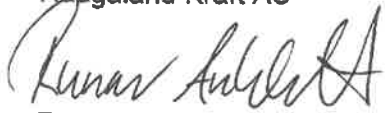
Selskapet har gjennomført ROS analyse knyttet til økonomiske misligheter i selskapets risikorapporteringsverktøy Easyrisk Management. Det ble ikke avdekket forhold som krever ytterligere tiltak. Konklusjonen er at selskapet har gode rutiner for å forhindre økonomiske misligheter. Det er utarbeidet egen rutine i forhold til økonomisk misligheter. Denne inngår i vår QLM database.

6. Utarbeide veiledning for styremedlemmer som representerer Haugaland Kraft i andre selskapsstyrer.

Veiledninger for styremedlemmer er utarbeidet.

Dersom dere har spørsmål eller kommentarer så er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen
Haugaland Kraft AS



Runar Arekløtt
Direktør/Visekonsernsjef

Saksbehandler:

Tørres Øyjordsbakken

Direkte: +47 52 70 71 38

Mobil: +47 476 34 805

E-post: torres.oyjordsbakken@hkraft.no



VEDLEGG SAK 14/16-2

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Att.: Odd Gunnar Høie

Deres ref.

Vår ref.
Saksnr. 2015/3944
Løpenr. 24494/2016
Arkivkode

Saksbehandler
Svein Helge Nilsen
Tlf. 52743188

Vår dato
03.06.2016

**OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLLEN AV HAUGALAND KRAFT AS/
HAUGALAND NÆRINGS-PARK.**

Det vises til deres mail datert 24. mai 2016 vedrørende ovenstående samt til Deloitte rapporten som ble behandlet i bystyret 22. april 2015.

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat hadde følgende kommentarer:

Basert på våre observasjoner og vurderinger i forbindelse med selskapskontrollen, anbefaler revisjonen at eierkommunene iverksetter følgende tiltak:

- 1. Stille krav om at rapportering fra selskapet inneholder opplysninger som gjør det mulig for eierkommunene å følge opp at KS sine anbefalinger til god eierstyring etterleves.*
- 2. Endrer § 7 i vedtektene slik at de blir i tråd med aksjelovens § 6.1, hvor det framgår at styret i selskaper uten bedriftsforsamling, alltid selv skal velge sin leder.*

Når det gjelder pkt. 1 vil det bli tatt opp på generalforsamlingen i selskapet 6. juni 2016, med følgende forslag til vedtak:

Sak 10.16 Orientering fra styre om implementering av aksjonærenes eierstrategi

Karmøy kommune har fremmet sak hvor de ønsker at selskapets styre i eiermøte høsten 2016, skal orientere om styrets arbeid for å implementere aksjonærenes eierstrategi

Forslag til vedtak:

Til eiermøtet høsten 2016, skal styret orientere om styrets arbeid for å implementere aksjonærenes eierstrategi.

Når det gjelder pkt. 2 – så vil vedtektene bli foreslått endret ved neste generalforsamling i 2017.

Vennlig hilsen

Jo Inge Hagland
kommunaldirektør

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	14.06.16	17/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR FORVALTNINGS-REVISJON 2016 - 2020 - OPPSTART AV PRIORITERINGSARBEIDET

Vedlegg: Overordnet analyse for plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020, fra Deloitte

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.

I dette møtet vil den overordnede analysen og forslag til aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon bli presentert av forvaltningsrevisor. Revisor vil gå igjennom analysen med vekt på de prosjekter som de har funnet høyest risiko med når det gjelder måloppnåelse, regelverk og politisk vedtak, basert bl.a. på innspill som kom fram i arbeidsmøtet.

Analysen er vedlagt saksdokumentene.

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.

I forrige periode 2012 - 2015 var følgende områder prioritert i planen:

- | | |
|---|------------------------|
| 1 Forvaltningsrevisjon av boligforvaltningen | -utført i 2012 |
| 2 Forvaltningsrevisjon av kommunens håndtering av sykefravær | -utført i 2013 |
| 3 Forvaltningsrevisjon av psykiske helsetjenester (for voksne og barn) | -utført i 2014 |
| 4 Forvaltningsrevisjon av skole og PPT | -utført i 2015 |
| 5 Forvaltningsrevisjon av IKT og system for arkivering | |
| 6 Forvaltningsrevisjon bestillerkontoret | |
| 7 Forvaltningsrevisjon av bemanning og internkontroll i barnehager | |
| 8 Forvaltningsrevisjon av internkontroll innenfor helse- og omsorgstjenester | |
| 9 Forvaltningsrevisjon av kapasitet og internkontroll i barnevernet | |
| 10 Forvaltningsrevisjon av tildeling av støtte til kultur og idrett | |
| 11 Forvaltningsrevisjon av opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever | -bestilt i 2016 |
| 12 Forvaltningsrevisjon av system for internkontroll i kommunen | |
| 13 Forvaltningsrevisjon av legetjenestene | |

I tillegg til de 13 prioriterte prosjektene var det åtte uprioriterte prosjekt i planen.

Overordnet analyse

I den overordnede analysen kap. 3 har revisor forslått 15 prosjekter med høy risiko og 20 prosjekter med middels risiko.

I dette møtet må utvalget prioritere hvilke område de ser som mest aktuelle for en forvaltningsrevisjon i neste periode. Det er kanskje ikke realistisk at planen inneholder mer enn 5-10 prosjekter, da årlige budsjettmidler tilsier at det blir gjennomført ca. 2 - 3 prosjekt pr år. Minstekravet i forskrift om kontrollutvalget er at det skal gjennomføres minst ett forvaltningsrevisjonsprosjekt hvert år.

Når kontrollutvalget ser seg ferdig med prioriteringene i planen vil den være klar for oversending til bystyret for sluttbehandling. Siste frist er ifølge loven senest innen utgangen av året, dvs. 31.12.16.

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

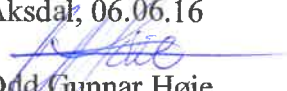
SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

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.....

Aksdal, 06.06.16


Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

Haugesund kommune

Overordnet analyse for plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020



«Overordnet analyse for plan for
forvaltningsrevisjon 2016 - 2020»

Juni 2016

Rapporten er utarbeidet for Haugesund
kommune av Deloitte AS.

Deloitte AS
Postboks 6013 Postterminalen, 5892
Bergen
tlf: 51 21 81 00
www.deloitte.no

Innhold

1.	Innledning	4
1.1	Bakgrunn	4
1.2	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon	4
1.3	Metode	5
1.4	Leserveiledning	6
2.	Oversikt over identifiserte risikoområder	7
2.1	Bakgrunn	7
2.2	Administrasjon og service	8
2.3	Oppvekst	12
2.4	Helse og omsorg	15
2.5	Tekniske tjenester	19
2.6	Kultur og fritid	21
3.	Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt	22
3.1	Prosjekter som er kategorisert som høy risiko	22
3.2	Prosjekter kategorisert med middels risiko (eller områder med høy risiko hvor tiltak eller revisjon er gjennomført)	23
4.	Gjennomførte forvaltningsrevisjoner	25

1. Innledning

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Dette dokumentet er et analysegrunnlag som skal danne grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med plan for forvaltningsrevisjon for 2016-2020.

For at planen skal gjenspeile de viktigste områdene i kommunen der det er behov for forvaltningsrevisjon, har Deloitte gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering (overordnet analyse) av virksomheten til kommunen. I prosessen med den overordnede analysen har det blitt gjennomført møte med kontrollutvalget, intervjuer og spørreundersøkelse.

Analysen er av overordnet karakter, og i stor grad basert på innspill som har kommet frem gjennom intervju, spørreundersøkelse og gjennomgang av tilgjengelig skriftlig informasjon. Informasjon som har fremkommet i intervju og spørreundersøkelse er bare i begrenset grad verifisert av kommunen. Informasjonen er i analysegrunnlaget brukt som indikasjon på risikoforhold som eventuelt bør eller kan følges opp/undersøkes i en forvaltningsrevisjon eller gjennom andre undersøkelser dersom kontrollutvalget og kommunestyret ønsker dette basert på en samlet risiko og vesentlighetsvurdering.

1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

I forskrift om kontrollutvalg går det frem at:

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.

Det er et krav om at planen skal være basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering:

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.

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

Den overordnede analysen skal avdekke indikasjoner på avvik eller sårbare områder i forvaltningen, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne sammenheng viser «risiko» til sannsynligheten for og konsekvensene av at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten.

Risiko bør vurderes innenfor alle kommunens vesentlige tjenesteområder. På bakgrunn av denne risikoanalysen vil det utarbeides forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter og kontrollutvalget må avgjøre hvilke prosjekter de ønsker å prioritere i sin plan for forvaltningsrevisjon.

I regelverket går det fram at kontrollutvalget skal påse at virksomheten blir gjenstand for forvaltningsrevisjon, og er ansvarlig for å bestille forvaltningsrevisjon av revisjonen. Bestilling av prosjekter for forvaltningsrevisjon skal som hovedregel ta utgangspunkt i utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon som skal vedtas av bystyret.

I kommuneloven § 77 er forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I forskrift om revisjon § 7 går det fram at tema for forvaltningsrevisjon kan være å:

- vurdere om forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- vurdere om forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive for å nå målene som er satt på området
- vurdere om regelverket etterleves
- vurdere om forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige
- vurdere om beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav
- vurdere om resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innenfor alle tjenesteområder i kommunen.

1.3 Metode

1.3.1 Dokumentanalyse

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra Haugesund kommunes nettsted, årsmelding 2015, budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019.

1.3.2 Statistikk

Vi har gjennomgått KOSTRA-tall for tjenesteområdene i kommunen. KOSTRA gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Haugesund kommune med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

1.3.3 Intervju

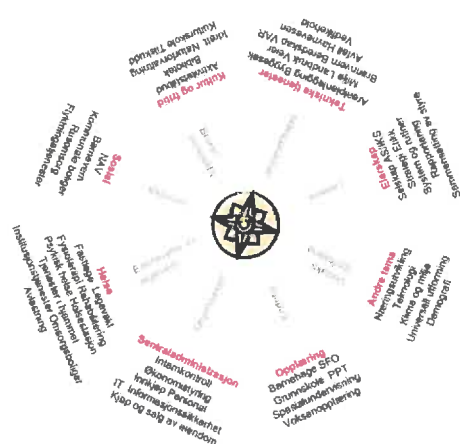
Det er gjennomført intervju med administrativ ledelse (rådmann og tre kommunaldirektører), ordfører og ledere av politiske utvalg (utvalg for plan og miljø, oppvekststyret, helse- og omsorgsstyret). Også gruppelederne ble kontaktet og bedt om å komme med eventuelle innspill til risikoområder eller forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt dersom de ønsket det.

1.3.4 Spørreundersøkelse

Det er sendt ut en elektronisk spørreundersøkelse til alle enhetsledere i Haugesund kommune. Til sammen 31 ledere har svart på undersøkelsen, noe som utgjør 76 % av de som mottok undersøkelsen. Det er også sendt ut en spørreundersøkelse til tillitsvalgte og verneombud. 11 personer har svart, noe som utgjør 48 % av de som mottok undersøkelsen.

1.3.5 Prosessmøte med kontrollutvalget

Innledningsvis i prosessen ble det gjennomført et risikospill i kontrollutvalget hvor det ble gjort en systematisk vurdering av risikoer innenfor det ulike tjenestesektorene i kommunen. I tillegg til kontrollutvalgets faste medlemmer var vararepresentanter til kontrollutvalget og varaordfører invitert til å delta i møtet. Informasjonen fra prosessmøtet er tatt inn som en del av datagrunnlaget for rapporten. Det har også lagt til grunn for intervjuene som er gjennomført.



1.4 Leserveiledning

Innspillene som er samlet inn i forbindelse med den overordnede analysen er systematisert og fremstilt i dette dokumentet. Dokumentet er ment som et grunnlag for kontrollutvalget for å velge ut og prioritere forvaltningsrevisjonsprosjekter.

I **kapittel 1** blir arbeidet med å utarbeide en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse beskrevet, og metodisk framgangsmåte.

I **kapittel 2** presenteres oversikten over identifiserte risikoområder som er et resultat av undersøkelsene vi har gjort i forbindelse med analysearbeidet.

Risikovurderingene danner grunnlag for forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter blir presentert i **kapittel 3**. Forslagene til prosjekter er ikke presentert i prioritert rekkefølge. Prioritering og valg av prosjekter skal kontrollutvalget gjøre. Kontrollutvalget står også fritt til å legge til og/eller ta vekk prosjekter i forhold til listen som her er presentert. Endelig prioritering av prosjekter blir fremstilt i plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016, som skal legges frem for bystyret.

I **kapittel 4** framgår en oversikt over tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

2. Oversikt over identifiserte risikoområder

På bakgrunn av innsamlet og analysert informasjon, vil vi i dette kapittelet oppsummere og vurdere risiko for manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelse og effektivitet som er identifisert innen de respektive områder for Haugesund kommune som er gjennomgått.

Risikonivå er i tabellene farget med rødt som representerer høy risiko eller gult som representerer middels risiko:

Fargesymbol	Beskrivelse av vurdering av risiko
	«Høy risiko» På områder som er merket med rødt mener Deloitte på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelse eller effektivitet. Vurdering av årsak (sannsynlighet) og virkning (konsekvens) grunnlag for Deloitte's risikovurdering for hvert område.
	«Middels risiko» På områder som er merket med gult mener Deloitte på bakgrunn av framlagte data og analyse, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelse eller effektivitet. Vurdering av årsak (sannsynlighet) og virkning (konsekvens) grunnlag for Deloitte's risikovurdering for hvert område.

