

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: tirsdag 17. mars 2015
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, nordre komitèrom

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

Ved forfall blir varamedlemmer innkalt *særskilt*. Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som mulig slik at varamedlem kan bli innkalt.

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

Rådmannen er invitert i sak 08/15 og adm. dir. i Haugaland Kraft AS i sak 09/15

SAKLISTE:

07/15 Godkjenning av protokoll fra møte 27.01.15

08/15 Referat- og orienteringssaker 17.03.15

09/15 Rapport - selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS

10/15 Fokus på saksforberedende arbeid til Plan og miljøutvalget

Eventuelt

Aksdal, 10.03.15

Torleif Lothe (sign.)
Leder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 08/15)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	17.03.15	07/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27.01.15

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 27.01.15

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 27.01.15 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 27.01.15 godkjennes.

Aksdal, 10.03.15



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag 27. februar 2015 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Torleif Lothe.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, nordre komitérom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – kl. 10.10
MØTENDE MEDLEMMER:	Torleif Lothe (V), Johannes Vikse (PP), Dagfinn Våge (H), Marit Bjørnstad (SV) og Bjarte Myklebust (Krf)
FORFALL:	Elisabeth Lund (Frp) og Mariann Aksdal (Ap)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Jan Inge Klakegg (Ap)
FORFALL VARAMEDLEMMER:	Gunnar Thune (Frp)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisorene Else Holst-Larsen og Line M Johansen, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Rådmann Ole Bernt Thorbjørnsen i sakene 02-03/15, byantikvar Trygve Eriksen og grunneier Tor Kyvik i sak 02/15, økonomisjef Jo Inge Hagland i sak 03/15
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene 02/15, pkt. 1 og 03/15 ble behandlet først, deretter ble sakslisten fulgt.

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 01/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL 25.11.14

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 22.11.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 27.01.15:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.15:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 25.11.14 godkjennes.

SAK 02/15 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 27.01.15

1. Grannesgt. 34 c, status og fremdriftsplaner v/rådmannen og grunneier Tor Kyvik
2. Status for interimrevisjon og årsrevisjon v/regnskapsrevisor
3. «Haugesund kommunes postlister og innsyn», brev fra Ole Grønvigh
4. «Vedr. brev om Haugesund kommunes postlister og innsyn», brev til Ole Grønvigh, datert 15.01.15
5. «Vedr. midlertidig stans i revisjonsprosjektet «Psykisk helsearbeid for barn og unge» i Haugesund kommune» - brev til Deloitte AS, datert 02.12.14
6. «Ad prosjektpplan for forvaltningsrevisjon psykisk helse for barn og unge» - brev fra kst. rådmann, datert 02.12.14
7. «Vedr. midlertidig stans i revisjonsprosjektet «Psykisk helsearbeid for barn og unge» i Haugesund kommune, brev fra Deloitte AS, datert 11.12.14
8. «Vedr. oppstart av midlertidig stanset revisjonsprosjekt – «Psykisk helsearbeid for barn og unge» i Haugesund kommune, brev til Deloitte AS, datert 17.12.14
9. Statusrapport pr. januar 2015
10. Oppfølgingslister for formannskapet – oppdatert pr. 14.01.15 (ikke mottatt for bystyret)
11. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2015
12. eINFO 15/1 – Redusert oppbevaringstid for regnskapsmateriale
13. Nytt på nett, NKRF – Kontrollutvalgene fyller sin funksjon på en god måte

Behandling i kontrollutvalget 27.01.15:

Pkt. 1 – Grannesgt. 34 c

Leder innledet om saken.

Grunneier Kyvik gjorde greie for byggets historie og ulike planer for bruk opp gjennom årene. Han mente det var svært viktig å beholde arbeidsplasser og ta vare på kulturen. Det hadde vært utarbeidet ulike forslag til bruk/restaurering av bygget og det hadde vært kontakt med kommunen på ulike stadier i disse prosessene. Kyvik mente at alle forslag ble negativt mottatt og at han og hans virksomhet var blitt motarbeidet av administrasjonen.

Byantikvar Eriksen gjorde i kronologisk rekkefølge rede for byggets historie og kommunal behandling. Bygget er fra midten av 1800- tallet og bevaringsverdig. I 1999 ble det gitt avslag på en rivningssøknad. Høsten 2013 hadde administrasjonen tatt et initiativ for å få gjort noe med bygget og gitt mulighet for bruksendring/nybygg, uten at dette hadde ført frem.

Utvalget hadde noen spørsmål, som Kyvik og Eriksen besvarte. Utvalgsleder oppsummerte og sa seg fornøyd med at utvalget hadde fått en god orientering om situasjonen for bygget og kommunens mulighet for å påvirke utviklingen.

Pkt. 2 – Orientering fra revisor

Regnskapsrevisor Holst-Larsen orienterte om planene for gjennomføring av årsrevisjonen. Hun gjorde også greie for at interimrevisjonen var blitt gjennomført i november 2014. Det var ikke avdekket noe særskilt som var å bemerke.

Pkt. 3 – Brev fra Ole Grønvigh

Utvalget drøftet innholdet i brevet. Postlister og innsyn var en sak utvalget hadde behandlet flere ganger tidligere og bedt rådmannen om å bedre/sikre at rutinene ble fulgt. Det fremsto som at Haugesund kommune hadde dårlige tekniske løsninger for postlister sammenlignet med andre kommuner. Utvalget vedtok å be rådmannen om en redegjørelse til neste møte om innholdet i brevet fra Grønvigh, inkludert rutiner for postlister og innsynsmodul.

Pkt. 5 - 8 – Midlertidig stans i revisjonsprosjekt

Utvalgsleder orienterte kort om saken. Utvalget hadde ingen merknader.

Pkt. 9 - 13

Utvalgsleder orienterte om sakene. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.15:

Referatsakene 1 – 13 blir tatt til orientering.

Kontrollutvalget ber rådmannen legge frem en skriftlig tilbakemelding på innholdet i brev fra Ole Grønvigh til neste møte 17.03.15, inkludert rutiner for postlister og innsynsmodul.

SAK 03/15 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONRAPPORT - ØKONOMISTYRING OG BUDSJETTERING

Sekretariatets innstilling:

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

Behandling i kontrollutvalget 27.01.15:

Økonomisjef Hagland orienterte om saken og delte ut et skriftlig notat med svar til kontrollutvalget. Han utdypet og gjorde greie for svarene på alle 10 anbefalingene som revisor hadde kommet med i sin rapport. Økonomisjefen påpekte også at det i dag er tett oppfølging av enhetene når det meldes om avvik. Han viste også til sak om innsparing og effektivisering som er vedtatt for å bidra til å oppnå balanse i driften.

Rådmannen kommenterte at han ville ha stor fokus på økonomioppfølging i tiden fremover. Økonomisjefen svarte på spørsmål.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.15 og innstillig til bystyret:

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

SAK 04/15 ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2014 godkjennes. Årsmeldingen legges frem for bystyret til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 27.01.15:

Utvalget var fornøyd med forslaget til årsmelding og hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.15:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2014 godkjennes. Årsmeldingen legges frem for bystyret til orientering.

**SAK 05/15 UTKAST TIL PROSJEKTMANDAT –
«SAMHANDLING MELLOM SKOLER OG PPT OG
VURDERING AV BEHOV FOR SPESIALUNDERVISNING»
OG/ELLER «OPPLÆRINGSTILBUD TIL MINORITETS-
SPRÅKLIGE ELEVER»**

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget bestiller i henhold til vedlagte prosjektplan forvaltningsrevisjon av «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning» og/eller «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever».

Oppdraget bestilles av Deloitte AS innenfor en ramme på 285 timer/260 timer.

Behandling i kontrollutvalget 27.01.15:

Forvaltningsrevisor Johansen orienterte om de to prosjektplanene som var utarbeidet og at revisjonen anbefalte to separate prosjekt for de områdene som var valgt ut. Utvalget drøftet omfanget og timetallet for prosjektene, for om mulig å få redusert timetall/omfanget noe, slik at begge prosjektene kunne gjennomføres innenfor årets budsjettamme. Medlemmene ble enige om at det var bedre å velge ett prosjekt, enn å redusere størrelsen/omfanget på begge prosjektene. Revisor svarte på spørsmål og noterte seg innspill fra medlemmene. Utvalget ble enige om å prioritere prosjektet «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning» nå.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.15:

Kontrollutvalget bestiller i henhold til vedlagte prosjektplan forvaltningsrevisjon av «Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning».

Oppdraget bestilles av Deloitte AS innenfor en ramme på 285 timer.

SAK 06/15 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2014

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget i Haugesund tar evaluering av eget arbeid til etterretning.

Utvalget har merket seg.....

Behandling i kontrollutvalget 27.01.15:

Utvalget drøftet hvordan rådmannens/administrasjonens deltagelse på møtene hadde vært så langt i perioden. Utvalgsleder mente det var viktig at rådmannen hadde fått forberedt svar på spørsmål fra utvalget og at spørsmålene ikke kom direkte i møtet.

Utvalget ble enige om at når rådmannen skulle delta/orientere i et møte, så ble han bedt om å komme til et på forhånd avtalt tidspunkt, og ikke nødvendigvis i begynnelsen av møtet.

Utvalget drøftet resultatene av egenevalueringsskjemaene, og en muntlig runde rundt bordet, der alle kom med sine oppfatninger av arbeid i/med utvalget.

I stikkordsform kom det frem at arbeidet i utvalget var: kjekt og interessant, meningsfullt, litt annerledes politisk arbeidsmåte, viktig å ivareta nye deltakere på møtene, god tone og aktive medlemmer, fordeler og ulemper med låst møtetid, dyktige medlemmer, sekretariat og revisjon, fornøyd med alt unntatt mangelen på Ipad.

Medlemmene påpekte at det var viktig med en god overordnet analyse og Plan for forvaltningsrevisjon når denne utarbeides i begynnelsen av perioden. Utvalget ønsket at flest mulig skulle få komme med innspill til den overordnede analysen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 27.01.15:

Kontrollutvalget i Haugesund tar evaluering av eget arbeid til etterretning.

Utvalget har merket seg at rådmannen blir invitert til et på forhånd avtalt tidspunkt for å svare på spørsmål/orientere i utvalgets møter.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt.