Det er viktig å påpeke at risikovurderingene er skjønnsmessige, og vurderinger er basert på foreliggende informasjon. Kontrollutvalget kan vurdere risikoen knyttet til de ulike områdene som forskjellig fra det som er foreslått her. Det er derfor kontrollutvalget som til slutt skal vurdere og prioritere de ulike områdene, og avgjøre rekkefølgen for forvaltningsrevisjonsprosjekter i den planen som blir lagt frem for bystyret.

Vi vil ta forbehold om at ikke all informasjon som fremkommer er verifisert av kommunens ledelse.

2.1 Bakgrunn

Bystyret vedtok med virkning fra 1. januar 2016 å gjennomføre en endring av kommunens administrasjon og organisasjonsstruktur. I løpet av 2016 vil en rekke arbeidsoppgaver omfordres, og det vil etableres nye styringsstrukturer. Et hovedmål med ny organisering er at problemer/utfordringer som følge av daglig drift løses på laveste nivå og at kommunen får et tydeligere budsjett- og resultatansvar.

I den nye strukturen er kommunen delt inn i fire tjenesteområder med tilhørende virksomheter og enheter. Disse tjenesteområdene er administrasjon og service, oppvekst, helse og omsorg, og tekniske tjenester. Rådmannens ledergruppe består av rådmannen, assisterende rådmann og tre kommunaldirektører.

Kommunen er på ROBEK-listen. ROBEK er et register over kommuner og fylkeskommuner som er i økonomisk ubalanse. Kommuner på listen må ha godkjenning fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet for å kunne foreta gyldige vedtak om låneopptak eller langsiktige leieavtaler, samt at lovligheten av budsjettvedtakene skal kontrolleres.

For å få kontroll på økonomien er det satt i verk en rekke tiltak for å stramme inn utgiftene til kommunen, og i budsjett for 2016/økonomiplan 2016-2019 legger rådmannen opp til at tidligere års merforbruk skal nedbetales i løpet av 2018.

2.2 Administrasjon og service

Tjenesteområdet Administrasjon og service er organisert med følgende virksomheter og enheter:



Personal og organisasjon har faglig ansvar for å tilrettelegge kommunens arbeidsgiverpolitikk. Personalsjefen har blant annet systemansvar for kommunens internkontroll med HMS. Servicesenteret er kommunens ansikt utad og det sentrale stedet for kommunikasjon mellom publikum og det offentlige. I tillegg til saks- og kundebehandling, er også sentralbordtjenesten for kommunen lagt til denne servicesenteret. I tillegg ligger arkivet inn under personal og organisasjon.

IKT har ansvar for planlegging og drift av kommunens data-, kommunikasjons- telesystemer med vekt på kostnader, stabilitet og driftssikkerhet.

Økonomienheten har faglig ansvar for budsjett, regnskap, finansforvaltning, lønnsutbetalinger, innkjøp og innkreving av skatter og avgifter. Enheten følger opp inn- og utbetalinger, og sørger for tiltak dersom krav ikke blir betalt i rett tid. Enheten har systemansvar for økonomisk internkontroll

KOSTRA-tall viser at Haugesund kommune ligger noe under snittet for kommunegruppen og landet uten Oslo når det gjelder driftsutgifter til administrasjon og styring.

I matrisen under presenterer vi de risikoområdene som er identifisert som hører inn under administrasjon og service.

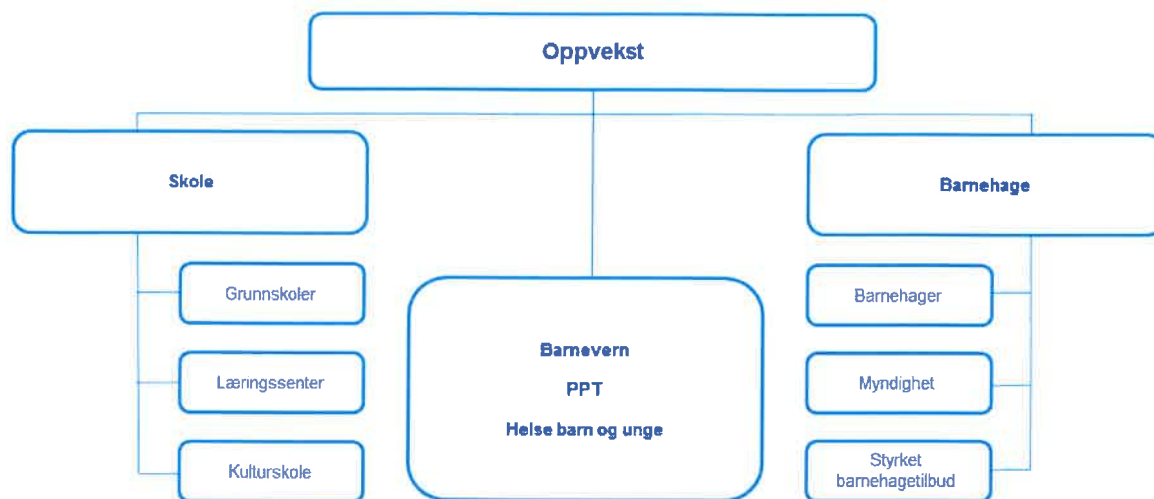
Administrasjon og service				
Risiko-område	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Internkontroll	- Kommunen er avhengig av betydelige innsparingstiltak innen flere viktige tjenesteområder. For å sikre tilstrekkelig ivaretagelse av lovpålagte oppgaver, er god internkontroll svært viktig. - I undersøkelsen blir det blant annet pekt på at ikke alle avvik blir meldt og at det kan være utfordringer knyttet til å melde om vanskelige saker i noen enheter. - Ikke alle opplever at de får tilstrekkelig ledelsesoppfølging. - En betydelig andel ledere viser til at det har forekommet brudd på lov og forskrift, uforsvarlige tjenester og noen få viser også til økonomiske misligheter (revisjonen er ikke kjent med videre innhold i disse).	- Risiko for at innsparingstiltak kan få negative konsekvenser for lovpålagte oppgaver dersom internkontrollsystemet ikke er tilstrekkelig implementert og fulgt opp i enhetene. - Risiko for manglende kvalitet i tjenestene - Risiko for manglende melding av og oppfølging av brudd på regelverk, uforsvarlige tjenester og misligheter.		Kommunen har etablert et overordnet internkontrollsystem. Formålet med en revisjon kan være å undersøke etterlevelse av internkontrollsystemet i de ulike enhetene i kommunen. Herunder kontrollmiljø, risikovurderinger, oppfølging av avvik m.m. Det er ikke gjennomført revisjon av internkontroll tidligere, men det sto på prioritert liste i forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016. Forvaltningsrevisjon av etisk bevissthet var også et prosjekt på listen over uprioritert prosjekt.
Økonomistyring	- Kommunen er registrert i ROBEK noe som setter særlige krav til stram økonomistyring. Det blir pekt på at det har vært en kultur for å ikke etterleve budsjetter i enhetene. - Økonomistyring er et av utfordringene rådmannen trakk frem som er felles for alle tjenesteområder i budsjett og økonomiplan. - Nesten halvparten av lederne opplyser om at de ikke har tilstrekkelig budsjett. - Kommunen selv opplyser om at det har vært veldig god disiplin på økonomistyringen i enhetene siste par årene.	- Risiko for budsjettoverskridelser - Risiko for at ikke lovpålagte tjenester blir gjennomført		Det er gjennomført en forvaltningsrevisjon av økonomistyring i 2011.

Administrasjon og service				
Risiko-område	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Saksforberedelse og vedtaksoppfølging	- Det blir i undersøkelsen vist til at det kunne vært interessant å undersøke saksforberedelse og oppfølging av politiske saker/vedtak. - Samtidig blir det vist til at restanseliste legges frem for bystyret.	- Risiko for at saker ikke blir tilstrekkelig forberedt - Risiko for at politiske vedtak ikke blir gjennomført i samsvar med intensjonen.		
Innkjøp	I undersøkelsen blir det vist til at lov om offentlige anskaffelser ikke alltid overholdes ved innkjøp til kommunen.	- Risiko for brudd på lov om offentlige anskaffelser. - Risiko for fordyrende/ineffektive innkjøp. - Risiko for misligheter.		Haugesund kommune er en del av Innkjøps-samarbeidet på Haugalandet. Kommunen er likevel ansvarlig for at innkjøpsavtaler overholdes og at det ikke gjennomføres kjøp utenfor avtaler. Forvaltningsrevisjon av anskaffelser var også foreslått i forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016.
Oppfølging av leverandører	- Oppfølging av leverandører og tredjepartsrisiko blir pekt på som et aktuelt område. Men ettersom kommunen har en stram økonomi investeres det mindre i større prosjekter enn det ellers ville blitt gjort. - Samtidig blir det vist til at oppfølging av byggekontrakter og andre større kontrakter kan være aktuelt for revisjon.	- Risiko for negativt omdømme - Risiko for dårlige lønns- og arbeidsvilkår hos leverandør. - Risiko for brudd på regelverk.		
Kommunens leiekontrakter	- Det blir pekt på at det har vært utfordringer med kommunens leiekontrakter og det blir stilt spørsmål om dette er en kostnadseffektiv måte å skaffe bygg på. - Kommunen opplyser at de har bestilt en ekstern konsulent-rapport som skal vurdere eie vs leie. Arbeidet med rapporten startes i juni.	Risiko for manglende kostnadseffektivitet i fremskaffing og bruk av bygg.		

Administrasjon og service				
Risiko-område	Arsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Informasjonssikkerhet	Det blir vist til at informasjonssikkerhet er et vesentlig område og at det derfor er viktig å sikre at en har tilstrekkelig kontroll.	- Risiko for at personopplysninger og annen fortrolig informasjon kommer på avveie. - Risiko for at virksomhetskritisk informasjon ikke er tilgjengelig, korrekt, gyldig eller fullstendig. - Risiko for brudd på regelverk		Kommunen har svart bekreftende til Datatilsynet om at det er etablert internkontroll knyttet til informasjonssikkerhet.
Næringsutvikling	I en tid med økt arbeidsledighet er kommunens næringsarbeid viktig for å skape vekst og utvikling. Det blir i undersøkelsen spesielt vist til at det er utfordringer både knyttet til næringssamarbeidet i Haugaland Vekst IKS og at muligheter innenfor Innovasjon Norge ikke utnyttes i tilstrekkelig grad.	- Risiko for at næringsarbeidet i kommune ikke har forventet effekt. - Risiko for at kommunen ikke får de inntekter som er tilgjengelig.		En gjennomgang av Haugaland Vekst vil også være en del av foreslåtte selskapskontroller jf. overordnet analyse for plan for selskapskontroll 2016-2020.
Flyttemønster og de økonomiske konsekvensen av å være et regionssenter	- Kommunen opplever utfordringene som et regionssenter for en stor region. - Haugesunds befolkning er voksende. Befolkningsutviklingen kommunen står overfor, utfordrer kommunen som tjenesteproducent.	- Risiko for at en ikke leverer tilstrekkelig med tjenester til alle aldersgrupper. - Risiko for at kommunen tiltrekker seg en sammensetning av innbyggere som krever økte utgifter, mer enn de bidrar til økte skatteinntekter.		

2.3 Oppvekst

Tjenesteområdet oppvekst omfatter følgende virksomheter og underliggende enheter:



Haugesund kommune har sju barneskoler, to ungdomsskoler, tre kombinerte barne- og ungdomsskoler og ett læringscenter (Breidablikk). I 2015 var det til sammen 4277 elever, 2990 på barnetrinnet og 1287 elever på ungdomstrinnet. Det er SFO ved alle skoler som har barnetrinn (unntatt Breidablikk). Kulturskolen ivaretar et musikk- og kulturskoletilbud til barn og unge, organisert i tilknytning til skoleverket og kulturlivet.

Det er 38 barnehager inkludert familiebarnehager i Haugesund. 6 barnehager er kommunale og resten er private. Antall barn med plass er 2005.

Barnevernet har ansvaret for alle barnevernstiltak som bli satt inn i forhold til det enkelte barn/ungdom samt et delansvar i alt generelt forebyggende barnevern.

Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT) skal gi hjelp til skolene og barnehagene med kompetanse og organisasjonsutvikling for bedre å kunne tilrettelegge for elever med særlige behov. I tillegg skal PPT sørge for at det blir utarbeidet sakkyndig vurderinger der loven krever det. PPT for Haugesund, gir også tjenester til kommunene Sveio og Utsira.

Det tertiærforebyggende arbeid for barn og unge koordineres gjennom arbeidet med samordning av lokale kriminalitetsforebyggende tiltak (SLT). I Haugesund kommune har SLT-arbeidet et særlig fokus på rusforebygging.