Kommende møter:

17.03.15, kl. 08.00

Foreløpige saker: tilbakemelding fra NKRF-konferansen, oppdatering Filmkraft AS, rapport etter selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS

05.05.15, kl. 08.00

Foreløpige saker: årsregnskap for Haugesund kommune, årsregnskap for KUF KF, rapport «Psykisk helsearbeid for barn og unge»

Haugesund/Aksdal, 27.01.15

Torleif Lothe
Kontrollutvalgsleder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	17.03.15	08/15
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 17.03.15**Saksvedlegg:**

14. Haugesund kommunes postlister og innsyn – orientering v/rådmannen – svar på henvendelse fra Ole Grønvigh
15. Statusrapport pr. mars 2015
16. Bystyrevedtak PS 2/15 – Oppfølging av forvaltningsrevisjon – Økonomistyring
17. Bystyrevedtak PS 16/15 – Eierskapsmelding 2014
18. Årsrapport 2014 fra Haugesund kemnerkontor
19. Skatteregnskapet 2014
20. Kontrollrapport 2014 fra Skatteetaten
21. NKRF-konferansen 4. – 5. februar – evaluering v/Lothe og Våge
22. Invitasjon til FKT-konferansen på Gardermoen 3. – 4. juni 2015
23. Innkalling til generalforsamling i Røvær Utvikling AS
24. Vedtak i Rogaland fylkeskommunes kontroll- og kvalitetsutvalg 26.02.15, vedrørende bestilling av tilleggsundersøkelse av Filmkraft Rogaland AS
25. Krav om inhabilitetsvurdering av leder for Enhet for byutvikling – e-post fra E. Vika
26. Kopi av brev sendt til E. Vika, datert 05.03.15
27. Regler og prosedyrer for unntak fra offentlighet og lukking av møter – eINFO 15/2
28. Notat - oppsummering av utvalgets aktivitet for å anskaffe lese Brett
29. Restanselister for bystyret/formannskapet (sekretariatet har ikke mottatt oppdaterte lister)

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 14 – 29 blir tatt til orientering.

Aksdal, 10.03.15



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

Haugesund kommune
v/rådmannen
Postboks 2160

5504 HAUGESUND

Sendt pr. e-post 29/1-15

Deres dato

Deres ref.

Vår ref.
15/37/216/ogh

Dato
29.01.15

OVERSENDELSE AV VEDTAK I KONTROLLUTVALGET

Vedlagt oversendes særutskrift i sak 02/15 fra kontrollutvalgets møte 27.01.15.

Kontrollutvalget gjorde blant annet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen legge frem en skriftlig tilbakemelding på innholdet i brev fra Ole Grønsvigh til neste møte 17.03.15, inkludert rutiner for postlister og innsynsmodul.

Brevet fra Ole Grønsvigh følger vedlagt. Sekretariatet ber om å få eventuelt skriftlig materiale som skal følge saken senest 1 uke før møtet, dvs. 10.03.15.

Dersom det er spørsmål, ta gjerne kontakt med utvalgssekretær på tlf. 52 75 73 53 eller på e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Med vennlig hilsen
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgssekretær

Vedlegg: brev til kontrollutvalget fra Ole Grønsvigh
særutskrift sak 02/15

VEDLEGG SAK 8/15 - pkt. 14
Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 12.01.15
Journalført: 15/16 logh
Arkivkode: 216

Sekretariat for kontrollutvalget i Haugesund kommune
Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 Aksdal

Epost: post@kontrollutvalgene.no

HAUGESUND KOMMUNES POSTLISTER OG INNSYN

Som nabo til et stort byggeprosjekt i Haugesund sentrum har vi opplevd at kommunens saksbehandling og åpenhet er mangelfull.

Det er meget vanskelig å følge korrespondanser i en sak. Vi har i våre henvendelser forsøkt å konsekvent bruke reguleringsplanens nummer i overskriften. Dessverre bruker ikke kommunen dette i sine svar. Derfor må postlistene granskes daglig for å kunne følge med om det foregår korrespondanse i saken.

Årsaken til at vi prøver å følge saken er at det ble gitt tillatelse til å starte byggearbeidet uten fullstendige fasadetegning mot nord. Resultatet er at det er bygget vesentlig høyere enn skissen viser. Vi har også bragt i erfaring så langt at det ble utført omfattende sprengningsarbeid uten at ansvarlig hadde forsikring for arbeidet. Det ble påført skader taksert til kr 50.000,- på vår eiendom uten at det ble fullt oppgjort. Kommunen har heller ikke fulgt opp kravene i reguleringsplanen.

For at Sivilombudsmannen skal behandle vår sak må vi avvente til Haugesund kommune har fattet endelig vedtak i byggesaken, men det er håpløst å finne ut hvor saken står.

Vi bor i en kommune som har et oversiktlig og lett tilgjengelig system på postlistene på nett. Her kan man følge sakene kronologisk. Alle offentlige dokumenter blir lagt ut fortløpende og ligger samlet slik at det er lett å følge en sak. Vi slipper også å be om innsyn for hvert enkelt dokument. Det må da frigi saksbehandlingstid til andre oppgaver.

Med vennlig hilsen

Ole Grønvigh
Trosavikjo 5
5212 Søfteland

Epost: ole@gronvigh.no



Kontrollutvalget i Haugesund

Statusoversikt pr. mars 2015

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Psykisk helsearbeid for barn og unge	30.09.14	295 timer	Prosjektet er bestilt	05.05.15	
Samhandling mellom skoler og PPT og ...	27.01.15	285 timer	Prosjektet er bestilt	29.09.15	
Opplæringstilbud til minortetsspråklige elever	Utsatt	260 timer	Prosjektet er utsatt		Ikke bestilt
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Oppfølging av sykefravær	27.08.13	10.06.14	BST 15.10.14	05.05.15	290 timer
Selskapskontroller					
Arbeidsmarkedsbedriftene	29.01.13	22.10.13	BST 11.12.13	28.10.14/ aug. 2015	
Granskning Uni-K	15.01.14	18.03.14	BST 23.04.14	28.10.14/ 05.05.15	
Filmkraft AS	28.01.14	30.09.14	BST 15.10.14	September 2015	Ny rapport er bestilt
Haugaland Kraft AS	03.09.14	17.03.15	BST		121 timer

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Fulgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	15.03.12	29.05.12	BST 19.09.12 29.05.13	07.05.13/ 26.11.13	Avsluttet
Boligforvaltning i Haugesund kommune	30.10.12	11.06.13/ 27.08.13	BST 16.10.13/ 15.10.14	03.09.14	Avsluttet
Økonomistyring og budsjettering	30.11.10	14.06.11	BST 19.10.11/ 25.02.15	27.01.15	Avsluttet
Selskapskontroller					



Utvalg: Bystyret
Møtested: Bystyresalen, Haugesund rådhus
Dato: 25.02.2015
Tid: 18:00

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Petter Steen jr.	Ordfører	H
Jarle Utne-Reitan	MEDL	H
Elin Frønsdal	MEDL	H
Dagfinn Torstveit	MEDL	H
Jostein Helgeland	MEDL	H
Nils Konrad Bua	MEDL	H
Geir Egil Risanger	MEDL	H inhabil i sak PS 15/11 og 15/12
Marianne Eidesvik	MEDL	H
Kristian Stray	MEDL	H
Egil Sundve	MEDL	H
John Kongshavn	MEDL	H inhabil i sak PS 15/15
Marit Løvvig	MEDL	H
Rita Leinan	MEDL	H
Arne Førre	MEDL	H
Norman Thune jr.	MEDL	H
Ingrid B. Thormodsen Rein	MEDL	H
Arne-Christian Mohn	MEDL	AP inhabil i sak PS 15/4
Emilie Bersaas	MEDL	AP
Astri Furumo	MEDL	AP inhabil i sak PS 15/14
Kjell Inge Bråtveit	MEDL	AP
Nina Westerlund Lie	MEDL	AP
Torleiv Kvalvik	MEDL	AP
Ragnhild Bjerkvik	MEDL	AP
Nils Petter Solberg	MEDL	AP
Agnar Johannes Bruntveit	MEDL	AP
Gudrun Caspersen	MEDL	AP inhabil i sak PS 15/15
Fuad Hasan	MEDL	AP
Alf Sigurd Anvedsen	MEDL	AP
Karin Westerlund	MEDL	AP
Sven Olsen	Varaordfører	FRP
Arne Trygve Løvvik	MEDL	FRP
Svein Erik Indbjo	MEDL	FRP inhabil i sak PS 15/4
Camilla Klovning Strømø	MEDL	FRP
Svein Inge Huseby	MEDL	FRP
Marit Rønnevik Brathole	MEDL	KRF
Svein Skrunes	MEDL	KRF
Holger Andreas Straum	MEDL	KRF
May Britt Vihovde	MEDL	V
Tore Nilsen	MEDL	V
Marius W. Rønnevik	MEDL	V
Arne Sjursen	MEDL	PP
Alf Edvinson	MEDL	PP
Klara Helene Bråtveit	MEDL	PP
Gjertrud Kjellesvik	MEDL	SV

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Astrid Hagland Gjerde	Steinar Jansen	H
Jan Klovning	Mona Woll Håland	H
Alf Kristian Hansen	Sarah S. Skjolddevik	H inhabil i sak PS 15/9
Heidi Kolstø	Kristian Stray	H
Anders K. Kolbeinsen	Ingrid Thormodsen Rein	H
Grete Müller	Mariann Iren Aksdal	AP
Sverre Rønnevig	Sølvi Fredsvik Hillestad	FRP
Benedicte Johannessen	Geir Egil Risanger	H i sak PS 15/11 og 15/12
Benedicte Johannessen	Alf Kristian Hansen	H i sak PS 15/9
Benedicte Johannessen	John Kongshavn	H i sak PS 15/15

49 voterende.

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Ole Bernt Thorbjørnsen	rådmann
Tore Haaland	ass. rådmann
Sissel Hynne	kommunaldirektør
John Arne Ulland	kst.kommunaldirektør
Jo Inge Hagland	økonomisjef

Haugaland Kraft v/økonomisjef Runar Areklett presenterte «Haugland Kraft mot 2030»
Helse Fonna v/overlege Kamaljit Kaur presenterete «Livsviktig hjerneslagkamanje»

Utlagt på representantenes bord:

- oppdatert plankart i sak PS 15/9
- møteplan for 2015
- Faktahefte om innvandrere og integrering –fra Integrerings- og mangfolddirektoratet (IMDI)

Saksliste og innkalling godkjent.

Ordføreren leste minneord over Lars Skjoldal:

Ærede bystyrel

Det var ufattelig tungt for oss alle å motta budskapet om at Lasse Skjoldal var gått bort. Gjennom et langt liv hadde han på sin helt spesielle måte bidratt til at byen vår ble et varmere og mer fargerikt sted å leve. Lasse Skjoldal representerte det beste av det haugesundske. Han legemliggjorde byens sjel.