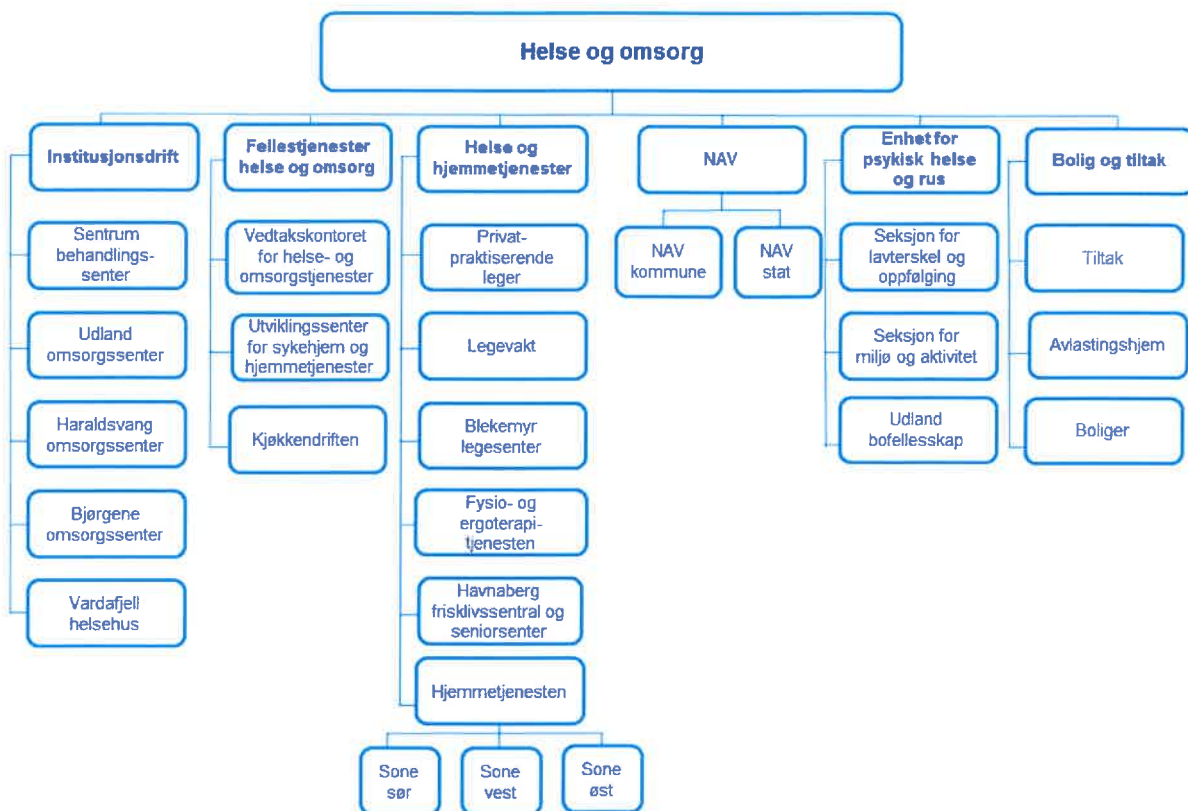
I matrisen under presenterer vi de risikoområdene som er identifisert som hører inn under oppvekst.

Oppvekst				
Risiko-område	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Tilsyn med private barnehager	- Kommune har en vesentlig andel private barnehager. - Kommune har ansvar for godkjenning og tilsyn av de private barnehagene. - Tilsynene er viktig for å sikre tilstrekkelig kvalitet i barnehagetilbudet.	- Risiko for manglende kontroll med kvalitet i private barnehager - Risiko for brudd på regelverk		Det ble gjennomført tilsyn fra Fylkesmannen i 2011 vedrørende kommunen som barnehagemyndighet. Flere avvik ble avdekket.
PPT	- Flere peker på at PPT ikke fungerer tilfredsstillende og at PPTs arbeid overfor barnehager og skoler bør gjennomgås. - Det blir stilt spørsmål ved om psykologen som er knyttet til PPT arbeider med de oppgaver som var tiltenkt.	- Risiko for manglende systemrettet arbeid overfor skole og barnehage. - Risiko for at barn og unge ikke får tilstrekkelig oppfølging dersom de har utfordringer i barnehage og skole.		Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av spesialundervisning og PPT i 2015. Det ble pekt på flere utfordringsområder og anbefalt en rekke tiltak som ble vedtatt av bystyret. Det ble gjennomført et tilsyn av fylkesmannen i 2015 av spesialpedagogisk hjelp før opplæringspliktig alder. Kommunen fikk en rekke pålegg med frist 1.5.2016.
Oppfølging av barn med vedtak om spesialundervisning	Det blir blant annet pekt på at ressurser som skal være knyttet til en elev brukes for å dekke behovet til flere elever.	Elever med vedtak om spesialundervisning får mindre oppfølging enn vedtatt		Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av spesialundervisning og PPT i 2015. Det ble pekt på flere utfordringsområder og anbefalt en rekke tiltak som ble vedtatt av bystyret. Det ble gjennomført et tilsyn av fylkesmannen i 2015 av spesialpedagogisk hjelp før opplæringspliktig alder. Kommunen fikk en rekke pålegg med frist 1.5.2016
Utvikling- og forbedringsarbeid i skolene	Flere peker på at det er forskjeller mellom skolene mht hvordan de fungerer. Det blir derfor foreslått å se på i hvilken grad det er lagt til rette for at skolene lærer av hverandre og av beste praksis.	Risiko for at en ikke samhandler tilstrekkelig på tvers av skolene og drar nytte av beste praksis.		
Beredskapsarbeid på skolene	Skolene opplyser om at trusler mot skolen er en sentral del av risikobildet.	Risiko for manglende beredskap knyttet til kritiske hendelser		

Oppvekst				
Risiko-område	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Sykefravær innen skole og barnehage	Flere peker på at sykefravær og manglende vikarbruk ved sykdom skaper ressursutfordringer.	Risiko for lav voksentetthet og manglende oppfølging av barn		Bemanning og internkontroll i barnehager var også et prosjekt som stor på forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016.
SFO	- Det stilles spørsmål ved om SFO tilbudet er tilfredsstillende både med hensyn til kostnader og kvalitet på tilbudet. - Noen skoler har fått et idrettstilbud gjennom idrettslaget, men dette gjelder ikke alle.	Risiko for manglende kvalitet i tilbudet		
Barnevern	- Barneverntjenesten er et kritisk område som det er mye oppmerksomhet rundt. - Det blir pekt på at det er utfordrende å etterleve krav til tidsfrister, tiltaksplaner og evalueringer. - Det opplyses om at det pågår et arbeid med å kartlegge risiko sammen med Fylkesmannen. - Tjenesten har hatt underskudd flere år. - Det pekes på at det ikke er tilstrekkelig grunnbemanning	- Risiko for brudd på regelverk. - Ikke tilfredsstillende oppfølging av brukerne av tjenestene. - Risiko for feil tiltak		Det er gjennomført tilsyn av Solstrand barnevernsenter i 2015. I 2014 ble det gjennomført tilsyn av Oppfølging av barn i kommunale fosterhjem. Tilsynet avdekket flere avvik knyttet til oppfølgingsarbeidet. Forvaltningsrevisjon av kapasitet og internkontroll i barnevernet sto også som prioritert prosjekt i forrige plan for forvaltnings-revisjon. Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten i 2009.
Helsestasjon og jordmortjeneste	- Skolehelsetjenesten har hatt lavere bemanning enn normen. Men den er styrket med flere årsverk senere år. - Også innen jordmortjenesten er har det vært lav bemanning og lovpålagte oppgaver er ikke gjennomført.	- Risiko for regelbrudd - Risiko for manglende forebyggende tilbud		
Samordna lokale tiltak (SLT)	- SLT er forebyggende tiltak for barn og unge. Dette er en svært viktig tjeneste for å forebygge problemer blant barn og unge. - Flere peker på at denne tjenesten ikke har fungert tilfredsstillende i en periode.	Risiko for manglende samhandling for forebygging av problemer blant barn og unge.		

2.4 Helse og omsorg

Tjenesteområdet helse og omsorg omfatter følgende virksomheter og enheter:



- Fellestjenester Helse-omsorg
- Helse- og hjemmetjenester
- NAV
- Institusjonsdrift
- Tiltak og Bolig
- Enhet for psykisk helse og rus

Tjenesteområdet gjennom 2015 har vært i en omstillingsprosess planlagt iverksatt fra 2016.

Haugesund kommune har fire omsorgssentre; Vardafjell, Bjørgene, Udland og Haraldsvang. Omsorgssentrene har ansvar for drift av sykehjem, aldershjem og dagplasser. Enkeltvedtak om pleie- og omsorgstjenester blir etter individuell vurdering fattet av kommunens vedtakskontor.

Fellestjenester helse og omsorg omfatter vedtakskontoret for helse og omsorgstjenester som fatter vedtak og tildeler helse- og omsorgstjenester. I tillegg omfatter denne virksomheten kjøkkendriften. Kjøkkendriften leverer all mat til de fire omsorgssentrene, og leverer i tillegg mat til Haugesund fengsel. Det produseres også middag til hjemmeboende etter vedtak fra vedtakskontoret.

Helse- og hjemmetjenester omfatter legetjenestene, legevakt, fysio- og ergoterapi, og hjemmetjenesten. Hjemmetjenesten yter tjenester til hjemmeboende personer med nedsatt funksjonsevne, herunder personer som bor i omsorgsboliger.

Sosialtjenesten og NAV har blant annet ansvar for saksbehandling og utbetalinger knyttet til økonomisk sosialhjelp, økonomisk rådgivning, bistand i forbindelse med behov for midlertidig bolig samt bosetting og integrering av flyktninger.

Det er en egen enhet for psykisk helse og rus som omfatter både oppfølging og et bofellesskap.

Kommunen har opprettet egen bolig-og tiltaksenhet. I boligenhetens ni underavdelinger gis det tilbud om praktisk bistand i eget hjem på døgnbasis. Tiltaksenheten organiserer tjenester som avlastning, støttekontakt, ambulerende miljøarbeidertjeneste, dagtilbud m.m. Tilbudene gis etter enkeltvedtak fra vedtakskontoret.

I matrisen under presenterer vi de risikoområdene som er identifisert som hører inn under helse og omsorg.

Helse og omsorg				
Område	Arsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Internkontroll innen helse og omsorg	• Driften i 2015 har vært krevende for å yte forsvarlige tjenester innenfor disponible rammer. • I undersøkelsen melder noen om manglende system og rutiner, mens andre melder om manglende etterlevelse av system og rutiner. • Variasjon mellom enhetene	• Risiko for brudd på regelverk og manglende interkontroll. • Risiko for manglende pasientsikkerhet og kvalitet i tjenestene		
Vedtakskontoret for helse- og omsorgstjenester	• Er knutepunktet for mange helse- og omsorgstjenester som skal leveres i Haugesund kommune. • Er bindeleddet mellom kommunen og Helse Fonna mht. utskrivningsklare pasienter • Ansvarlig for å utmåle, vedtak og revurdere tiltakene som gis. • På grunn av kapasitetsmangel opplyses det om at ikke alle tiltak blir revurdert slik de skal.	• Risiko for at tiltak ikke blir revurdert i henhold til intensjonen • Risiko for at brukere ikke får det tilbudet de har krav på.		Tidligere bestillerkontoret. Forvaltningsrevisjon av dette sto også på prioritert liste på sist plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016
Rusomsorg	• Rusavhengige er en gruppe som ofte mottar tjenester fra flere enheter • Det blir stilt spørsmål om en har et tilfredsstillende boligtilbud for rusmisbrukere.	• Risiko for opphoping av personer med bo-utfordringer på samme sted. • Risiko for manglende tilbud. • Risiko for manglende bo-oppfølging.		Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av rusomsorg i 2010.

Helse og omsorg				
Område	Arsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Bofellesskap for personen med psykiske vansker	- Kommunen har både private og kommunale bemannede bofellesskap. Flere pårørende har meldt om at situasjonen i noen bofellesskap ikke fungerer optimalt. - Det stilles spørsmål ved om bemanningen er tilstrekkelig og om avvik blir meldt og fulgt opp på en tilfredsstillende måte. - Kommunen informerer om at det nylig er ferdigstilt 20 nye omsorgsboliger for mennesker med psykiske lidelser. Det vil bli gradvis innflytting. - Det er utfordrende å rekruttere tilstrekkelig med personell.	- Risiko for at det er for få ansatte på jobb - Risiko for manglende registrering og oppfølging av avvik - Risiko for manglende tilbud til brukere		
Kvalitetsforskrift for pleie- og omsorgstjenestene	- Kommune har en målsetting om at alle skal ha enkeltrom. Kommune har gradvis kuttet dobbeltrom. Men i forbindelse med innsparingskrav er det i en overgangsfase bestemt at det skal brukes to-mannsrom. Alternativet var å redusere antall plasser. - Vedtakskontoret gjør faglige vurderinger for hvem som kan benytte to-mannsrom. - Det blir stilt spørsmål om måltidene som serveres til eldre har tilfredsstillende kvalitet. Kommune påpeker at dette ikke har vært en utfordring, men at de har justert på tidspunktene for måltid for å etterkomme ønsker fra mottakerne.	- Manglende etterlevelse av kvalitetsforskriften - Risiko for manglende kvalitet i tilbudet		
Tilpasning til samhandlingsreformen	- Kommune har i perioder hatt utskrivningsklare pasienter liggende på sykehuset for at det ikke har vært kapasitet til å ta imot dem. - Ø-hjelp senger har ikke blitt utnyttet i forventet grad. Alle sengene er plassert i samme institusjon slik at en kan ev bruke disse for andre formål. Kommunen selger også Ø-hjelp senger til andre kommuner. Årsaken til lavere bruk er ikke kjent.	- Risiko for høye kostnader knyttet til overligge døgn. - Manglende effektiv utnyttelse av Ø-hjelpenger		Dette prosjektet sto også på forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016 som uprioritert prosjekt.

Helse og omsorg				
Område	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Medisinbehandling	- Gjennomgående har det vært for mye feil knyttet til medisinbehandling og dette er et område med svært mange avvik. - Det blir vist til at når farten går opp, går kvaliteten ned. - Har hatt klagesaker og har hatt tilsyn. Ligger en sak hos Fylkesmannen nå. - Spørsmål om overmedisinering av institusjonsbeboere. - Det blir vist til at det jobbes kontinuerlig med å bli bedre på medikamentbehandling.	Risiko for liv og helse/manglende pasientsikkerhet.		Dette er et område som også blir fulgt opp av Fylkesmannen sine tilsyn.
Tjenester til psykisk utviklingshemmede	- Mangler skriftlige rutiner - Avvik knyttet til medisiner	- Risiko for brudd på regelverk - Risiko for manglende pasientsikkerhet		Det er planlagt et landsomfattende tilsyn 2. halvår 2016: Helsetjenester til psykisk utviklingshemmede
Smittevern og infeksjonsprogram	Alle helseinstitusjoner skal ha et infeksjonsprogram. Det blir pekt på at dette ikke er tilfredsstillende ved noen av institusjonene.	- Risiko for manglende overvåking av infeksjoner. - Risiko for manglende infeksjonsforebyggende arbeid.		
Sosialhjelp	- Høy andel sosialhjelpsmottakere sammenlignet med landet uten Oslo. Andelen er stigende. - Det blir vist til at det er høy ungdomsarbeidsledighet - Videre pekes det på høy frafallsprosent i VGS – mange av disse ender opp arbeidsledige. - Også høy andel unge uføre.	- Risiko for manglende oppfølging og veiledning - Risiko for at unge blir værende utenfor arbeidsmarkedet		Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av økonomisk sosialhjelp i 2012. Forvaltningsrevisjon av sosialtjenestens arbeid for unge mottakere sto også på uprioritert liste i forrige plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016.

2.5 Tekniske tjenester

Tjenesteområdet tekniske tjenester dekker følgende enheter:



Enhet for byutvikling har ansvar for arealplanlegging, trafikksikkerhetsplanlegging, byggesaksbehandling, tilsyn, antikvarfaglig rådgivning og håndhevelse, kart og oppmåling, fradeling, seksjonering, konsesjonssaker, megleropplysninger og landbrukssaker.

Enhet for teknisk drift har ansvar for park, skoger, friluftsområder, veger, torg, lager, verksted, teknisk planlegging og utbygging. Idrettsenheten er kommunens kontaktledd og serviceorgan overfor idrettsrådet, idrettslag og andre brukere av anleggene og bidrar til å skape en arena for fysisk aktivitet for alle. I tillegg har teknisk drift ansvar for vatn og avløp (VA), herunder ansvaret for drikkevann, avløp og etterdrift av fylling på Årabrot. Avfallsområdet ivaretas nå av Haugaland interkommunale Miljøverk (HIM).

Enhet for bolig bygg og eiendom har ansvar for kommunens eier- og driftsinteresser i bygningsmassen. Dette inkluderer byggeprosjekter og vedlikehold av kommunale bygninger.

Enhet for brann og redning. Foruten brannberedskap og redningsdykkerberedskap, har Haugesund brannvesen også en forebyggende avdeling med ansvar for feiing, og er vertskommune for 110-sentralen som dekker 13 kommuner. Bystyret i Haugesund har vedtatt å jobbe for et felles interkommunalt brannvesen med Sveio, Tysvær, Vindafjord, Utsira, Suldal, Etne, Bokn og Karmøy.

I matrisen under presenterer vi de risikoområdene som er identifisert som hører inn under tekniske tjenester.

Tekniske tjenester				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Byggesaksbehandling	• Det blir pekt på at det det har vært utfordringer med kundetilfredshet – både blant private og profesjonelle søkere. • Det blir også pekt på at søkere opplever at saksbehandlingen tar for lang tid. • Samtidig blir det vist til at opplevelse av byggesaksbehandlingen er i ferd med å endres til det bedre. • I følge KOSTRA er saksbehandlingen både for saker med 3 og 12 ukers frist gjennomsnittlig innenfor frist. Men andel søknader om tiltak der kommunen har overskredet saksbehandlingstid er på 10 %. Dette er en reduksjon fra tidligere år.	• Risiko for brudd på regelverk • Risiko for manglende gebyrinntekter (ved fristoverskridelse) • Risiko for negativt omdømme		
Vedlikehold av kommunale bygg	• Flere i undersøkelsen viser til utfordringer med manglende vedlikehold av kommunale bygg. • Det blir pekt på ulykker, nestenulykker og dårlig inneklima knyttet til flere bygg. • Det blir vist til et behov for en vurdering av arbeidet med vedlikehold, og system og rutiner for dette. Det blir stilt spørsmål om en har en tilfredsstillende oversikt over kommunale bygg og hvilke tilstand de er i med gradering av hva som er behovet.	• Risiko for liv og helse • Risiko for dårlig inneklima • Risiko for betydelig vedlikeholdsetterslep		
Eiendomsforvaltning	• Det blir stilt spørsmål om hvordan kommunen forvalter sine eiendommer (ikke formålsbygg). • Det er ønskelig å se nærmere på om kommunen har etablert tilfredsstillende strategi, mål og planer for eiendomsforvaltningen.	• Risiko for svak eiendomsforvaltning		
Internkontroll for tekniske tjenester	• Manglende etterlevelse av system og rutiner • Manglende avviksregistrering • Ikke tilstrekkelig dokumentasjon av arbeidet	• Risiko for brudd på regelverk • Risiko for at feil ikke utbedres		

Tekniske tjenester				
Risikoområde	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Brannverntjenesten	- Manglende bemanning ihht til dimensjonering. - Manglende gjennomføring av forebyggende tiltak og tilsyn.	- Brudd på regelverk - Ikke tilstrekkelige tjenester til innbyggerne		Kommunen vurderer å etablere et interkommunal selskap.

2.6 Kultur og fritid

Haugesund kommune har organisering en vesentlig del av kulturområdet som kommunalt foretak, kultur- og festivalutvikling (KUF) KF. KUF arbeider med kulturformidling og kulturproduksjon. KUF KF driver egne kulturvirksomheter som kino, konserthus, galleri og kunstmuseum som selvstendige resultat- og fagenheter i foretaket. I tillegg er KUF KF en paraplyorganisasjon for samarbeidende kulturvirksomheter hvor flere er organisert som selskaper (AS og stiftelser) og hvor Haugesund kommune er medeier eller annen type samarbeidspartner.

Haugesund Kultureiendom AS er eid av Haugesund kommune. Selskapet eier Festiviteten bygg, Edda kino, gamle brannstasjonen, Sørhauggata 177 og 181 i tillegg til Haugesund Billedgalleri. Økonomisjefen i KUF KF er ansatt som daglig leder i selskapet i en 20 % stilling. Selskapet har som formål å drive virksomhet til fremme av kulturlivet og kulturtilbudet i kommunen.

Selskapet er ansvarlig for investeringer, vedlikehold og forsikringer av bygningen. Selskapet stiller lokaler til disposisjon for administrasjonen i Kultur- og festivalutvikling KF, Festiviteten Haugesund konserthus og Haugesund Teater AS.

Kultur og fritid				
Område	Årsak	Virkning	Risiko	Kommentar
Forvaltningsrevisjon av KUF	- All kulturaktivitet ligger i foretaket. Har betydelig omsetning og antall ansatte. - Det blir stilt spørsmål om hvordan foretaket fungerer og hvordan eiendomsdelen forvaltes. - Flere peker på at en forvaltningsrevisjon av KUF med eiendomsselskapet vil være interessant og nyttig.	- Risiko for manglende effektivitet - Økonomisk risiko		Dette prosjektet var også med på listen over uprioriterte prosjekt i forrige plan for forvaltnings-revisjon 2012-2016

3. Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt

På bakgrunn av de analyser og risikovurderinger som er gjennomført er det identifisert flere områder som etter Deloitte's mening kan representerer en risiko, og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekter i Haugesund kommune. Kontrollutvalget kan også vurdere andre oppfølgingstiltak for områder som ikke blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Forslagene danner grunnlaget for prioriteringen som kontrollutvalget skal gjøre. Kontrollutvalget står fritt til å legge til og endre på prosjektene som er skisserte under. Endelig prioriteringsliste vil fremkomme i plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020.

3.1 Prosjekter som er kategorisert som høy risiko



Prosjekter innen organisasjon og administrasjon		Nøkkelpunkter for en revisjon
1	Forvaltningsrevisjon av internkontroll	• Kontrollmiljø • Registrering og oppfølging av avvik • Ledelsesoppfølging • System og rutiner
2	Forvaltningsrevisjon av innkjøp	• Etterlevelse av rammeavtaler som er inngått • Konkurransesponering ihht krav i regelverket • Kompetanse og kvalitet i innkjøpsarbeidet
3	Forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet	• Ivaretagelse av krav til personvern • Styringssystem
Prosjekter innen oppvekst		Nøkkelpunkter for en revisjon
4	Forvaltningsrevisjon av barnevern	• Dokumentasjon av barns medvirkning • Evaluering av tiltaksplaner
5	Forvaltningsrevisjon av helsestasjon og jordmortjeneste	• Gjennomføring av lovpålagte oppgaver • Forebyggende arbeid
6	Forvaltningsrevisjon av samordna lokale tiltak (SLT)	• Samhandling • Forebyggende arbeid
Prosjekter innen helse og omsorg		Nøkkelpunkter for en revisjon
7	Forvaltningsrevisjon av bofelleskap for psykisk syke	• Bemanning • Registrering og oppfølging av avvik

8	Forvaltningsrevisjon av tilpasning til samhandlingsreformen	• Kostnader ved overliggedøgn • Bruk av Ø-hjelpsenger
9	Forvaltningsrevisjon av medisinbehandling	• Opplæring • Avviksregistrering • System og rutiner for utlevering
10	Forvaltningsrevisjon av internkontroll innen helse og omsorg	• System og rutiner • Kvalitet i tjenestene • Pasientsikkerhet • Avviksrapportering
11	Forvaltningsrevisjon av arbeidet med smittevern og infeksjonsprogram	• Etterlevelse av krav til infeksjonsprogram
Prosjekter innen tekniske tjenester		Nøkkelpunkter for en revisjon
12	Forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling	• Tidsfrister • Kundeservice (private og profesjonelle) • Tilbakebetaling av gebyr
13	Forvaltningsrevisjon av vedlikehold av kommunale bygg	• System for vurdering av bygg • Oversikt over tilstanden
14	Forvaltningsrevisjon av internkontroll tekniske tjenester	• System og rutiner • Melding og oppfølging av avvik • Dokumentasjon
15	Forvaltningsrevisjon av brannvern tjenesten	• Dimensjonering • Gjennomføring av forebyggende tiltak og tilsyn

3.2 Prosjekter kategorisert med middels risiko (eller områder med høy risiko hvor tiltak eller revisjon er gjennomført)

Prosjekter innen organisasjon og administrasjon	
1	Forvaltningsrevisjon av økonomistyring
2	Forvaltningsrevisjon av saksforberedelse og vedtaksoppfølging
3	Forvaltningsrevisjon av oppfølging av leverandører
4	Forvaltningsrevisjon av kommunens leiekontrakter
5	Forvaltningsrevisjon av det næringsrettede arbeidet
6	Forvaltningsrevisjon av flyttemønster og konsekvensene av å være et regionsenter
Prosjekter innen oppvekst	
7	Forvaltningsrevisjon av tilsyn med private barnehager
8	Forvaltningsrevisjon av bemanning og vikarbruk i barnehager
9	Forvaltningsrevisjon av barnehagers oppfølging av barn med særlige behov
10	Forvaltningsrevisjon av utviklings- og forbedringsarbeid i skolene

11	Forvaltningsrevisjon av beredskapsarbeid på skolene
12	Forvaltningsrevisjon av sykefravær og vikarbruk innen skole og barnehage
13	Forvaltningsrevisjon av SFO tilbudet
14	Forvaltningsrevisjon av PPT og oppfølging av sakkyndige vurderinger.
Prosjekter innen helse og omsorg	
15	Forvaltningsrevisjon av etterlevelse av kvalitetsforskrift for pleie og omsorgstjenester
16	Forvaltningsrevisjon av vedtakskontoret
17	Forvaltningsrevisjon av rusomsorg
18	Oppfølging av unge arbeidsledige
Prosjekter innen tekniske tjenester	
19	Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen
20	Forvaltningsrevisjon av kultur og festival utvikling (KUF) KF

4. Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Følgende forvaltningsrevisjoner er gjennomført i Haugesund kommune de siste årene:

- Forvaltningsrevisjon av opplæring av minoritetsspråklige elever (pågående)
- Forvaltningsrevisjon av samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning (2016)
- Forvaltningsrevisjon av psykisk helsearbeid for barn og unge (2015)
- Forvaltningsrevisjon av oppfølging av sykefravær (2014)
- Forvaltningsrevisjon av boligforvaltning (2013)
- Forvaltningsrevisjon av økonomisk sosialhjelp (2012)
- Forvaltningsrevisjon av økonomistyring og budsjettering (2011)
- Forvaltningsrevisjon av rusomsorgen (2010)
- Forvaltningsrevisjon av barnevernstjenesten (2009)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	14.06.16	18/16
Bystyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2016-2020 – OPPSTART AV PRIORITERINGSARBEIDET

Saksvedlegg: Overordnet analyse for selskapskontroll – utarbeidet av 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.

I dette møtet vil den overordnede analysen for selskapskontroll bli presentert av forvaltningsrevisor. Revisor vil gå igjennom analysen med vekt på de områder/selskaper som de har funnet har høyest risiko når det gjelder vesentlighet og risiko for avvik.

Analysen er vedlagt saksdokumentene.

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.

I forrige periode 2012 - 2015 var følgende prosjekt prioritert i planen:

1 Eierstyring

2 Attføringsbedriftene (Uni-K AS, Haugaland industri og Aski AS) - utført i 2013

3 Krisesenter Vest IKS

4 Haugaland Vekst IKS

5 Haugaland Kraft AS m/datterselskap - utført i 2014

6 Karmsund Interkommunale Havnevesen IKS

7 Haugesund parkering m/datterselskap

I tillegg ble det gjennomført en granskning av Uni-K AS på oppdrag av bystyret i 2014.