Lasse Skjoldal var entusiasten. Ingen oppgave var for stor eller for liten. Han engasjerte seg i dem alle. Han engasjerte seg uegennyttig, og han engasjerte seg med humor. Han var opptatt av å gjøre både det store lokalsamfunnet Haugesund bedre, og han var opptatt av å gjøre alle de små lokalsamfunnene rundt om i byen bedre. Entusiastisk engasjement på alle plan, det var Lasse Skjoldal.

Lasse Skjoldal var humørsprederen. Han hadde alltid noe godt å si. Han hadde alltid noe interessant å fortelle. Han var den gode og kloke samtalepartneren. Han hadde den gode replikken, glimtet i øyet og den litt uvørne væremåten. Kort sagt; han var en ekte haugesunder!

Lasse Skjoldal var også den dyktige organisatoren. Gjennom mange år la han ned et uvurderlig arbeid for byens velforeninger som leder i Velforeningenes Fellesutvalg. Faktisk kan vi takke Lasse Skjoldal for at Haugesund ble kjent som «velforeningsbyen» andre steder i Norge. Velforeningsarbeidet var også en naturlig arbeidsarena for Lasse. Velforeningsarbeid er jo grasrotarbeid og nærmiljøbygging av beste merke.

Lasse Skjoldal var aldri tilbakeskuende. Han så fremover, han tenkte utvikling. Likevel var han svært bevisst på at fremtiden bygges på fortidens erfaringer. Historien må tas vare på om vi skal kunne bygge en bedre fremtid. Denne

PS 15/2 Oppfølging av forvaltningsrevisjonen

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksprotokoll i Bystyret - 25.02.2015

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 25.02.2015

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

Saksprotokoll i Formannskapet - 28.01.2015

Ordfører foreslo følgende forslag til vedtak:

Idet det vises til uttalelse fra KRD som er referert i saksforelegget, legger formannskapet til grunn at styret i HIM IKS ikke skal være klageorgan for administrative avgjørelser fattet i selskapet.

Rådmannen bes ta kontakt med de øvrige eierkommunene med sikte på å etablere et felles uavhengig interkommunalt klageorgan. Sak om valg av klageorgan blir å fremme for politisk behandling i de respektive eierkommunene.

Vedtak i formannskapet 28.01.2015

Enstemmig vedtatt

Idet det vises til uttalelse fra KRD som er referert i saksforelegget, legger formannskapet til grunn at styret i HIM IKS ikke skal være klageorgan for administrative avgjørelser fattet i selskapet.

Rådmannen bes ta kontakt med de øvrige eierkommunene med sikte på å etablere et felles uavhengig interkommunalt klageorgan. Sak om valg av klageorgan blir å fremme for politisk behandling i de respektive eierkommunene.

Saksprotokoll i Bystyret - 25.02.2015

John Kongshavn (H) og Gudrun Caspersen (A) fratrådte som inhabil.

48 voterende (Benedicte Johannessen vara for John Kongshavn)

Enstemmig vedtatt:

Vedtak i bystyret 25.02.2015

Idet det vises til uttalelse fra KRD som er referert i saksforelegget, legger formannskapet til grunn at styret i HIM IKS ikke skal være klageorgan for administrative avgjørelser fattet i selskapet.

Rådmannen bes ta kontakt med de øvrige eierkommunene med sikte på å etablere et felles uavhengig interkommunalt klageorgan. Sak om valg av klageorgan blir å fremme for politisk behandling i de respektive eierkommunene.

PS 15/16 Eierskapsmelding 2014

Forslag til vedtak

1. *Haugesund bystyre vedtar eierskapsmelding med retningslinjer og tilrådninger for utøvelse av eierskap i Haugesund kommune.*
2. *Bystyret delegerer til formannskapet til å oppnevne representasjon i selskaper, stiftelser, institusjoner og lignende i de tilfeller hvor kommunen har slik myndighet. Det er formannskapet som skal utnevne representanter til eierorganer og styrer der disse oppnevnes direkte av kommunen, og ikke av eierorganene.*
3. *Bystyret vedtar at formannskapet blir kommunens operative eierutvalg. Det vil si at formannskapet blir forelagt innkalling til møter i eierorganene som sak. I saker av stor prinsipiell*

eller strategisk betydning skal det avgjøres av bystyret. Formannskapet (eventuelt bystyret) har anledning til å binde kommunens eierrepresentanter i saker som skal til behandling i eierorganene.

4. *Bystyret gir ordfører myndighet til å være er kommunens representant på årsmøter/generalforsamling der slik representasjon ikke er spesielt utpekt av formannskapet. Ordfører kan videre utpeke stedfortreder med fullmakt i aksjeselskaper.*

Saksprotokoll i Formannskapet - 28.01.2015

Enstemmig vedtatt

Vedtak i formannskapet 28.01.2015

1. *Haugesund bystyre vedtar eierskapsmelding med retningslinjer og tilrådninger for utøvelse av eierskap i Haugesund kommune.*
2. *Bystyret delegerer til formannskapet til å oppnevne representasjon i selskaper, stiftelser, institusjoner og lignende i de tilfeller hvor kommunen har slik myndighet. Det er formannskapet som skal utnevne representanter til eierorganer og styrer der disse oppnevnes direkte av kommunen, og ikke av eierorganene.*
3. *Bystyret vedtar at formannskapet blir kommunens operative eierutvalg. Det vil si at formannskapet blir forelagt innkalling til møter i eierorganene som sak. I saker av stor prinsipiell eller strategisk betydning skal det avgjøres av bystyret. Formannskapet (eventuelt bystyret) har anledning til å binde kommunens eierrepresentanter i saker som skal til behandling i eierorganene.*
4. *Bystyret gir ordfører myndighet til å være er kommunens representant på årsmøter/generalforsamling der slik representasjon ikke er spesielt utpekt av formannskapet. Ordfører kan videre utpeke stedfortreder med fullmakt i aksjeselskaper.*

Saksprotokoll i Bystyret - 25.02.2015

Representanten Tore Nilsen påpekte feil i eierskapsmeldingen vedr. styre for Universitetsfondet for Rogaland AS. Administrasjonen retter opp dette.

Ordføreren foreslo at punkt 2 oversendes til Evalueringsutvalget for videre behandling,

Enstemmig vedtatt:

Vedtak i bystyret 25.02.2015

1. *Haugesund bystyre vedtar eierskapsmelding med retningslinjer og tilrådninger for utøvelse av eierskap i Haugesund kommune.*
2. *Bystyret vedtar at formannskapet blir kommunens operative eierutvalg. Det vil si at formannskapet blir forelagt innkalling til møter i eierorganene som sak. I saker av stor prinsipiell eller strategisk betydning skal det avgjøres av bystyret. Formannskapet (eventuelt bystyret) har anledning til å binde kommunens eierrepresentanter i saker som skal til behandling i eierorganene.*
3. *Bystyret gir ordfører myndighet til å være er kommunens representant på årsmøter/generalforsamling der slik representasjon ikke er spesielt utpekt av formannskapet. Ordfører kan videre utpeke stedfortreder med fullmakt i aksjeselskaper.*

Oversendelse til evalueringsutvalget:

Bystyret delegerer til formannskapet til å oppnevne representasjon i selskaper, stiftelser, institusjoner og lignende i de tilfeller hvor kommunen har slik myndighet. Det er formannskapet som skal utnevne representanter til eierorganer og styrer der disse oppnevnes direkte av kommunen, og ikke av eierorganene.

Møte slutt kl. 23:25

Haugesund 25.02.2014

Petter Steen jr.

Ordfører

Eli Håland
Sekretariatsleder



Haugesund kommune
Økonomienheten

VEDLEGG SAK 8/15, pkt. 18

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57
5575 AKSDAL

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.01.15
Journalført: 15/030/09h
Arkivkode: 232

Deres ref.

Vår ref.
Saksnr. 2015/525
Løpenr. 2899/2015
Arkivkode

Saksbehandler
Frode Thorseth
Tlf. 52743116

Vår dato
21.01.2015

ÅRSRAPPORTER HAUGESUND KEMNERKONTOR

Haugesund kemnerkontor har ansvar for skatteinnkrevingen for Haugesund og Utsira kommuner.

Vedlagt oversendes kopi av årsrapporter for 2014.

Med vennlig hilsen
Haugesund kemnerkontor

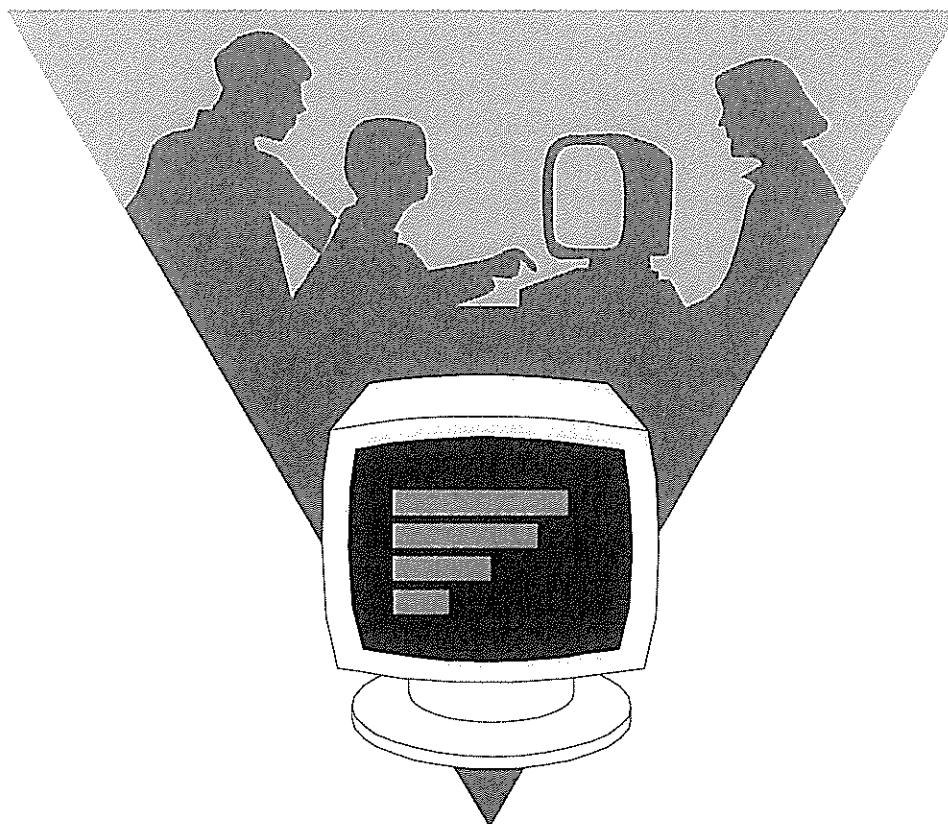

Frode Thorseth
Kemner

Besøksadresse
Karmsundgata 192
Postadresse
Postboks 2161
5504 Haugesund

Sentralbord
52743000
Telefaks

E-postadresse
postmottak@haugesund.kommune.no

Haugaland 1
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 23.01.15
Journalført: 15/030/tha
Arkivkode: 232



Årsrapport for 2014

Haugesund kemnerkontor

Innhold

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret.....	3
1.1.1 Ressurser.....	3
1.1.3 Ressurser og kompetanse.....	4
1.2 Internkontroll	5
1.3 Vurdering av skatteinngangen.....	5
1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret.....	5
1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret.....	5
1.4 Skatteutvalg	6
2. Skatteregnskapet.....	6
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet.....	6
2.2 Margin	7
2.2.1 Margin for inntektsåret 2012	7
2.2.2 Margin for inntektsåret 2013	7
2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen.....	7
3. Innfordring av krav	7
3.1 Restanseutviklingen.....	7
3.1.1 Totale restanser og berostilte krav	7
3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser	8
3.1.3 Restanser eldre år.....	8
3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år	8
3.2 Innfordringens effektivitet.....	9
3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013.....	9
3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat	9
3.2.3 Omtale av spesielle forhold	9
3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen.....	10
3.3 Særnamskompetanse.....	10
4. Arbeidsgiverkontroll.....	10
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	10
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller.....	10
4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen.....	11
4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen	11
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	11
4.6 Gjennomførte informasjonstiltak.....	11

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

1.1 Skatteoppkreverkontoret

1.1.1 Ressurser

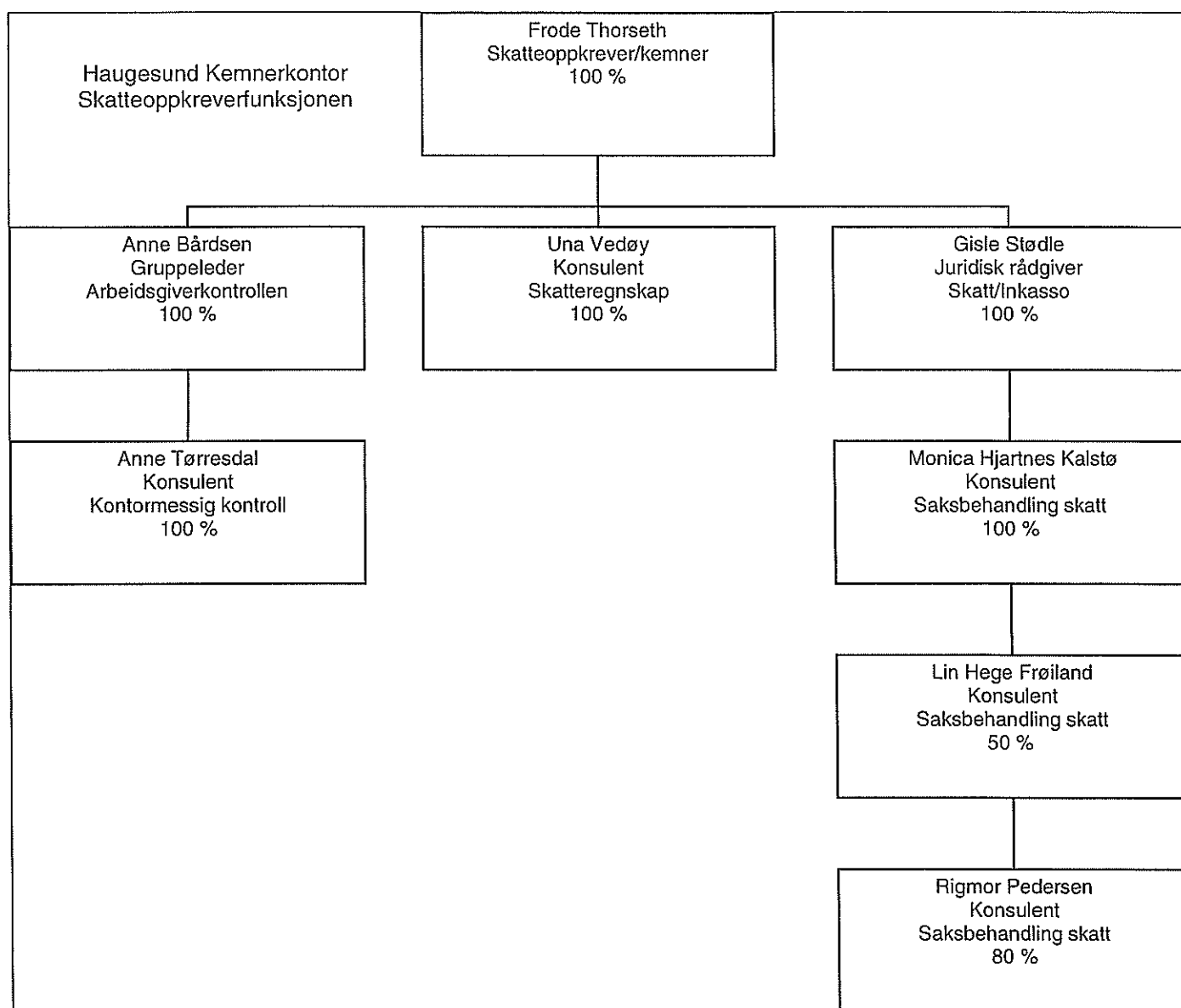
Ressursfordeling	Årsverk	%-andel fordelt
Antall årsverk ved skatteoppkreverkontoret som kun er benyttet til skatteoppkreverfunksjonen i regnskapsåret	7,3	100 %
Ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk	-----	-----
Skatteregnskap og internkontroll	1,0	13,7 %
Innfordring av skatt og arbeidsgiveravgift	3,6	49,3 %
Arbeidsgiverkontroll	1,8	24,7 %
Administrasjon	0,9	12,3 %
(Andel fordelt skal være 100 %)	Sum	100 %

Oversikt over sykefravær:

Disponible dagsverk 2014	Sykefravær dagsverk	Sykefravær i % 2014	Sykefravær i % 2013	Endring i sykefraværs %
1657	69	4,16	10,06	5,90

Et årsverk utgjør 210 dagsverk. Sykefraværet er betydelig lavere enn i de siste årene.

1.2.2 Organisering



Kontoret deltar også i Haugaland arbeidsgiverkontroll.

1.1.3 Ressurser og kompetanse

Haugesund kemnerkontor og Haugaland arbeidsgiverkontroll har en god fordeling av økonomer, jurister og saksbehandlere med solid erfaring. Arbeidet er preget av god faglig kompetanse og effektiv innfordring.

En ansatt sluttet i løpet av året. Stillingen er ikke erstattet. Fra slutten av august 2014 er antall årsverk redusert fra 8,1 til 7,3.

Ressurssituasjonen er tilfredsstillende samlet sett. Sykefraværet har blitt redusert og det er færre enn før som får restskatt.

1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på å ivareta god internkontroll. Internkontrollen har også vært kontrollert av regional kontrollenhet i Skatt Vest.

1.3 Vurdering av skatteinngangen

1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

		2014	2013	Endring	I %
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	1 131 153 547	1 074 001 647	57 151 900	5,3
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	854 283 868	801 525 542	52 758 326	6,6
	Fordelt til Fylkeskommunen	198 552 363	195 904 217	2 648 146	1,4
	Fordelt til kommunen	907 569 510	906 589 685	979 825	0,1
	Fordelt til Staten	1 538 939 471	1 532 489 703	6 449 768	0,4
	Krav som er ufordelt	-2	2	-4	
	Videresending plassering mellom kommuner	106 478	-58 765	165 243	
Sum		4 630 605 235	4 510 452 031	120 153 204	2,7

Total skatteinngang økte med kr. 120 153 204 sammenlignet med 2013. Til sammenligning var veksten 270 millioner fra 2012 til 2013 og 285 millioner fra 2011 til 2012.

Skatteinntektene har økt betydelig de siste årene. Imidlertid har veksten nesten stoppet helt opp siste år, bortsett fra det som er fordelt til folketrygden.

Når det gjelder skattearter med økning, kan det nevnes at det kom inn 60,9 millioner mer i forskuddstrekk, og at det nesten var en dobling i restskatt selskap fra 80,3 til 157,2 millioner.

Det var en nedgang i inntektskorleksjon RAFT på 19,2 millioner. Denne skattearten økte med 121 millioner fra 2012 til 2013. Endringen er derfor betydelig. Nedgangen er størst fra kommunene Stavanger og Sandnes. Nedgangen kan ha sammenheng med nedgang i oljebransjen.

Overskytende forskudd var i 2014 kr. 325 163 564. Dette er en økning med 36,7 millioner eller 12,7 prosent fra året før. Samtidig er det færre som får restskatt. Overskytende forskudd har nå økt flere påfølgende år. Målet må være at innbyggerne har et så riktig skattetrekk som mulig i utgangspunktet. Forhåpentligvis vil innføringen av A-meldingen gjøre at en på sikt treffer bedre med forskuddstrekket.

1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

	Skatteinngang 2014	Budsjett	Inngang i forhold til budsjett
Total skatteinngang	907 569 510	919 102 000	98,75 %

Haugesund kommune fikk for 2014 en mindreinntekt i forhold til budsjett på kr. 11 532 490. Skatteinntektene økte kun med kr. 979 825 fra 2013. Til sammenligning var økningen kr. 73 652 144 fra 2012 til 2013.

Skatteinntekten til Haugesund kommune fra år 2007 er som følger:

År	Skatteinntekt
2007	684 478 513
2008	737 982 830
2009	775 416 495
2010	789 467 860
2011	768 313 118
2012	832 937 541
2013	906 589 685
2014	907 569 510

De viktigste årsakene til at skatteinntekten til kommunen ble lavere enn budsjettet, er nedgang i inntektskorreksjon RAFT og at innestående margin ikke var tilstrekkelig til å dekke overskytende forskudd person. Overskytende forskudd har økt med mer enn 10 prosent hvert av de siste to år. Dette har medført at gjeldende marginprosent nå er for lav og kommunen fikk en betydelig skattesvikt i oktober 2014. Nedenfor er noen av de viktigste skatteartene oppgitt.

Skatteart	2014	2013	Endring
Forskuddstrekk	672 847 957	656 821 130	16 026 827
RAFT	225 433 829	231 585 813	-6 151 984
Forskuddsskatt	74 564 387	77 423 471	-2 859 084
Restskatt	29 989 068	32 028 229	-2 039 161
Overskytende forskudd	-94 873 430	-84 139 763	-10 733 667
Bruk av margin	89 776 754	83 167 860	6 608 894

1.4 Skatteutvalg

Kemnerkontoret har i 2014 ikke hatt saker som har vært behandlet av skatteutvalget. Ettergitt beløp er derfor kr. 0,-. Her er det viktig å være klar over at retningslinjene våre sier at personer med alvorlige gjeldsproblemer og flere kreditorer bør henvises til å søke om gjeldsordning. I dag omfattes skatte- og avgiftskrav fullt ut av gjeldsordningsloven og det vil være uheldig dersom en lemping av skatte- og avgiftsgjelden i realiteten kommer private kreditorer til gode.