Overordnet analyse

I den overordnende analysen kap. 3 har revisor foreslått seks prosjekter i uprioritert rekkefølge, som kan være aktuelle for selskapskontroll i perioden 2016-2020:

1 Haugesund kommune sin eierskapsforvaltning

• Valg av styremedlemmer og sammensetning av styrer m.m.
Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (innenfor § 80)

2 Haugaland Vekst

• Eieroppfølging • Måloppnåelse i forhold til mandat • I hvilken grad bidrar selskapet til næringsutvikling for Haugesund? • Er det en effektiv måte å organisere næringssamarbeid på? *Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (innenfor § 80) Kan vurdere samarbeid med andre eiere.*

3 Haugaland Kraft AS

• Eieroppfølging • Betydelig økonomisk verdi • Haugesund kommunes forvaltning av aksjeposten *Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (innenfor § 80). Det ble gjennomført selskapskontroll av selskapet i 2015.*

4 Karmsund Havn IKS

• Eieroppfølging • Dette er i sterk vekst, mye kapital. Det er interkommunalt eid, og Haugesund har stor eierandel. • Flere peker på at det hadde vært interessant å se på driften av selskapet. *Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (innenfor § 80). Kan vurdere samarbeid med andre eiere.*

5 Haugesund Kultureiendom AS

• Eieroppfølging • Eiendomsforvaltning • Kjøp og salg av tjenester
Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (innenfor § 80).

6 Haugesund Kommunale Pensjonskasse

• Vesentlige verdier. • Svært viktig at verdiene forvaltes på en god måte. • Kommunen får regningen om pensjonskassen gjør det dårlig. *Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (utenfor § 80).*

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.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

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.....

Aksdal, 06.06.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

Haugesund kommune

Overordnet analyse for plan for selskapskontroll 2016 – 2020



Juni 2016

«Overordnet analyse for plan for
selskapskontroll 2016 - 2020»

Juni 2016

Dokumentet er utarbeidet for Haugesund
kommune av Deloitte AS.

Deloitte AS
Postboks 6013 Postterminalen, 5892
Bergen
tlf: 51 21 81 00
www.deloitte.no
forvaltningsrevisjon@deloitte.no

Innhold

1	Innledning	4
1.1	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll	4
1.2	Metode	6
1.3	Leserveiledning	6
2	Eierskap	7
2.1	Eierskapsforvaltning	7
2.2	Oversikt over selskaper	7
2.3	Oversikt over selskap omfattet av kommuneloven § 80	7
2.4	Oversikt over selskap som ikke er omfattet av kommuneloven § 80	16
2.5	Foretak, samarbeid og foreninger	23
2.6	Gjennomførte selskapskontroller siste fem år	23
3	Forslag til selskapskontroller	25

1 Innledning

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for selskapskontroll for å føre kontroll med eierinteressene sine. Dette dokumentet er et analysegrunnlag som skal danne grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med plan for selskapskontroll for 2016-2020.

For at planen skal gjenspeile de viktigste områdene der det er behov for selskapskontroll, har Deloitte gjennomført en risiko- og vesentlighetsanalyse (overordnet analyse) av eierskapsforvaltningen til kommunen. I prosessen med den overordnede analysen har det blitt lagt opp til involvering, både av kontrollutvalget og av sentrale aktører i byrådsadministrasjonen og i bystyret. Det er gjennomført møter, intervjuer og spørreundersøkelse.

Analysen er av en overordnet karakter, og er i stor grad basert på innspill som har kommet frem gjennom intervju, spørreundersøkelse og gjennomgang av tilgjengelig skriftlig informasjon. Informasjon som har fremkommet i intervju og i spørreundersøkelse er bare i begrenset grad verifisert av kommunen. Informasjonen er i analysegrunnlaget brukt som indikasjon på risikoforhold som eventuelt bør eller kan følges opp/undersøkes i en selskapskontroll dersom kontrollutvalget og bystyret ønsker dette basert på en samlet risiko- og vesentlighetsvurdering.

1.1 Overordnet analyse og plan for selskapskontroll

Stadig større deler av den kommunale forvaltningen blir organisert utenfor den ordinære kommunale forvaltningen.¹ Kommunen er pålagt å føre kontroll med sine 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.»

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

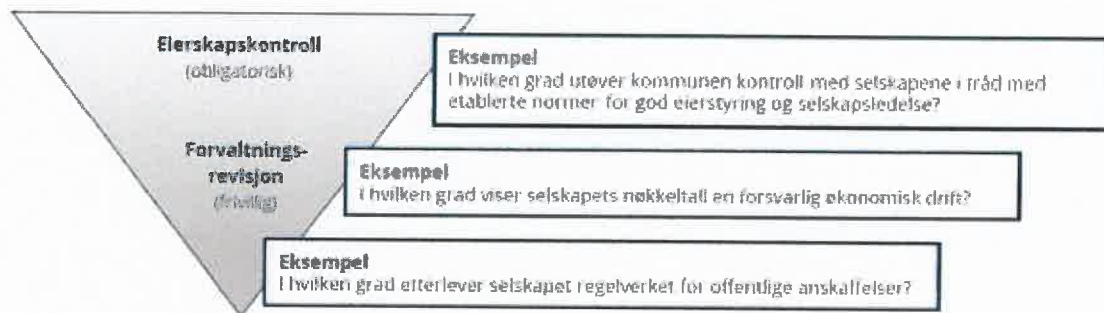
«...minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger,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

Innsynsretten til kommunen i selskapene som kommunen har eierskap i er regulert av kommuneloven § 80, som omhandler hvilke selskaper kontrollutvalget og kommunens revisor har full innsynsrett i. Det kommer fram av § 80, 1. ledd at innsynsretten er avgrenset til:

- interkommunale selskaper (IKS),
- aksjeselskap kommunen eier alene eller aksjeselskap kommunen eier sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner,
- heideide datterselskap til overnevnte selskaper.

¹ KR D (2011) Kontrollutvalgsboken s. 105

Selskapskontroll kan romme ulike former av kontroller, henholdsvis eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av selskap. Det kan også gjennomføres selskapskontroller som kombinerer elementer fra de to nevnte formene. Eierskapskontroll er den obligatoriske delen av selskapskontroll og involverer å kontrollere hvordan kommunen forvalter sine eierskap. Ved forvaltningsrevisjon av selskap kan en blant annet vurdere selskapets økonomi, ressursbruk, regeletterleving og måloppnåelse ut fra kommunale vedtak og føringer. Overgangen mellom disse to formene for selskapskontroll kan være glidende. I Kontrollutvalgsboken blir dette illustrert med følgende figur. ²



Risiko- og vesentlighetsanalyse er en prosess som kan initieres av kontrollutvalget og benyttes som et verktøy for å velge ut relevante selskaper og områder for selskapskontroll. I forhold til risiko er det spesielt disse forholdene som bør vurderes:

- risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte,
- risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger.

I tillegg til en konkret risikovurdering vil det også være viktig å vurdere selskapene ut i fra hvor vesentlige de er for kommunen (vesentlighetsanalyse). To overordnede perspektiver kan legges til grunn for en slik vurdering:

- Fokus på brukerperspektivet/samfunnsnyttien
- Fokus på økonomiske interesser for kommunen

På bakgrunn av disse forholdene har revisjonen utledet følgende kriterier for vesentlighetsanalysen, som kan være til hjelp når kontrollutvalget skal prioritere hvilke selskaper som skal være gjenstand for selskapskontroll:

1. Selskap der det er avdekket mulige risikoforhold
2. Selskap med bare offentlig eierskap
3. Selskap som har et samfunnsmessig ansvar
4. Selskap som har direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
5. Selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
6. Selskap som er heleide av kommunen
7. Selskap der kommunen har omfattende eierinteresse i tall på aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen
8. Økonomisk gevinst/ tapspotensiale for kommunen
9. Etikk og omdømme

² KR D (2011) Kontrollutvalgsboken s. 109.

1.2 Metode

1.2.1 Dokumentanalyse

Dokumentanalysen bygger på en gjennomgang av kommunens eierskapsmelding, selskapenes nettsider, selskapenes årsmeldinger, kommunale dokumenter, kommunens nettsider samt Ravninfo.no. Innenfor rammen av prosjektet har vi ikke hatt anledning til å gå inn i all dokumentasjon som foreligger knyttet til de ulike selskapene. Dette er dokumentasjon som det kan være naturlig å gjennomgå ved en eventuell selskapskontroll.

1.2.2 Intervju og møter

Det er gjennomført intervju med administrativ ledelse (rådmann og tre kommunaldirektører), ordfører og ledere av de politiske utvalgene. Også gruppelederne ble kontaktet og bedt om å komme med eventuelle innspill til risikoområder eller forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt dersom de ønsket det.

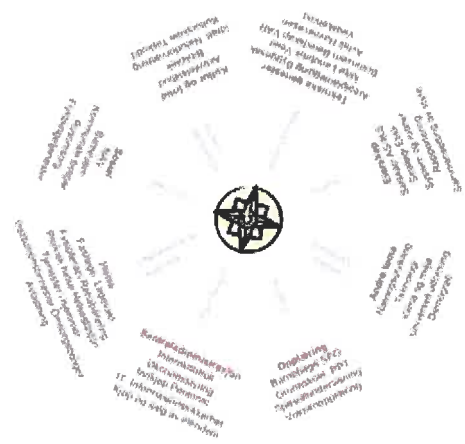
1.2.3 Elektronisk spørreundersøkelse

Det er sendt ut en elektronisk spørreundersøkelse til alle enhetsledere i Haugesund kommune. Til sammen 31 ledere har svart på undersøkelsen, noe som utgjør 76 % av de som mottok undersøkelsen.

I spørreundersøkelsen svarte lederne på områder de mener det er knyttet risiko til, både med hensyn til kommunens overordnede eierskapsforvaltning og hvilke selskap det kan være knyttet risiko til.

1.2.4 Prosessmøte med kontrollutvalget

Innledningsvis i prosessen ble det gjennomført et risikospill i kontrollutvalget hvor det ble gjort en systematisk vurdering av risikoer innenfor det ulike tjenestesektorene i kommunen. I tillegg til kontrollutvalgets faste medlemmer var vararepresentanter til kontrollutvalget og varaordfører invitert til å delta i møtet. Informasjonen fra prosessmøtet er tatt inn som en del av datagrunnlaget for rapporten. Det har også lagt til grunn for intervjuene som er gjennomført.



1.3 Leserveiledning

Innspillene som vi har samlet inn i forbindelse med den overordnede analysen er systematisert i dette dokumentet. Dokumentet utgjør et grunnlag for kontrollutvalget til å velge ut og prioritere selskapskontrollprosjekter. Analysedokumentet består av følgende deler:

I kap 1 beskriver vi arbeidet med å utarbeide en overordnet analyse med risiko- og vesentlighetsvurderinger. Vi beskriver også hvilke metoder som er benyttet. I kap 2 presenterer vi den overordnede eierskapsforvaltningen til kommune og de enkelte selskap som kommunen har eierdeler i. Her presenterer vi de risikoforhold som er avdekket.

I kap 3 presenterer vi forslag til mulige selskapskontroller i uprioritert rekkefølge basert på de risikoer som er identifisert. Utvalg og prioritering av selskapskontroller vil fremgå av plan for selskapskontroll 2016-2020 som kontrollutvalget vedtar, og som legges frem for bystyret.

2 Eierskap

2.1 Eierskapsforvaltning

Haugesund kommune har utarbeidet en eierskapsmelding som gir oversikt over eierforhold som kommunen har i ulike virksomheter, og hvordan kommunen ønsker å forvalte eierskapet. Eiermeldingen ble sist revidert og lagt frem for bystyret i 2014. Eierskapsmeldingen tar utgangspunkt i KS sin anbefalinger for god kommunal eierskapsforvaltning. Det ble gjennomført en selskapskontroll av Haugesund kommunes eierskapsforvaltning i 2011.

Det fremgår av eierskapsmeldingen at målsetningen er at den skal oppdateres hvert fjerde år. Årlige endringer i porteføljen, herunder avhending av selskaper og selskapsandeler, nyetableringer og oppdateringer skal legges fram i en årlig eierskapsberetning.

Det går også frem av eierskapsmeldingen at Haugesund kommune skal utarbeide selskapsvise eierstrategier med formål for eierskapet og forventninger til selskaper hvor kommunen har en høy eierandel. I eierstrategiene skal kommunen konkretisere eventuelle forventninger til økonomisk avkastning, utbytte og eventuelle andre konkrete mål.

Eierne har i felleskap utarbeidet en eierstrategi for Haugaland Kraft AS i 2015.

I undersøkelsen er det særlig valg av styremedlemmer og sammensetning av styrer m.m. som blir påpekt som et risiko-område for eierskapsforvaltningen til kommunen.

2.2 Oversikt over selskaper

Oversikten over selskap som er presentert under er i hovedsak basert på opplysninger hentet fra Haugesund kommunes eierskapsmelding (2014), supplert med informasjon fra RAVN Bedriftsinfo, det enkelte selskapets nettsider og informasjon som er kommet frem i undersøkelsen gjennom intervju og spørreundersøkelse.

Selskapene blir presentert i to tabeller. Den første tabellen inneholder selskaper som kommer inn under § 80 i kommuneloven (interkommunale selskaper og aksjeselskaper som er heleid av kommunen eller eid sammen med andre kommuner og/eller fylkeskommuner). Disse selskapene har Bergen kommune full innsynsrett i og kan gjennomføre selskapskontroller av.