Vår erfaring er at personer med skattegjeld også har en rekke andre kreditorer. Her veileder vi jevnlig til å ta kontakt med kommunens gjeldsrådgivere og eventuelt namsmannen.

2. Skatteregnskapet

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Avleggelse av skatteregnskapet

Kemneren i Haugesund kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2014 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. instruks for skatteoppkrevere av 8. april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2014 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Margin

2.2.1 Margin for inntektsåret 2013

Innestående margin for inntektsåret 2013, pr. 31.10.2014 kr. 0,-

For lite avsatt margin for inntektsåret 2013 kr. 16 751 745

Marginprosent

Prosentats marginavsetning: 9,3 %. Gyldig fra: 01.01.2008

2.2.2 Margin for inntektsåret 2014

Marginavsetning for inntektsåret 2014, pr. 31.12. 2014: 261 372 786 kr

Gjeldende prosentats marginavsetning: 9,3 % Gyldig fra: 01.01.2008

2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen har vært 9,3 % siden 1. januar 2008. Marginavsetningen var ikke tilstrekkelig til å dekke tilgodebeløp ved avregningen for 2013. Prosentatsen for marginavsetning kan derfor måtte økes. I de foregående år har marginavsetningen vært tilstrekkelig. Det er videre fremmet forslag om at fastsettelse av marginprosenten skal fastsettes sentralt av Skattedirektoratet. Kemneren vil derfor avvente avklaring av dette før han eventuelt foreslår å øke marginprosenten.

3. Innfordring av krav

3.1 Restanseutviklingen

3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2014	Herav berostilt restanse 31.12.2014	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	135 915 404	3 842 674	138 582 894	4 327 109	-2 667 490	-484 435
Arbeidsgiveravgift	7 377 245	0	7 975 110	0	-597 865	
Artistskatt	0	0	0	0	0	
Forsinkelsesrenter	18 801 876	661 044	18 645 627	667 741	156 249	-6 697
Forskuddsskatt	421 892	0	452 280	0	30 388	
Forskuddsskatt person	13 422 164	173 723	15 336 656	173 723	-1 914 492	0
Forskuddstrekk	9 553 416		9 611 623	0	58 207	
Gebyr	172		172	0	0	
Innfordringsinntekter	2 095 187	89 949	2 105 056	101 000	-9 869	-11 051
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0		0	0	0	
Kildeskatt	0		0	0	0	
Restskatt	7 745 384		9 371 187	0	-1 625 803	
Restskatt person	76 498 067	2 917 958	75 085 182	3 384 645	1 412 885	-466 687
Sum restanse diverse krav	247 570		452 204	0	-204 634	
Diverse krav	247 570		452 204	0	-204 634	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	136 162 974	3 842 674	139 035 098	4 327 109	-2 872 124	

3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det har vært en nedgang i de totale restansene på 2,9 millioner kroner siste år. Samlet sett har restansesituasjonen vært relativt stabil de siste årene.

Siste år har vi hatt en nedgang i restansen på forskuddsskatt person. Restansene her er redusert med 1,9 millioner kroner som tilsvarer 12 prosent på ett år. Vi ser også at vi har hatt gode innfordringsresultater på denne skattearten. Oppnådd resultat for inntektsåret 2013 er 99,5 % og resultatkravet var 99,0 %. Vi har hatt fokus på tett dialog med skattyterne her og poengterer stadig viktigheten av å søke forskuddsskatten nedsatt dersom den ikke er reell.

Kemnerkontoret har i liten grad benyttet seg av berostillelse siste år.

Det ble i 2014 avskrevet totalt 19 392 549 kroner overfor 58 skattytere. Til sammenligning ble det i 2013 totalt avskrevet 6 720 263 kroner overfor 42 skatteyttere. Økningen skyldes i stor grad avskrivninger i dødsbo med store utestående restanser. I tillegg ble det utvidet adgang til å avskrive eldre krav uten innfordringsmuligheter i løpet av året.

Det ble avskrevet overfor 38 firma. 4,7 millioner kroner gjelder ett firma og gjaldt restskatt for 2012. Firmaet slo seg konkurs straks skattekravet kom og det var ikke midler i boet.

Videre er det avskrevet overfor 20 personlige skattytere. Her er de fleste sakene dødsbo der utstedes skifteattest etter skiftelovens § 80 eller såkalt flytende bo. I flere av sakene var det store restanser. Alle sakene gjelder menn, og ingen av de med stor restanse ble eldre enn 68 år. Tallgrunnlaget er lite, men det bør fokuseres mer på sammenhengen mellom stor gjeld og dårlig helse.

Det er ettergitt overfor en skattyter i 2014. Beløpet er kr. 8.942,-.

3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2012	12 775 344	6 240 817
2011	11 076 009	5 701 081
2010	9 257 842	4 071 919
2009 – 1978	79 557 711	-----

3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Gi kommentarer til restanser for eldre år:

Antall krav som ble foreldet i løpet av 2014: 11 krav som gjelder 4 ulike skyldnere.
Samlet beløp på krav som ble avskrevet i løpet av 2014: kr. 49.524,-

Gi kommentarer til restanseoppfølgingen for eldre år:

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2014. Pr. denne dagen er det et mindre krav på kr. 317 som er foreldet. Det er noen andre saker som vises på rapporten, men disse er ikke foreldet og skal oppdateres med ny foreldelsesdato.

Rapporten er gjennomgått flere ganger i løpet av året.

3.2 Innfordringens effektivitet

3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2014 i regnskapsåret.

Haugesund kemnerkontor rapporterer resultatene til Skatt Vest pr. 31.12.14. Skatt Vest beregner resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat.

Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.14	Resultatkrav	Differanse
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år			
Restskatt for personlige skattytere Inntektsår 2012	94,30 %	94,00 %	0,27 %
Forskuddstrekk Inntektsår 2013	99,87 %	99,90 %	-0,03 %
Forskuddsskatt for personlige skattytere Inntektsår 2013	99,47 %	99,00 %	0,47 %
Forskuddsskatt for upersonlige skattytere Inntektsår 2013	99,95 %	99,80 %	0,15 %
Restskatt for upersonlige skattytere Inntektsår 2012	92,35 %	99,00 %	-6,65 %
Arbeidsgiveravgift Inntektsår 2013	99,77 %	99,80 %	-0,03 %
Innfordret Restskatt, person av sum krav til innfordring Inntektsår 2012	61,84 %	65,00 %	-3,16 %

Kemneren er godt fornøyd med de oppnådde resultatene.

3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Innfordringsresultatet må ses i sammenheng med høy aktivitet og god kvalitet i innfordringsarbeidet. Når det gjelder restskatt person 2012 har vi brukt rapporter veldig aktivt gjennom året. Spesielt DTI – aktører med restanse og DTI løsningsgrad og dekningsgrad.

3.2.3 Omtale av spesielle forhold

Når det gjelder restskatt upersonlige skyldes avviket at to firma fikk store restskatter for 2010, 2011 og 2012 som følge av endringsligninger etter bokettersyn. I den ene saken fikk vi i 2013 tatt arrest i millionbeløp på konto og en bolig med betydelig friverdi. Saken ble ferdig ligningsbehandlet i løpet av 2014 og vi har fått utlegg i bolig og penger på konto. Pengene er tvangsdekket og vi har fått dekket inn hele restskatt 2010 og noe av 2011. Tvangssalg av boligen forventes å kunne dekke det resterende av kravet for 2011 og deler av kravet for 2012. Prosessen her vil starte nokså snart. I den andre saken er firmaet konkurs og det er liten utsikt til å få inn penger.

Flere av de involverte i firmaene har også fått betydelige restskatter, men har ikke midler til å kunne gjøre opp kravene. Dette drar ned resultatene på innfordret restskatt og restskatt for personlige skattytere.

3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Kontoret planlegger å fortsette å bruke rapporter i oppfølgingsarbeidet. Ellers er det viktig med fortsatt fokus på å gå videre med tvangssalg i de sakene der dette er hensiktsmessig.

3.3 Særnamskompetanse

Kemneren har særnamsmyndighet. Dette medfører at kemneren er namsmann og avholder utleggsforretninger for skatte- og avgiftskrav i henhold til lov- og regelverk.

Det var i 2014 berammet 395 utleggsforretninger. Til sammen ble det avholdt 303 utleggsforretninger. Av disse er 148 sikret for skatte- og avgiftsrestanse. At de er sikret betyr at det er tatt utlegg i løsøre, fast eiendom, bankinnskudd etc.

Det er sendt 31 begjæringer om tvangsdekning, sammenlignet med 17 året før. Det er sendt 446 utleggstrekk til arbeidsgiver vedrørende skyldige skattekrav. Dette gjelder 386 ulike skyldnere.

Bruken av særnamskompetansen har vært nokså stabil sammenlignet med året før. Det er avholdt 75 flere utleggsforretninger og en har sikret flere krav, mens det er lagt ned færre trekk i lønn. Det sistnevnte skyldes nok dels at det er færre som har fått restskatt, samt et noe vanskeligere arbeidsmarked slik at det er flere skyldnere som ikke har arbeidsgiver. Særnamskompetansen er svært viktig for innfordringsresultatet.

Det ble inngått 3 betalingsavtaler i løpet av året.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Haugesund deltar i Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll som består av 10 kommuner. Samarbeidet startet opp 01.01.2008, og er organisert etter kommunelovens § 27.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2014: 78

Som utgjør: 5,66 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2014: 70

Som utgjør: 5,10 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2013: 60

Som utgjør: 4,45 % av totalt antall leverandører av LTO i kommunen

4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen

I 2014 ble det gjennomført 19 kontroller med resultat, herunder avdekket beløp og egenretting.

Endringsforslag inntektsgrunnlag:	kr 17 993 643
Endringsforslag grunnlag arbeidsgiveravgift:	kr 3 637 777

Vedtak mottatt fra skattekontoret i 2014, omfatter innsendte endringsforslag for årene 2009, 2010, 2011, 2012 og 2013.