Den andre tabellen inneholder oversikt over selskaper som kommunen har eierskap i, men som ikke kommer inn under § 80 i kommuneloven. Det innebærer at det er innslag av private eierdeler mv. 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 eirenes intensjon, videre om valg og opplæring av styrerepresentanter skjer etter kommunens regler og rutiner, om rapporteringen fra selskapet samsvarer med retningslinjer etc.

2.3 Oversikt over selskap omfattet av kommuneloven § 80

Haugesund Kultureiendom AS

Eierandel 100%

Nøkkelpunkter

- Store eiendomsverdier
- Underskudd de to siste årene

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. I følge eierskapsmeldingen har selskapet ansvaret for investeringer, vedlikehold og forsikringer av Festiviteten, Billedgalleriet og Edda Kino. Selskapet eier Sørhauggaten

- I undersøkelsen har flere påpekt at det er ønskelig med kontroll av selskapet på grunn av utfordringer med noen av eiendommene som selskapet forvalter.

177 (Sir Toby), Sørhauggaten 181 (Trygve Larsen), Kirkegaten 179 (gamle brannstasjonen), Haugesund Billedgalleri og Edda Kino.

Selskapet har i de to siste årene gått med et lite underskudd. Dette skyldes i hovedsak at man i 2014 hadde en vesentlig økning i gjeld til kredittinstitusjoner, og dermed en vesentlig økning i rentekostnadene. Inntektene har økt, men ikke tilstrekkelig til å dekke disse kostnadene. Ved utgangen av 2015 hadde selskapet meget god likviditet, og en lav andel av gjeldsfinansiering.

Datterselskap og eierskap:

- Haugesund Teater AS
- Rockfest AS

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2015	2014	2013
Egenkapital	47 077	47 378	47 951
Inntekter	3 719	3 204	3 032
Resultat før skatt	-301	-573	74

Haugesund Teater AS

Eierandel 100%

Haugesund Teater er et heleid datterselskap av Haugesund Kultureiendom AS.

Nøkkel punkter

Formålet med selskapet er å bidra til å fremme teatertilbudet i Haugalandet, ved særlig å drive teatervirksomhet i den regionen hvor Haugesund er regionsenter, samt hva hermed står i forbindelse.

Selskapet har i perioden 2010 til 2015 hatt en jevn økning i inntekter, og nøkkeltal som likviditetsgrad og gjeldsgrad viser at bedriften har hatt stabil drift i disse årene. Haugesund Teater gikk i 2014 med et lite underskudd i 2014, som i hovedsak skyldes en økning i andre driftskostnader. I 2015 økte inntektene vesentlig og selskapet oppnådde et vesentlig overskudd.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2015	2014	2013
Egenkapital	2 862	1 513	1 790
Inntekter	19 961	17 308	17 245
Resultat før skatt	1 281	-277	135

Haugesund Parkering Holding AS

Eierandel 100%

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.

Nøkkel punkter

- Holdingselskap med 4 heleide datterselskap

Selskapet har følgende, heleide, datterselskap (som gjennomgås under):

- Haugesund Parkering Drift AS
- Haugesund Parkering Syd AS
- Haugesund Parkering Utbygging Nord AS
- Haugesund parkering Nord AS

Det gjøres ingen regelmessig konserninterne overføringer til mor og all drift foregår i datterselskapene. Det ble i 2012 overført kr 89 000 som i påfølgende år har blitt brukt til å dekke de få kostnadene som finnes i holdingselskapet.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	101	118	133
Inntekter	0	0	0

Haugesund Parkering Drift AS

Eierandel 100%

Datterselskap av Haugesund Parkering Holding AS

Nøkkel punkter

Formålet med selskapet er å forestå all avgiftsbelagt parkering på offentlig vei, og forestå håndheving av parkeringsbestemmelsene og annen trafikkhåndheving som er delegert til Haugesund kommune med hjemmel i Vegtrafikkloven. Selskapet kan engasjere seg i tiltak som har betydning for parkeringssituasjonen og beslektede tiltak i kommunene. Selskapet har som mål å utøve sin virksomhet på en måte som fremmer trafiksikkerhet, tilgjengelighet og trafikkmiljø i tråd med kommunens overordnede mål for byutvikling. Selskapet kan også engasjere seg i slike oppgaver utenfor Haugesund.

Selskapet har god lønnsomhet av driften, med en resultatgrad på over 11 i 2014 og 2013. Videre har selskapet god likviditet og lav gjeldsbelastning, og nøkkeltallene forteller om stabil og solid drift.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	6 800	5 604	4 547
Inntekter	11 038	9 979	9 090
Resultat før skatt	1 644	1 474	861

Haugesund Parkering Syd AS

Eierandel 100%

Datterselskap av Haugesund Parkering Holding AS

Nøkkel punkter

Formålet med selskapet er å eie og forvalte parkeringshus i Haugesund sentrum, samt hva som hermed står i forbindelse, herunder å delta i andre foretak som driver tilsvarende virksomhet.

Selskapet har i hovedsak eiendeler i form av fast eiendom og investeringer i andre foretak i samme konsern og er, omtrent i sin helhet, finansiert gjennom egenkapital. Det er lave inntekter i selskapet, men driften er meget lønnsom med en resultatgrad på over 80 de siste 5 årene.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	11 249	10 900	10 569
Inntekter	557	544	538
Resultat før skatt	478	458	446

Haugesund Parkering Utbygging Nord AS

Eierandel 100%

Datterselskap av Haugesund Parkering Holding AS

Nøkkel punkter

Formålet med selskapet er å eie, forvalte og utvikle fast eiendom i Haugesund sentrum, samt hva hermed står i forbindelse, herunder å delta i andre foretak som driver tilsvarende virksomhet.

- Underskudd skyldes Annen driftskostnad

Selskapet har i hovedsak eiendeler i maskiner og, og er delvis finansiert gjennom lån, men gjeldsbelastninga totalt sett er lav. Det hadde ikke, per utgangen av 2014, vært registrert inntekter i selskapet, og de få kostnadene fra driften dekkes gjennom reduksjon i egenkapitalen.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	2 391	2 401	2 414

Inntekter	0	0	0
Resultat før skatt	-10	-13	-12

Haugesund Parkering Nord AS

Eierandel 100% Datterselskap av Haugesund Parkering Holding AS

Nøkkelpunkter

Formålet med selskapet er å eie og forvalte parkeringshus i Haugesund sentrum, samt hva som hermed står i forbindelse, herunder å delta i andre foretak som driver tilsvarende virksomhet.

Selskapet har i hovedsak eiendeler i form av fast eiendom, og er delvis finansiert gjennom lån, men gjeldsbelastninga totalt sett er lav. Det er lave inntekter i selskapet, men driften er meget lønnsom med en resultatgrad mellom 25 og 50 de siste 5 årene.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	5 807	5 610	5 435
Inntekter	557	544	538
Resultat før skatt	270	233	203

Røvær Utvikling AS

Eierandel 100%

Nøkkelpunkter

- Ingen inntekter i 2014

Formålet med selskapet er å drift av prosjektet etablering på Røvær, utleie og investering i fast eiendom samt hva hermed står i forbindelse.

Selskapet hadde i 2014 ingen inntekt i selskapet og et underskudd på kr 28 000. Selskapet har likevel god likviditet og meget lav gjeldsbelastning.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	234	261	233
Inntekter	0	86	150
Resultat før skatt	-28	40	78

Uni-K AS

Eierandel 100%

Nøkkelpunkter

- Underskudd to av de siste fire årene
- Selskapskontroll ble gjennomført i 2013.

Formålet med selskapet er å gjennom produksjon, handel og tjenesteytende virksomhet å skape varige arbeidsplasser for yrkesvalghemmede med lav arbeidsevne.

Selskapet har i to av de fire siste årene hatt et økonomisk underskudd, men har hatt tilstrekkelig med egenkapital til å dekke disse tapene. Øvrige økonomiske nøkkeltall viser en bedrift med solid og stabil drift.

Datterselskap og eierskap

- Fastline AS
- Adell Group

Det ble gjennomført selskapskontroll av arbeidsmarkedsbedriften i 2013

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	14 55	14 194	18 306
Inntekter	41 810	39 676	37 512

Fastline AS

Eierandel 100%

Datterselskap av Uni-K

Nøkkel punkter

- Utfordrende økonomisk situasjon
- Heleid av Uni-K som ble gjenstand for en selskapskontroll og påfølgende gransking i 2013.

Formålet med selskapet er å drive virksomhet innen IT og internett med tjenester innen webdesign, webhotell, e-handel, database løsninger og andre konsulenttjenester, samt alt hva hermed står i forbindelse, herunder deltakelse i andre selskaper.

Selskapet har hatt negativt resultat i tre av de fem siste årene, som har ført til at selskapet har hatt negativ egenkapital i fire av de fem siste årene. Fastline har også en utfordrende likviditetssituasjon. Den innskutte egenkapitalen var opprinnelig på kr 370.000.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	-274	103	-253
Inntekter	599	760	790
Resultat før skatt	-391	382	-212

Rockfest AS

Eierandel 100%

Heleid av Haugesund Kultur og Festivalutvikling KF.

Nøkkel punkter

- Lite verdier knyttet opp i selskapet
- Negativ egenkapital

Selskapets formål er å arrangere Rockfest Haugesund som er årlig kulturarrangement, etter evt. retningslinjer fastsatt av generalforsamlingen, for derved å bidra til fremme av rockkulturen og det generelle kulturliv i Haugesund kommune.

I første og andre driftsår (2008 og 2009) gikk selskapet med underskudd, og har hatt negativ egenkapital siden da. Siden 2010 har selskapet gått med overskudd, og hele overskuddet har blitt holdt igjen i selskapet for å bygge opp igjen egenkapitalen.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	-183	-520	-715
Inntekter	50	200	200
Resultat før skatt	37	195	192

Haugaland Interkommunale miljøverk IKS

Eierandel 57,50%

Selskapet skal tjene innbyggerne i deltakerkommunene best mulig når det gjelder rimelige og gode renovasjonstjenester.

Nøkkel punkter

- Delt offentlig eierskap
- Direkte tjenestetilbud til innbyggerne

Selskapet har hatt stabil lønnsom drift over flere år, god likviditet og relativt lav gjeldsbelastning. Selskapet har stabil og solid drift.

Selskapskontroll ble gjennomført i 2011

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	21 189	19 226	15 248
Inntekter	100 368	97 554	98 036
Resultat før skatt	2 506	4 749	3 393

Karmsund Havn IKS

Eierandel 38,46%

Nøkkelpunkter

- Samfunnsansvar
- Stabil og solid drift
- Forvalter vesentlige verdier, høye låneforpliktelser
- Flere i undersøkelsen peker på dette selskapet som aktuelt for selskapskontroll.

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 gjeldene havne- og farvannslovgivning, jf havneloven.

Haugesund er, sammen med Karmøy kommune, største eier og eier selskapet sammen med Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn.

Selskapet har hatt lønnsom drift gjennom flere år, god likviditet og lav gjeldsbelastning. Selskapet har mål om vekst og utvikling av havneområder.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	137 473	127 736	117 000
Inntekter	53 663	58 181	52 169
Resultat før skatt	9 736	10 737	11 966

Haugaland Bompengeselskap AS

Eierandel 33,33%

Nøkkelpunkter

- Delt offentlig eierskap
- Høy gjeldsbelastning

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.

Selskapet er eid av Karmøy Kommune, Haugesund Kommune og Tysvær Kommune. Aksjene er likt fordelt mellom aksjonærene.

Selskapet er i sin helhet gjeldsfinansiert og har høy gjeldsbelastning. Dette er naturlig gitt selskapets natur og formål. Selskapet har de siste årene hatt god likviditet og et svakt positivt resultat

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	129	127	125
Inntekter	28 143	70 160	83 401
Resultat før skatt	9 103	9 099	6 627

Haugaland Kraft AS

Eierandel 31,97%

Nøkkelpunkter

- I undersøkelsen blir det pekt på at Haugesund kommunes finansforvaltning av aksjeposten kan være et team for selskapskontroll.
- Det ble gjennomført selskapskontroll av eieroppfølging og drift i selskapet i 2015

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 herved står i forbindelse, herunder å delta i andre foretak som driver tilsvarende virksomhet. Selskapet skal også ivareta konsern- og hovedkontorfunksjoner.

Selskapet er eid av totalt syv kommuner. Karmøy er største aksjonær, med en aksjepost på 44,84%. Haugesund nest største aksjonær.

Selskapet har høy grad av egenkapitalfinansiering, og nøkkeltallene viser et selskap med stabil og solid drift.

Selskapet ble etablert i 1994. Selskapet har følgende datterselskap, som også faller innenfor § 80:

- Haugaland Kraft Nett AS
- Haugaland Kraft Fiber AS
- Haugaland Kraft Energi AS
- Haugaland Kraft Produksjon AS

- Haugaland Næringspark AS

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	1 671 178	1 627 276	1 540 603
Inntekter	980 597	1 081 708	911 127
Resultat før skatt	199 084	247 906	152 749

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Eierandel 30,99%

Nøkkelpunkter

Formålet med selskapet er å tilby sekretariatstjenester til kontrollutvalget i deltakerkommunene og nærliggende kommuner. Selskapet skal drives i balanse slik at inntekter fra kommunene dekker kostnadene.

Haugesund er største eier og resterende akser er delt mellom de øvrige kommunene basert på en prosentandel i forhold til folketall.

- Selskapet har de siste årene hatt stabil drift.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	495	433	626
Inntekter	1 722	1 655	426
Resultat før skatt	63	7	183

Krisesenter Vest IKS

Eierandel 20,21%

Nøkkelpunkter

- Direkte tjenestetilbud til innbyggerne
- Ivaretar lovpålagt oppgave

Selskapet skal, på vegne av eierkommunene, sikre etterlevelse av krisesenterlovas § 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.

Totalt 17 kommuner på Haugalandet og Sunnhordaland har gått sammen om dannelsen av selskapet.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	Ikke tilgjengelig	3 306	2 330
Inntekter	Ikke tilgjengelig	8 314	7 920
Resultat før skatt	Ikke tilgjengelig	637	569

Kinor AS

Eierandel 17%

Nøkkelpunkter

- Stiftet september 2014

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.

Andre eiere i selskapet er Trondheim Kino AS (49%), som igjen er eid av Trondheim Kommune, og Aurora Kino IKS (34%), som er et interkommunalt selskap eid av Tromsø kommune, Alta kommune og Sør-Varanger kommune.

Selskapet gikk med underskudd første driftsår.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	143	Ikke tilgjengelig	Ikke tilgjengelig
Inntekter	0	Ikke tilgjengelig	Ikke tilgjengelig
Resultat før skatt	-80	Ikke tilgjengelig	Ikke tilgjengelig

Haugalandspakken AS

Eierandel 12,50%

Nøkkelpunkter

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.

Selskapet er eid av totalt syv kommuner, samt Rogaland Fylkeskommunen. Aksjene er likt fordelt mellom eierne.

Selskapet er i sin helhet gjeldsfinansiert og har høy gjeldsbelastning. Dette er naturlig gitt selskapets natur og formål. Selskapet har de siste årene hatt god likviditet og et svakt positivt resultat

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	350	345	340
Inntekter	201 001	183 308	182 278
Resultat før skatt	5	5	6

Filmkraft Rogaland AS

Eierandel 10%

Nøkkelpunkter

- Underskudd i to av de fire siste årene
- Høy gjeldsgrad
- Gjennomført selskapskontroll i 2014/2015

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 verdiskapning i Rogaland samt alt som står i forbindelse med dette.

Største eiere i selskapet er Rogaland Fylkeskommune (50%) og Stavanger Kommune (35%).

Selskapet har i to av de fire siste årene hatt negativt resultat. Ved utgangen av 2014 hadde selskapet relativ høy gjeldsgrad og en noe utfordret likviditet.

Det ble gjennomført selskapskontroll av Filmkraft i 2014 og 2015

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	603	1 670	12 690
Inntekter	11 603	11 654	12 690
Resultat før skatt	-468	83	494

Haugaland Vekst IKS

Eierandel 9,09%

Nøkkelpunkter

- Flere i undersøkelsen peker på at det er viktig å se på hvordan næringsutvikling i Haugesund blir ivare tatt av selskapet.

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 Haugesundregionen samt relevant lokalt næringsarbeid, i samsvar med avtale med den enkelte deltakerkommune. Selskapet kan også yte andre tjenester til deltakerkommunene, evt. tjenester til andre enn deltakerkommunene, under forutsetning av et slik tjenesteyting ikke endrer selskapets status som "offentlig oppdragsgiver"/leverandør av tjenester i "egenregi", slik at lov om offentlige anskaffelser ikke gjelder i forhold til selskapets tjenesteyting til deltakerkommunene. Pr. i dag antas denne forutsetning å innebære at levering av

andre tjenester/tjenester til andre enn deltakerkommuner ikke må overstige 20% av selskapets omsetning.

Selskapet eies av Haugesund og 10 andre kommuner på Haugalandet. Alle kommuner har lik eierandel.

Selskapet har stabil drift, med god likviditet og lav gjeldsbelastning.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	7 486	4 060	3 441
Inntekter	15 660	13 221	13 093
Resultat før skatt	252	119	92

Universitetsfondet for Rogaland AS

Eierandel 7,89%

Nøkkelpunkter

- Underskudd i tre av de siste fem årene
- Ingen inntekt i 2015

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. Selskapet skal arbeide for at nødvendige bygg for slike formål blir reist. Selskapet skal medvirke til et nært samarbeid og samspill med offentlig og privat virksomhet og lokalt næringsliv, å sikre kvalitet på et internasjonalt nivå og et bredt internasjonalt samarbeid. Selskapet skal være et rådgivende organ for tomteoppkjøp og arealdisponeringer i Universitetsområdet på Ullandhaug. Selskapet kan i forbindelse med arbeidet for å realisere selskapets formål også eie og forvalte eiendommer, som benyttes til høyere undervisnings- og forskningsformål. Selskapet har ikke erverv som formål, og aksjeutbytte kan ikke utstedes.

Største eiere i selskapet er Rogaland Fylkeskommune (37,37%) og Stavanger Kommune (36,32%).

Selskapet har i tre av de fem siste årene hatt negativt resultat. I 2015 hadde selskapet ingen inntekter.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2015	2014	2013
Egenkapital	50 108	51 466	75 401
Inntekter	0	720	943
Resultat før skatt	-1 358	2 350	-6 188

Odda Vegfinans AS

Eierandel 4%

Nøkkelpunkter

- Delt eierskap med flere andre eiere

Formålet med selskapet er å stå for delfinansiering av planlegging og bygging av ny vei og ny tunnelloesning for E134 innenfor planområdet som er definert i vedtatte kommunedelplaner for Odda og Vinje kommune fra 2008, og å bidra til rask og god realisering av prosjektet.

Selskapet er eid av Hordaland Fylkeskommune (50%) og tolv deltaker kommuner. Eierandelen er likt fordelt (4%) mellom kommunene.

Det er foreløpig lite aktivitet i selskapet, men selskapet har tatt opp lån og har noe høy gjeldsbelastning.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	218	203	260
Inntekter	225	150	75
Resultat før skatt	15	-57	9

E134 Haukelivegen As

Eierandel 2,86%

Nøkkelpunkter

Selskapet skal arbeide for utbygging og standardheving av E134 Haukelivegen og RV23. I tillegg kan selskapet arbeide for å fremme interessene til viktige sidegreiner til denne transportkorridoren, etter fylkesvise prioriteringer, når dette styrker arbeidet for korridoren. Selskapet kan ta initiativ til å opprette finansieringsselskap og utbyggingsselskap. Selskapet har høve til å delta i og/eller arbeide saman med andre selskap med tilsvarende føremål. Selskapet står elles fritt til å setje i verk tiltak og bruke dei verkemiddel som er tilgjengeleg og aktuelle for å fremje føremålet til selskapet.

Det er totalt 35 aksjonærer, alle med lik eierandel.

Selskapet har stabil drift, med tilfredsstillende likviditet og lav gjeldsbelastning.

Nøkkel tall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	2 501	2 438	2 335
Inntekter	1 820	1 671	1 233
Resultat før skatt	23	53	11

2.4 Oversikt over selskap som ikke er omfattet av kommuneloven § 80

Haugesund Kommunale Pensjonskasse

Eierandel 93,1%

Nøkkelpunkter

- Vesentlig eierandel
- Vesentlige verdier knyttet opp i selskapet
- I undersøkelsen blir det pekt på at pensjonskassen forvalter store verdier på vegne av Haugesund kommune og at det er viktig at verdiene forvaltes på en god måte for å hindre økte økonomiske forpliktelser for kommunen.

Pensjonskassens formål er å yte pensjoner til medlemmene og andre som er pensjonsberettiget. Pensjonskassen kan også omfatte: 1. Kommunale foretak. 2. Aksjeselskap eller andre selskaper hvor kommunen eier mer enn 50 prosent av aksjene eller andelen. 3. Aksjeselskap eller andre selskaper som har nær tilknytning til kommunen. 4. Stiftelser som har nær tilknytning til kommunen. 5. Helseforetak.

Haugesund er største eier med en aksjeandel på 93,1%. Andre eiere inkluderer Kamsund Havn IKS, Kirkelig Fellesråd og Stiftelsen Haugesjøen.

Selskapet har i to av de fem siste årene hatt negative resultat, men har i samme periode hatt meget god likviditet og en positiv utvikling i gjeldsgraden. Selskapet har en egenkapital på rundt 150 millioner kroner og det er derfor store verdier knyttet opp i selskapet.

Nøkkel tall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	131 813	117 080	113 824
Inntekter	245 307	214 222	231 204
Resultat før skatt	-2 141	3 256	10 354

AS Haugaland Industri

Eierandel 43,78%

Nøkkelpunkter

- Samfunnsansvar
- Omdømme
- Direkte tjenestetilbud til innbyggere
- Ble omfattet av selskapskontroll av arbeidsmarkedsbedriftene i 2013

Selskapets formål er å drive fabrikkasjon, omsetning og annen virksomhet som kan øke yrkesvalghemmedes muligheter for tilbakeføring til det ordinære arbeidsmarked.

Haugesund kommune er største eier og eier selskapet sammen med bl.a. Rogaland Fylkeskommune (28,19%), Fellesforbundet (1,66%) og Kastalia Investering AS (0,75%).

Utfordring med konkurranse i markedet. Selskapet har i to av de tre siste årene gått med underskudd. En vesentlig økning i inntektene i 2014, uten en tilsvarende økning i kostnadene, har gjort at man fikk ett overskudd dette året. Selskapet har tilfredsstillende likviditet og lav gjeldsbelastning.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	26 575	18 790	22 468
Inntekter	53 954	43 598	44 657
Resultat før skatt	7 785	-3 678	-5 061

Haugesund Stadion AS

Eierandel 40%

Nøkkelpunkter

- Negativ egenkapital

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.

Haugesund Kommune eier selskapet sammen med FK Haugesund AS.

I 2014 hadde selskapet et positivt resultat etter at det i de to første driftsårene gikk med underskudd. Underskuddet i 2013 var på hele 13 millioner kroner. Disse to årene med underskudd har gjort at selskapet har en negativ egenkapital på rundt 6 millioner kroner.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	-5 910	-6 286	8 158
Inntekter	12 182	6 767	1 635
Resultat før skatt	514	-19 750	-2 586

Haugalandmuseene AS

Eierandel 28%

Nøkkelpunkter

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.

Selskapet eies av Haugesund Kommune sammen med bl.a. andre nærliggende kommuner, Museums- og Historielaget for HGSD og Bygdene (15%) og Arquebus Krigshistorisk Museum (6%).

Selskapet har de to siste årene hatt positivt resultat, etter noen år med underskudd. Ved utgangen av 2014 hadde selskapet tilfredsstillende likviditet og lav gjeldsbelastning.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	1 587	1 288	603
Inntekter	12 937	11 715	9 696
Resultat før skatt	299	686	-165

Musikkselskapet Nordvegen AS

Eierandel 26,67%

Nøkkelpunkter

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. Selskapet organiserer også salg av musikkpedagogisk virksomhet og til en viss grad imøtekommes forespørsler fra det private om opptredener/konsertinnslag.

Selskapet eies av Haugesund Kommune sammen med bl.a. andre nærliggende kommuner, Nord-Rogaland Symfoniorkester (13,33%) og Harald Hårfagre Kammerorkester (13,33%). Haugesund er, sammen med Karmøy, største eier.

Selskapet har i tre av de fire siste årene hatt negativt resultat. Selskapet har tilfredsstillende likviditet, og relativt lav gjeldsbelastning.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	150	246	308
Inntekter	4 290	4 248	4 124
Resultat før skatt	-97	-63	91

Den Norske Filmfestivalen AS

Eierandel 20%

Selskapets formål er å arrangere Den norske Filmfestivalen som et årlig nasjonalt kulturarrangement etter retningslinjer fastsatt av generalforsamlingen.

Nøkkelpunkter

Den Norske Filmfestivalen eies av Film&Kino (66,92%), Haugesund Kommune og Rogaland Fylkeskommune (13,08%).

Selskapet har i tre av de fem siste årene drevet med underskudd, mens inntektene her ligget stabile rundt 14 millioner kroner. De øvrige nøkkeltallene forteller om et selskap med relativt stabil drift.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	351	491	890
Inntekter	13 808	13 768	14 406
Resultat før skatt	-140	-399	59

Destinasjon Haugesund og Haugalandet AS

Eierandel 19,77%

Formålet til selskapet er å 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.

Nøkkelpunkter

- Anstrengt likviditetssituasjon
- Negativ egenkapital

Selskapet eies av Haugesund og andre nærliggende kommuner i lag med bl.a. Lufthavnbygging AS (34,88%) og Vista Holding AS (11,63%). Haugesund Kommune og Lufthavnbygging AS er største eiere i selskapet.

Selskapet har i tre av de fem siste årene gått med underskudd av driften. Selskapet har også en anstrengt likviditetssituasjon, selv om denne bedret seg noe i 2014. Fra 2013 har selskapet også hatt negativ egenkapital.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	-639	-921	268
Inntekter	9 173	8 479	8 847
Resultat før skatt	338	-1 607	93

Garpeskjær Eiendom AS

Eierandel 19,23%

Selskapet er delvis eid av Karmsund Havn IKS (50%). Eierskapet deles med Caiano Eiendom AS.

Nøkkelpunkter

Formålet med selskapet er å eie, drifte og utvikle fast eiendom samt virksomhet som naturlig knyttes til dette.

Selskapet har etter de to første driftsårene, 2010 og 2011, hatt positive resultat av driften. Selskapet har god likviditet, men har siden 2014 hatt en høy gjeldsgrad på over 50, da egenkapitalen ble redusert med cirka 45 millioner.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2015	2014	2013
Egenkapital	5 000	5 000	50 260
Inntekter	24 546	24 172	23 613
Resultat før skatt	12 456	11 777	12 190

Adell Group AS

Eierandel 12,6%

Adell Group AS er delvis eid (12,6%) av Uni-K. Uni-K er et heleidselskap av Haugesund Kommune.

Nøkkelpunkter

- Selskapet har drevet med underskudd de siste fire årene.
- Utfordrende likviditetssituasjon
- Delvis eid av Uni-K som ble gjenstand for en selskapskontroll og påfølgende gransking i 2013.