Økning av inntektsgrunnlag, ekskl. egenretting:	kr 5 702 743
Økning av arbeidsgiveravgiftsgrunnlag, ekskl. egenretting:	kr 22 021

Egenretting inntektsgrunnlag:	kr 10 298 968
Egenretting arbeidsgiveravgiftsgrunnlag:	kr 2 456 825

4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

Vi er fornøyd med å ha oppnådd resultatkravet på antall kontroller, til tross for at to kontrollører har sluttet i løpet av 2014 og en har vært langtidssykemeldt. Det er ansatt to nye kontrollører i løpet av 2014 og kontrollordningen fungerer nå bra.

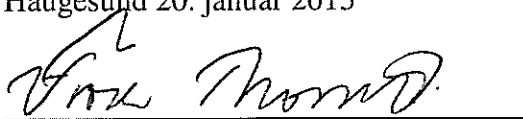
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Vi har ikke deltatt på fellesaksjoner i løpet av 2014, men arbeidsgiverkontrollen er med i samarbeidsgruppe for tiltak mot svart økonomi og har også deltatt på fellesmøte med politi og bostyrere.

4.6 Gjennomførte informasjonstiltak

Informasjonsskriv sendes alle nye arbeidsgivere. Dette utgjorde 266 i 2014. I 2013 var tallet 250. I tillegg har kontoret deltatt på ERFA møte der vi blant annet informerte om den nye A-ordningen.

Haugesund 20. januar 2015



Skatteoppkreverens signatur

Haugesund Kommune
Økonomienheten - Kemneren

Vedlegg: Årsregnskapet for 2014 - signert av skatteoppkreveren.

Årsregnskap -Haugesund kommune - sammendrag Utvalgskriterier: Komm nr : '1106' , År : '2014' ,
Hovedbokstype : 'K'

		Valgt år	Forrige år
	Likvider	274 553 311	278 166 797
	Skyldig skattekreditorene	-12 974 232	-18 387 140
	Skyldig andre	-206 292	-255 020
	Innestående margin	-261 372 786	-259 524 634
	Udisponert resultat	-1	-2
Sum		0	0
	Arbeidsgiveravgift	-1 131 153 545	-1 074 001 649
	Kildeskatt	-34 250	-32 860
	Personlige skatteyttere	-3 095 003 605	-3 095 247 525
	Selskapsskatt	-388 847 871	-337 344 154
	Renter	-15 949 878	-3 980 680
	Innfordring	383 913	154 838
Sum		-4 630 605 235	-4 510 452 031
	Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	1 131 153 547	1 074 001 647
	Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	854 283 868	801 525 542
	Fordelt til Fylkeskommunen	198 552 363	195 904 217
	Fordelt til kommunen	907 569 510	906 589 685
	Fordelt til Staten	1 538 939 471	1 532 489 703
	Krav som er ufordelt	-2	2
	Videresending plassering mellom kommuner	106 478	-58 765
Sum		4 630 605 235	4 510 452 031
Sum totalt		0	0

Haugesund 19.01.2015



Frode Thorseth

Kemner
Haugesund kommune
Økonomienheten - Kemneren

Forklaring til årsregnskapet

Skatteregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Skatteregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet

• Likvider

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

• Skyldig skattekreditorene

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

• Skyldig andre

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene.

• Udisponert resultat

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

• Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, forskuddstrekk fratrukket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, samt renter og gebyrer.

• Fordelt til skattekreditorene

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene.

• Krav som er ufordelt

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.



Skatteetaten

Saksbehandler
Oddmund Midtbø

Deres dato

Vår dato
13.02.2015

Telefon
99166232

Deres referanse

Vår referanse
2014/99188

Kommunestyret i Haugesund kommune
Postboks 2160
5504 HAUGESUND

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 18.02.15
Journalført: 15/73 / ogh
Arkivkode: 232

Kontrollrapport 2014 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Haugesund kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om kemnerkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. kemners årsrapport:

Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013	Antall årsverk 2012
7,3	8,1	8,25

Postadresse
Njøsavegen 2

6863 Leikanger

Besøksadresse

Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000

Sentralbord

800 80 000

VEDLEGG SAK 8/15 - pl 20



3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Haugesund kommune viser per 31. desember 2014 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 4 630 605 235 og utestående restanser² på kr 136 162 974, herav berostilte krav på kr 3 842 674. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2015.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2014 for Haugesund kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2012	103,0	94,3	94,0	95,5	95,6
Arbeidsgiveravgift 2013	1 085,3	99,8	99,8	99,8	99,8
Forskuddsskatt personlige skattytere 2013	190,9	99,5	99,0	99,5	99,4
Forskuddstrekk 2013	2 262,1	99,9	99,9	99,9	99,9
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2013	276,0	100,0	99,8	99,9	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2012	79,7	92,3	99,0	99,5	99,1

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2014 viser følgende iht. kemnerens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2014	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2012 (i %)	Utført kontroll 2014 region (i %)
1376	69	70	5,1	4,5 %	6,0 %	4,6 %

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2014 gjennomført stedlig kontroll av kemnererkontoret for områdene intern kontroll og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 27 og 28. august 2014.

Skattekontoret har i 2014 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



5. Resultat av utført kontroll

• Intern kontroll

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at kemnerens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

• Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

• Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

• Arbeidsgiverkontroll

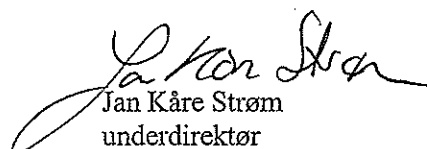
Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og utføres i tilstrekkelig omfang.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har i 2014 ikke gitt pålegg eller anbefalinger etter gjennomførte kontroller.

Vennlig hilsen


Arnljot von Mehren
avdelingsdirektør
Skatt vest


Jan Kåre Strøm
underdirektør

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Haugesund kommune
- Kemneren for Haugesund kommune
- Riksrevisjonen

Onsdag 4. februar

Møteleder: Daglig leder Ole Kristian Rogndokken, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Registrering og kaffe/rundstykke / utstilling

VEDLEGG SAK 8/15, p. 6521

Velkommen

- Møteleder Ole Kristian Rogndokken, daglig leder, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Åpning

- Riksrevisor Per-Kristian Foss

Kommunelovutvalget - statusrapport

- Utvalgsmedlem Nina Neset, daglig leder, Romerike Revisjon IKS

Lunsj / utstilling

Kommunereform - ekspertutvalgets sluttrapport

- Ekspertutvalgets leder Signy Irene Vabo, professor, Høgskolen i Oslo og Akershus

Pause / utstilling

Kommentarer til ekspertutvalgets rapport

- Dr. polit. Jan Erling Klausen, forsker, Norsk institutt for by- og regionforskning (NIBR)
- Professor Nils Aarsæther, UiT Norges arktiske universitet

Pause / utstilling

Samspillet mellom fylkesmannens tilsyn og kontrollutvalgets tilsynsaktivitet

- Fylkesmann Sigbjørn Johnsen, Fylkesmannen i Hedmark

Pause / utstilling

Null CTRL: Så lett går det galt!

I en prisbelønt artikkelserie har Dagbladets reportere avdekket hvordan sviktende datasikkerhet rammer oss hjemme, på jobb og i det offentlige rom.

- Reportasjeleder Espen Sandli, Dagbladet

Middag

– på vakt for fellesskapets verdier

Torsdag 5. februar

Møteleder: Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og rådgiver, KonSek Midt-Norge IKS

Velkommen

- Møteleder Sverre Bugge Midthjell, leder, NKRFs selskapskontroll- og kontrollutvalgskomite og rådgiver, KonSek Midt-Norge IKS

KMDs evaluering av kontrollutvalg og kontrollutvalgssekretariater

- Director Birte Bjørkelo, Deloitte AS

Pause / utsjekking / utstilling

Paneldebatt om resultatene fra KMDs evaluering

Panel:

- Roar Thun (Ap), kontrollutvalgsleder, Ski kommune og styreleder i Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)
- Torgun M. Bakken, daglig leder, Glåmdal sekretariat IKS
- Orrvar Dalby, daglig leder, Vestfold Interkommunale Kontrollutvalgssekretariat (VIKS)

Lunsj / utstilling

Hvor redde er vi for korrupsjon?

- Partner Nigel Krishna Iyer, The Septia Group

Iyer er en innovativ, praktiserende lærer og dramatiker med over 20 års erfaring med å etterforske, oppdage og forebygge misligheter og korrupsjon. Les artikkelen "Hvem frykter for at de Røde Flaggs etter misligheter og korrupsjon blir avdekket?"

Pause / utstilling

Grå økonomi

Aftenposten setter i en serie reportasjer søkelyset på kobling mellom hvit og svart økonomi. Norske skattekroner sluses inn i prosjekter der underleverandører driver svart og svindler med moms, skatt og avgifter.

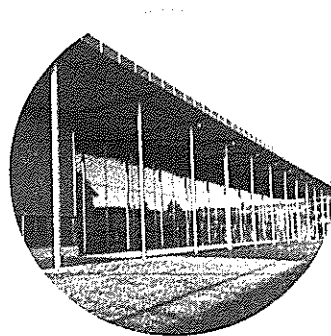
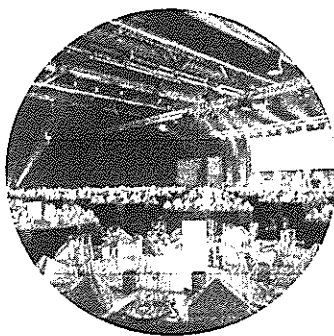
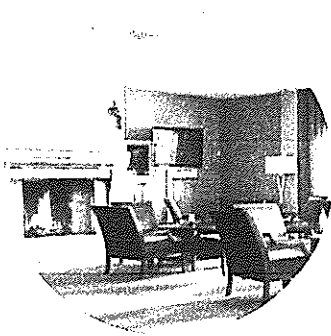
- Journalist Siri Gedde-Dahl, Kapital (tidl. Aftenposten)

Kåseri

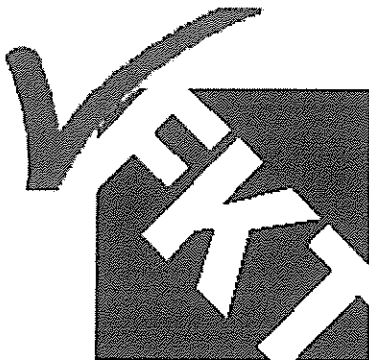
- Nyhetsredaktør Ole Petter Pedersen, Kommunal Rapport

Avslutning

- Styreleder Per Olav Nilsen, Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)



- på vakt for fellesskapets verdier



NEDLEGG SAR 8/15. p/s 22

FAGKONFERANSE KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen 3-4. JUNI 2015

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn 3. juni 2015



www.fkt.no

Dag 1	Onsdag 3. juni 2015
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.15	Velkommen til fagkonferansen. Per Rune Vereide, styreleder FKT
10.15 – 10.45	Stortingets kontrollarbeid Martin Kolberg, leder av stortingets kontroll og konstitusjonskomite.
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.00 – 11.45	Kontrollutvalg i perspektiv. Ordfører – navn kommer. Siri Lønseth, tidligere kontrollutvalgsleder i Sør Trøndelag fylkeskommune Gudrun Haabeth Grindaker, rådmann i Halden kommune
11.45 – 12.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.00 – 12.15	Pause (Kaffe)
12.15– 12.45	Kontrollutvalget som ressurs? Harald Danielsen, rådmann i Arendal kommune og leder av det sentrale Rådmannsutvalget i KS, 2013-2015
12.45 – 13.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.00 – 14.00	Lunsj
	ÅRSMØTE I FKT
14.00 – 14.30	Registrering årsmøtet i FKT
14.30 – 15.30	Årsmøte FKT
16.15	Sosialt arrangement – Utflukt til Eidsvoll 1814 med omvisning.