Selskapet har som formål å drive med Konsulent tjenester innen IT. Salg og reparasjon av Hardware/Software. Utvikling, design og salg av egen programvare. Samt tilhørende tjenester og produkter.

Hovedaksjonærer i selskapet er Delantero LTD (44,20%) og Landa Holding EHF (19%).

Selskapet har gått med underskudd de siste fire årene, og ved utgangen av 2014 hadde selskapet en negativ egenkapital på cirka 2,3 millioner kroner. Selskapet har også en utfordrende likviditetssituasjon.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	-2 307	-1 690	-858
Inntekter	7 978	8 825	9 969
Resultat før skatt	-617	-833	-2 712

HIL-Hallen AS

Eierandel 10%

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, i Haugesund.

Nøkkelpunkter

- Stiftet i 2010. 2012 er første året med registrert inntekt.
- I 2015 ble selskapet tilført 1.500.000 i egenkapital

Største eier i selskapet er Haugesund Idrettslag Allianseidrettslag (80%). Videre eier Karmøy Kommune og Tysvær Kommune 5% hver.

Selskapet har de siste tre årene hatt et underskudd av driften. Ved utgangen av 2014 var likviditeten i selskapet veldig god, men samtidig hadde selskapet en høy gjeldsbelastning, med en gjeldsgrad på 51,42. I følge eierskapsmeldingen fra 2014 kommer tilskuddene, fra fylke, kommune og departement, til selskapet inn senere enn forutsatt i finansieringsplanen, men utbetalingsdato nærmer seg.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	349	-748	-3
Inntekter	1 150	1 150	947
Resultat før skatt	-403	-739	-112

Aski AS

Eierandel 7,80%

Nøkkelpunkter

- Direkte tjenestetilbud til innbyggere
- Underskudd i tre av de fem siste årene

Aski har som formål å attføre yrkeshemmede arbeidstakere til det ordinære arbeidsliv gjennom prøving, trening og kvalifisering.

Hovedaksjonær i selskapet er Karmøy Kommune (55%). Videre eies selskapet av Haugesund, Rogaland Fylkeskommune (18,60%) og andre private eiere (18,60%).

Selskapet har i tre av de fem siste årene hatt et underskudd av driften. Dette skyldes i hovedsak svingninger i inntekter og kostnader. Selskapet har lav gjeldsbelastning og tilfredsstillende likviditet.

Aski AS har ett heleid datterselskap, Aski Detaljhandel AS, som også faller utenfor §80.

Nøkkel tall (i hele tusen NOK)	2015	2014	2013
Egenkapital	17 319	19 927	16 958
Inntekter	41 299	47 059	39 864
Resultat før skatt	-2 609	2 969	-1 936

Kinovasjon Norge AS

Eierandel 6,83%

Selskapet er delvis eid av Haugesund Kultur og Festivalutvikling KF.

Nøkkelpunkter

Selskapets formål er å eie og eller ha eierandeler i selskaper som driver med virksomhet tilknyttet kinodrift i Norge.

Andre eiere i selskapet er Bergen Kino AS (52,18%), Trondheim Kino Utvikling AS (34,16%) og SF Kino Stavanger/Sandnes KF (6,83%).

Selskapet har ingen ordinære inntekter, men har inntekter gjennom investeringer i andre foretak i samme konsern. Underskuddet i 2012 skyldes at det ble gjort store nedskrivninger på finansielle anleggsmidler i 2012, 2013 og 2014. Selskapet har meget god likviditet.

Selskapet har eierandeler i Capa Kinoreklame AS (50%) og Unique Ciname Systems AS (34%). Begge disse faller utenfor §80.

Nøkkel tall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	11 825	15 335	20 652
Inntekter	0	0	0
Resultat før skatt	489	-317	4 334

Viergo AS

Eierandel 6,67%

Viergo AS er delvis eid (6,67%) av Uni-K. Uni-K er et heleidselskap av Haugesund Kommune.

Nøkkelpunkter

- Underskudd i fire av de fem siste årene

Formålet med selskapet er å gjennom produksjon og salg av varer og tjenester å skapa grunnlag for sysselsetting, opplæring, arbeidstrening og arbeidsavklaring for personer som via ulike samarbeidspartnere har behov for slike tilbud.

Selskapets hovedaksjonærer er Bømlo Kommune (73,33%) og Bømlo Partner AS (13,33%)

Selskapet har gått med underskudd i fire av de fem siste årene, men selskapet har hatt tilstrekkelig med egenkapital til å dekke disse underskuddene. Selskapet har tilfredsstillende likviditet og lav gjeldsbelastning.

Nøkkel tall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	3 240	3 659	4 376

Inntekter	11 663	10 544	9 763
Resultat før skatt	-365	-717	12

Vikinglandet Utvikling AS

Eierandel 6,58%

Selskapet er delvis eid av Destinasjon Haugalandet AS (33,33%). Andre eiere er Advis AS og Lufthavnbygging AS med 33,33% hver.

Nøkkelpunkter

Vikinglandet Utvikling AS har som vedtektsformål å drive med konsulenttjenester, kjøp, salg, oppføring og drift av fast eiendom.

• Høy gjeldsbelastning

Selskapet har høy gjeldsbelastning med en gjeldsgrad ved utgangen av 2015 på 104,29. Likviditeten i selskapet er ved utgangen av 2014 god, men denne har variert stort siden oppstarten i 2012.

Nøkkel tall (i hele tusen NOK)	2015	2014	2013
Egenkapital	52	39	32
Inntekter	3 010	2 205	1 045
Resultat før skatt	18	10	2

Vise- og lyrikkfestivalen Haugesund AS

Eierandel 5%

Selskapets formål er å arrangere Vise- og lyrikkfestivalen i Haugesund som et årlig kulturarrangement, ved å ta utgangspunkt i en av Norges eldste festivaler. Formålet er å øke spredningen og oppfordre til fornyelse av kulturtradisjoner med særskilt vekt på visesang og lyrikk, samt andre beslektede kunstneriske uttrykk der tekstformidling er en sentral del. Festivalens hovedscene skal være i Høvleriets lokaler i Smedasundet 66, evt. i Gamle Slaktehuset Allaktivitetshus. Festivalen er ment å markere Haugesund som et sted hvor disse tradisjonene står sterkt, både i lokalt og nasjonalt henseende..

Andre eiere i selskapet er blant annet Haugesunds Høvleri & Trælastforretning AS (75%) og Sentrum Bok og Papir AS.

Selskapet har i tre av de fem siste årene hatt et underskudd, som i hovedsak skyldes variasjoner i kostnader og inntekter. Selskapet har ellers god likviditet og lav gjeldsbelastning.

Nøkkel tall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	96	59	99
Inntekter	456	518	467
Resultat før skatt	37	-39	-11

Marin Energi Testsenter AS

Eierandel 1,98%

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.

Nøkkelpunkter

Hovedaksjonærer i selskapet er Statoil ASA (35,64%) og Rogaland Fylkeskommune (35,64%).

Selskapet har de siste tre årene hatt negative resultat, og i 2014 var underskuddet på 1,3 millioner kroner. Dette har ført til en reduksjon i egenkapital på over 4 millioner i 2012 til cirka 2 millioner i 2014. Selskapet har likevel tilfredsstillende likviditet

Nøkkel tall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
--------------------------------	------	------	------

Egenkapital	1 988	3 286	4 190
Inntekter	218	1 040	790
Resultat før skatt	-1 298	-904	-563

Norsk Bane AS

Eierandel 0,95%

Nøkkel punkter

- Underskudd i fire av de fem siste årene

Selskapet skal planlegge og realisere et høyfarts-banenett i Norge og gjennomføre de tiltakene som synes nødvendige for å kunne oppnå dette. Høyfartsbanen over Haukeli er et nøkkelelement. Selskapet kan selge jernbanefaglig kompetanse.

Største eiere er kommunene Vinje (17,20%), Suldal (11,80%), Sauda (11,80%), Odda (5,40%) og Bykle (5,40%).

Selskapet har hatt underskudd fra driften i fire av de fem siste årene, som i hovedsak kommer av variasjoner i inntektene. Selskapet har likevel tilfredsstillende likviditet og lav gjeldsbelastning.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	411	612	654
Inntekter	1 904	2 097	3 226
Resultat før skatt	-201	-42	145

Sunnhordlandsambandet AS

Eierandel 0,92%

Nøkkel punkter

- Liten aktivitet
- Underskudd i fire av de fem siste årene

Selskapet skal arbeide for at en ferjefri vei mellom Stord og Bergen, med bru over Langenuen kjem med i NTP. Når Sunnhordlandsambandet er komme inn i NTP, skal selskapet jobbe for at Sunnhordlandsambandet blir realisert.

Største aksjonærer i selskapet er Tysnes sparebank (11,19%), Meidell AS (11,12%) og Alskaer Fjordbruk (11,12%).

Foreløpig liten aktivitet i selskapet, men selskapet har hatt underskudd i fire av de fem siste årene.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	353	718	992
Inntekter	0	0	0
Resultat før skatt	-364	-274	53

Biblioteksentralen SA

Eierandel 0,61%

Nøkkel punkter

- Solid, stabil og lønnsom drift

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. I tillegg kan Biblioteksentralen delta i/ etablere virksomhet med det formål å betjene det totale bok-, informasjon- og kunnskapsmarkedet. Biblioteksentralen skal drives etter vanlige bedriftsøkonomiske prinsipper, slik at det skapes økonomisk trygghet og utviklingsmuligheter og slik at andelseiernes interesser ivaretas på beste måte.

Biblioteksentralen er et samvirkelag, men en rekke medlemmer.

Selskapet har solid, stabil og lønnsom drift, med god likviditet og lav gjeldsbelastning.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	305 629	257 341	195 039

Inntekter	805 9974	225 676	671 801
Resultat før skatt	126 552	101 332	41 931

Fjord Norge AS

Eierandel 0,20%

Nøkkelpunkter

- Stabil og solid drift

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.

Største eiere i selskapet er Bergen Reiselivslag (11,3%), Sogn og Fjordane Reiselivsråd (8,9%) og fylkeskommunene Sogn og Fjordane (8,9%), Hordaland (8,9%) og Rogaland (8,9%).

Selskapet har hatt underskudd i ett av de tre siste årene, som i hovedsak kommer av en vesentlig økning i andre driftskostnader i 2012. Øvrige nøkkeltall viser at bedriften har stabil og solid drift.

Nøkkeltall (i hele tusen NOK)	2014	2013	2012
Egenkapital	5 313	5 306	5 305
Inntekter	47 653	46 991	50 251
Resultat før skatt	622	83	-262

2.5 Foretak, samarbeid og foreninger

Kommunale foretak, vertskommunesamarbeid og foreninger er ikke omfattet av regelverket om selskapskontroll, men noen er likevel tatt med her for å få gi en bedre oversikt over kommunens interesser.

- Haugesund Kultur og Festivalutvikling KF (er omfattet av plan for forvaltningsrevisjon)
- Friluftsrådet Vest
- Interkommunalt utvalg for idrettssektoren
- Karmsund Folkemuseum
- Innkjøpssamarbeidet på Haugalandet
- Nord-Rogaland/Sunnhordland IUA (Interkommunalt utvalg mot akutt forurensing)
- Samarbeidsrådet for Sunnhordland
- Stiftelsen Haugesjøen
- Haugaland Arbeidsgiverkontroll IS

2.6 Gjennomførte selskapskontroller siste fem år

- Selskapskontroll av Filmkraft AS (2014/2015)
- Selskapskontroll av Haugaland Kraft AS (2015)
- Selskapskontroll av arbeidsmarkedsbedriftene (2013)
- Selskapskontroll av eierskapsforvaltningen til Haugesund kommune (2011)
- Selskapskontroll av Haugaland Interkommunale miljøverk IKS (2011)

3 Forslag til selskapskontroller

På bakgrunn av informasjonen som er samlet og analysert vil vi i dette kapittelet presentere de selskap/tema for selskapskontroll som er identifisert.

Prosjektene nedenfor er satt opp i uprioritert rekkefølge. Kontrollutvalget står fritt til å legge til flere selskap/tema for vurdering av selskapskontroll. Utvalg og prioritering av selskapskontroller vil fremgå av plan for selskapskontroll 2016-2020 som kontrollutvalget vedtar.

	Selskap/område	Risiko-områder	Selskapskontroll
1	Haugesund kommune sin eierskapsforvaltning	Valg av styremedlemmer og sammensetning av styrer m.m.	Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (innenfor § 80)
2	Haugaland Vekst	- Eieroppfølging - Måloppnåelse i forhold til mandat - I hvilken grad bidrar selskapet til næringsutvikling for Haugesund? - Er det en effektiv måte å organisere næringssamarbeid på?	Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (innenfor § 80) Kan vurdere samarbeid med andre eiere.
3	Haugaland Kraft AS	- Eieroppfølging - Betydelig økonomisk verdi - Haugesund kommunes forvaltning av aksjeposten	Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (innenfor § 80). Det ble gjennomført selskapskontroll av selskapet i 2015.
4	Karmsund Havn IKS	- Eieroppfølging - Dette er i sterk vekst, mye kapital. Det er interkommunalt eid, og Haugesund har stor eierandel. - Flere peker på at det hadde vært interessant å se på driften av selskapet.	Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (innenfor § 80). Kan vurdere samarbeid med andre eiere.
5	Haugesund Kultureiendom AS	- Eieroppfølging - Eiendomsforvaltning - Kjøp og salg av tjenester	Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (innenfor § 80).
6	Haugesund Kommunale Pensjonskasse	- Vesentlige verdier. - Svært viktig at verdiene forvaltes på en god måte. - Kommunen får regningen om pensjonskassen gjør det dårlig.	Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon (utenfor § 80).