Dag 2	Torsdag 4. juni 2015
09.00 – 09.45	Antikorrupsjonsarbeid i kommunene Alexandra Beck Gjerv, partner i advokatkontoret Hjort DA
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen
10.00 – 10.15	Pause
10.15 – 11.00	Hvorfor bør <u>du</u> velge et verv i kontrollutvalget? Tre kontrollutvalgsledere forteller om sine erfaringer. Fride Solbakken, leder kontroll - og kvalitetsutvalget i Rogaland fylkeskommune. Solfrid Horne – Moe, Kontrollutvalgsleder i Odda kommune. Kontrollutvalgsleder – navn kommer.
11.00 – 11.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.15 – 11.30	Utsjekk
11.30 – 12.30	Lunsj
12.30 – 13.00	Kommunelovutvalgets arbeid i slutfasen Oddvar Flæte, leder i kommunelovutvalget
13.00 – 13.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
13.15 – 13.30	Pause
13.30 – 14.00	Evaluerings av kontrollutvalg og sekretariat. (Hovedfokus på kontrollutvalgets arbeidsmetoder, herunder arbeid med plan og analyse) Birte Bjørkelo, Director Deloitte AS
14.00 – 14.15	Spørsmål og kommentarer fra salen
14.15 – 14.45	Skråblikk Ingvar Wilhelmsen, professor klinisk institutt 2/ Hypokonderklinikken
14.45 – 15.00	Avslutning ved leder i FKT

PRAKTISK INFORMASJON

INFORMASJON OM ÅRSMØTE

Årsmøtet er kun for medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2015

Styret sender ut sakspapirene 2 uker før årsmøtet, innen 20. mai 2015

Dersom din kommune / ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2015

Leder i valgkomiteen: Jan Løkken, daglig leder i Follo interkommunale kontrollutvalssekretariat (FIKS) / jan.lokken@as.kommune.no / Mobil: 95939656 / Tlf. 64962058

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se hjemmesiden www.fkt.no eller kontakt sekretariatet.

KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT:

Hogne Haktorsen: Tlf. 55 23 94 53 / 91 10 59 82 eller Roald Breistein: Tlf. 55 23 94 47 / 97 50 51 52

E- postadresse: fkt@fkt.no

PÅMELDING

Påmelding via FKTs hjemmeside: www.fkt.no

Bindende påmelding **innen fredag 10. april 2015**

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr. 500,- i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltageravgift.

DELTAKERAVGIFT

- Deltagelse med overnatting: Kr. 5.800,- (Ikke medlem kr. 6.250,-)
- Deltagelse uten overnatting, sosialt arrangement og middag: Kr. 4.700,- (Ikke medlem kr. 5.100,-)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting 2. – 3. juni 2015: Kr. 1.250,-

ANNEN INFORMASJON

FKTs 10 års jubileum.

- FKT ble stiftet i 2005, og feirer 10 års jubileum under fagkonferansen i 2015. Vi nevner:

Utflukt til Eidsvoll 1814.

- Vi besøker Eidsvollsbygningen - nyrestaurert til Grunnlovsjubileet for et knapt år siden.
- Dessuten besøker vi publikumssenteret Wergelands hus.

Jubileumsmiddag på konferansehotellet.

- Aperitiff før middagen
- Underholdning
- Jubileumstaler

Thon Hotel Oslo Airport. - Flybuss S-22.

Shuttlebuss fra Oslo Airport går fra nedre plan (ankomstetasje.)

- Du passerer taxiholdeplassen. Bussen er merket S-22.
- Avgang like før og etter konferansen: hvert 15. min. Reisetid 14 min.
- Bussen passerer Scandic Gardermoen og Thon Hotel Gardermoen. Du går av på tredje stopp: **Thon Hotel Oslo Airport.**

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 02.03.15
Journalført: 15/87/09h
Arkivkode: 026

Innkalling til Generalforsamling i Røvær Utvikling AS

Det innkalles til Generalforsamling i Røvær Utvikling 05.03.2015
Tidspunkt: 08.30 til
Møtested: Rådhuset

VEDLEGG SAK 8/15, pkt. 23

Dagsorden:

Godkjenning av innkalling og agenda
Godkjenning av regnskap og årsmelding

Valg nytt styre

Med vennlig hilsen
for styreleder Inger Kallevik Håvik

Reidunn Godtfredsen
Autorisert Regnskapsfører

Innkalte:
Inger Kallevik Håvik
Anette Førland
Representant for eneaksjonær Haugesund Kommune

Reidunn Godtfredsen

Vedlegg
Årsmelding og regnskap med noter

Årsregnskap for 2014

**Røvær Utvikling As
5549 RØVÆR**

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

Årsberetning

Revisjonsberetning

Utarbeidet av:

Reidunn Godtfredsen

5549 RØVÆR

Org.nr. 982725240

Utarbeidet med:
Total Arsoppgjør

Resultatregnskap for 2014

Røvær Utvikling As

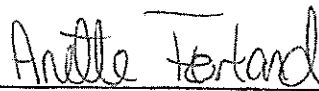
	Note	2014	2013
Salgsinntekt		0	63 500
Annen driftsinntekt	5	0	22 020
Sum driftsinntekter		0	85 520
Annen driftskostnad	7	(28 084)	(46 335)
Sum driftskostnader		(28 084)	(46 335)
Driftsresultat		(28 084)	39 186
Annen renteinntekt		469	331
Sum finansinntekter		469	331
Netto finans		469	331
Ordinært resultat før skattekostnad		(27 615)	39 517
Skattekostnad på ordinært resultat		0	(11 086)
Ordinært resultat		(27 615)	28 431
Arsresultat		(27 615)	28 431
Overføringer			
Annen egenkapital		(27 615)	28 431
Sum		(27 615)	28 431

Balanse pr. 31. desember 2014
Røvær Utvikling As

	Note	2014	2013
EIENDELER			
Omløpsmidler			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	1	243 664	282 975
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		243 664	282 975
Sum omløpsmidler		243 664	282 975
Sum eiendeler		243 664	282 975

Balanse pr. 31. desember 2014
Røvær Utvikling As

	Note	2014	2013
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital (100 aksjer à kr 1 000,00)	2, 3	100 000	100 000
Sum innskutt egenkapital		100 000	100 000
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	133 774	161 389
Sum opptjent egenkapital		133 774	161 389
Sum egenkapital		233 774	261 389
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Betalbar skatt		0	11 086
Annen kortsiktig gjeld		9 890	10 500
Sum kortsiktig gjeld		9 890	21 586
Sum gjeld		9 890	21 586
Sum egenkapital og gjeld		243 664	282 975


 Anette Førland
 Styremedlem


 Ingør Kallevik Håvik
 Styreleder

Styremedlem

Noter 2014

Røvær Utvikling As

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk i Norge.

Hovedregel for vurdering og 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 kortsiktige og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn. Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til gjenvinnbart beløp dersom dette er lavere enn bokført verdi, og verdifallet forventes ikke å være forbigående.

Bankinnskudd, kontanter og lignende:

Bankinnskudd, kontanter og, inkluderer kontanter, og andre betalingsmidler med forfallsdato som er kortere enn tre måneder fra anskaffelse.

Inntekter:

Inntekten ved utleievirksomheten inntektsføres når leieinntekten er påløpt, altså når krav på vederlag oppstår. Dette skjer når leieavtalen starter, og fortsetter til leieavtalen opphører.

Kostnader:

Kostnader regnskapsføres som hovedregel i samme periode som inntekten tilhører. I de tilfeller det ikke er klar sammenheng mellom utgifter og inntekter fastsettes fordelingen etter skjønnsmessige kriterier. Øvrige unntak fra sammenstillingsprinsippet er angitt der det er aktuelt.

Skatter:

Skattekostnaden sammenstilles med regnskapsmessig resultat før skatt. Skatt knyttet til egenkapitaltransaksjoner, f.eks konsernbidrag, føres mot egenkapitalen. Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets direkte skattepliktige inntekt) og endring i netto utsatt skatt. Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.

Note 1 - Bankinnskudd

Posten inneholder kun frie midler.

Note 2 - Aksjekapital

Foretaket har 100 aksjer, pålydende kr 1 000,- noe som gir en samlet aksjekapital på kr 100 000.

Foretaket har en aksjeklasse. Selskapets aksjer gir lik rett til utbytte.

Note 3 - Aksjonærer

Foretakets aksjonær pr 31.12. 2014

Foretaket har 1 aksjonær.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
Haugesund Kommune	100	100,00%
Sum	100	100,00%

Note 4 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2014	100 000	161 389	261 389
Årets resultat		(27 615)	(27 615)
Egenkapital 31.12.2014	100 000	133 774	233 774

Note 5 - Opplysninger om leieavtaler:

Røvær Utvikling As har i løpet av 2014 ikke hatt løpende leieavtaler
Det jobbes med å få nye leieavtaler med nye hus, men det kan ta tid

Note 6 - Ytelse til ledende personer

Det er ikke gitt ytelser til ledende personer i 2014.

Note 7 - Revisjonshonorar**Revisjon og andre tjenester**

Kostnadsført revisjonshonorar for 2014 utgjør kr. 13 187 Honorar for annen bistand utgjør kr. 0 .

Note 8 - Obligatorisk tjenestepensjon**Obligatorisk tjenestepensjon**

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon

Note 9 - Midl. forskjeller - Utsatt skatt/skattefordel

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2014	31.12.2014	Endring
Skattemessig fremførbart underskudd		(27 684)	27 684
Netto forskjeller		(27 684)	27 684
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes		27 684	(27 684)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
Utsatt skattefordel 31.12.14. basert på 27%	0	0	0

Ut fra forsiklighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr -7 475

Årsberetning 2014

Røvær Utvikling As

Selskapets virksomhet er utleie og investering i fast eiendom på Røvær. Selskapet er heleid av Haugesund Kommune og ble stiftet i 2009.

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift.

Det har vært aktivitet i selskapet fra 01. November 2010 med fremleie av to hus de leier av andre. I 2014 har det ikke vært noen hus i utleieportefølgen og dermed heller ingen omsetning.

Det har ikke vært ansatte i bedriften de årene de har drevet.

Selskapets virksomhet er av en slik art at det ikke forurensar det ytre miljø.

Styret består av en mann og to kvinner. Hensynet til likestilling synes derfor ivaretatt.

All relevant informasjon om utviklingen og resultatet av virksomheten og dets stilling fremgår av årsregnskapet med noter. Dette gir da etter styrets oppfatning et rettviseende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, samt finansielle stilling og resultat. Det gir også etter styrets oppfatning tilfredsstillende uttrykk for resultatet for 2014, og den økonomiske stillingen ved årsskifte.

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat
Postboks 57
5575 Aksdal

Attn: Odd Gunnar Høie

05.03.2015

Deres ref.:

Saksbehandler: Mette Jensen Moen

Saksnr. 15/4075-3

Løpenr. 15452/15

Arkivnr. 217

**MELDING OM POLITISK VEDTAK - FILMKRAFT ROGALAND AS
TILLEGGSUNDERSØKELSE**

Det er i Kontroll- og kvalitetsutvalget den 26.02.2015 i sak KU-4/15 fattet følgende vedtak:

«Som en oppfølger til rapporten om selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS fra august 2014 og etter anbefaling av Rogaland Revisjon IKS bestiller kontroll- og kvalitetsutvalget en tilleggsundersøkelse i samsvar med vedlagte kontrollmandat og de føringer som fremgår av denne saken.»

Saksforelegg og mandatet for tilleggsundersøkelsen ligger som vedlegg.

Til orientering.

Med hilsen

Mette Jensen Moen
kontrolldirektør

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur.

Vedlegg: KU-4/15 Filmkraft Rogaland AS – tilleggsundersøkelse



ROGALAND
FYLKESKOMMUNE

Saksprotokoll

Utvalg:	Kontroll- og kvalitetsutvalget
Møtedato:	26.02.2015
Sak:	4/15

Resultat: Innstilling enst. vedtatt

Arkivsak: 15/4075

Tittel: SAKSPROTOKOLL - FILMKRAFT ROGALAND AS
TILLEGGSUNDERSØKELSE

Behandling:

Det ble protokollert:

Votering:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Som en oppfølger til rapporten om selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS fra august 2014 og etter anbefaling av Rogaland Revisjon IKS bestiller kontroll- og kvalitetsutvalget en tilleggsundersøkelse i samsvar med vedlagte kontrollmandat og de føringer som fremgår av denne saken.

Saksutredning:

FILMKRAFT ROGALAND AS TILLEGGSUNDERSØKELSE

Trykte vedlegg: Kontrollmandat for tilleggsundersøkelse

Utrykte vedlegg: FT-sak 81/14 Filmkraft Rogaland AS rapport om selskapskontroll

1. Bakgrunn:

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av fylkeskommunens interesser i selskaper, såkalt selskapskontroll. Utvalget har også mulighet til å få gjennomført forvaltningsrevisjon i selskap med 100 % (fylkes) kommunale eiere.

Filmkraft Rogaland AS eies av Rogaland fylkeskommune 50 %, Stavanger kommune 35 %, Haugesund kommune 10 % og Randaberg kommune 5 %. Det er etablert en praksis med at et kontrollutvalg initierer en selskapskontroll som siden ofte får tilslutning av kontrollutvalgene i de andre eierkommunene.

Fylkestinget behandlet i oktober 2014 en rapport om selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Filmkraft Rogaland AS i sak FT-81/14, og fattet følgende vedtak i saken:

- .1 *Rapporten om selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Filmkraft Rogaland AS tas til etterretning.*
- .2 *Rapporten oversendes Filmkraft Rogaland AS ved styret for videre oppfølging av anbefalingene som er rettet mot selskapet.*
- .3 *Kontroll- og kvalitetsutvalget får melding om hvordan anbefalingene rettet mot selskapet er fulgt opp.*
- .4 *Fylkestinget ber kontroll- og kvalitetsutvalget om å vurdere om det skal bestilles en tilleggsrapport med utgangspunkt i rapporten om selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS. En eventuell tilleggsrapport skal ikke omhandle spørsmål knyttet til samarbeidsklima og tillitsforhold mellom selskapet og andre parter eller spørsmål som er behandlet/avgjort av Kulturdepartementet og Fylkesmannen. Vurderingen gjøres i samråd med de andre eierne av selskapet.*

2. Problemstilling:

I denne saken inviteres kontroll- og kvalitetsutvalget til å ta stilling til om det skal bestilles en tilleggsundersøkelse av nærmere spesifiserte og avgrensede forhold knyttet til Filmkraft Rogaland AS, jf. punkt 4 i fylkestingets vedtak.

3. Saksopplysninger:

Selskapskontrollrapporten av Filmkraft Rogaland AS fremmet fire anbefalinger til selskapets styre. Disse er meddelt styret i Filmkraft Rogaland AS og det er anmodet om en tilbakemelding til kontroll- og kvalitetsutvalget innen 30.06.15 på hvordan anbefalingene er fulgt opp av selskapet.

Rapporten om selskapskontroll hadde også anbefalinger om en tilleggsrapport.

Før selskapskontrollrapporten ble avgitt i august 2014 var det en dialog mellom revisor og kontroll- og kvalitetsutvalget med avklaringer om videre prosess i forhold til momenter som dukket opp under veis i arbeidet med rapporten, og som ikke ble ansett for å ligge inn under vedtatt mandat for selskapskontrollen. Det ble konkludert med at selskapskontrollen skulle utarbeides i samsvar med opprinnelig mandat og at spørsmålet om en tilleggsrapport ville bli vurdert etter at selskapskontrollrapporten var avgitt.

Da rapporten om selskapskontroll ble lagt frem skrev sekretariatet følgende: «Revisor anbefaler som nevnt at det bestilles en tilleggsundersøkelse som skissert i alternativ 2. Dersom det skal bestilles et tilleggsoppdrag må det utarbeides et nærmere definert mandat for hva som skal vurderes i undersøkelsen, og hvilke (økonomiske) ressurser som skal stilles til rådighet. Det bør derfor nøye vurderes hva man kan oppnå ved bestilling av en eventuell tilleggsrapport, og i så fall bør dette vurderes gjennomført i samarbeid med de øvrige eierne.»

Rogaland Revisjon IKS har utarbeidet et mandat for en tilleggsundersøkelse av Filmkraft Rogaland AS med utgangspunkt i påståtte forhold som dukket opp i arbeidet med selskapskontrollrapporten og de avgrensninger som følger av fylkestingets vedtak i sak FT-81/14.

Revisor opprettholder anbefalingen om en tilleggsundersøkelse.

4. Sekretariatets vurderinger:

På generelt grunnlag skal kontrollutvalgenes utvelgelse av tema for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll gjøres med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger, og innen ressursrammen som er stilt til rådighet for utvalgenes arbeid.

I denne saken ligger det en klar anbefaling fra revisor om at det bør gjøres en kontroll av spesifikke og konkrete påstander knyttet til nærmere angitte forhold som dukket opp i arbeidet med rapporten om selskapskontroll. Det vises til vedlagte kontrollmandat. Sekretariatet vil innstille på at utvalget følger revisors anbefaling om en tilleggsundersøkelse.

I mandatet er det pekt på en viss usikkerhet med hensyn tidsanslaget på 300 timer for tilleggsundersøkelsen. Det har vært vanlig praksis at selskapskontroller av selskap med flere eiere, og hvor ulike kontrollutvalg har sluttet seg til kontrollene, fordeles mellom kontrollutvalgene i henhold til kommunens eierbrøk. For Rogaland fylkeskommune skulle denne praksis tilsi at vi dekker 50 % av kostnadene, hvis de andre kontrollutvalgene slutter seg til tilleggsundersøkelsen.

Siden det her hefter så pass usikkerhet til tidsanslaget og det legges opp til en dialog med kontroll- og kvalitetsutvalget som bestiller, vil sekretariatet fremme forslag om at denne undersøkelsen i helhet dekkes av Rogaland fylkeskommunes budsjett. Det vil være lite hensiktsmessig å ha en dialog med fire kontrollutvalg om fremdrift og eventuelle avgrensninger og prioriteringer. Den ferdige rapporten oversendes de andre kontrollutvalgene på vanlig måte.

5. Konklusjon:

Som anbefalt av Rogaland Revisjon IKS i rapporten om selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS bestilles det en tilleggsundersøkelse av Filmkraft Rogaland AS i samsvar med vedlagte kontrollmandat. Kostnadene med tilleggsundersøkelsen dekkes i sin helhet av Rogaland fylkeskommune. Kontroll- og kvalitetsutvalget holdes orientert om fremdriften i arbeidet og eventuelle endringer i mandat eller tidsramme skal godkjennes av utvalget.

Forslag til vedtak:

- .1 Som en oppfølger til rapporten om selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS fra august 2014 og etter anbefaling av Rogaland Revisjon IKS bestiller kontroll- og kvalitetsutvalget en tilleggsundersøkelse i samsvar med vedlagte kontrollmandat og de føringer som fremgår av denne saken.

Mette Jensen Moen
kontrolldirektør

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur.

 Rogaland Revisjon IKS	Klientnr.:	Arkiv:
Oppdrag: Eierne i Filmkraft	Utarbeidet dato/	År: 2015
Enhet: Selskapskontroll (tilleggsrapport)	Gjennomgått dato/sign.: 10.02.2015/BEM	Side: 1 av 2
Sak: Kontrollmandat		

Rogaland Revisjon fikk høsten 2013 i oppdrag å foreta en selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS. Underveis i dette arbeidet ble vi gjennom dokumenter og intervjuer kjent med påståtte forhold som til vanlig ikke blir gjennomgått i en selskapskontroll. Vi gjorde rede for dette i et eget notat til Rogaland fylkeskommunes kontroll- og kvalitetsutvalg, som behandlet henvendelsen på sitt møte 05.06.2014. Her pekte vi på følgende forhold:

- Klager på enkeltvedtak om avslag på støtte til egne filmprosjekter
- Påstander om manglende habilitet i Filmkraft (styret og ansatte)
- Påstander om feil i saksbehandlingen
- Klager på manglende innsyn i Filmkraft
- Klager på at andres tildelte støtte er i strid med tilskuddsreglene
- Korrupsjons- og mislighetsanklager mot selskapet

I dette notatet og i rapporten etter selskapskontrollen, anbefalte vi at det ble gjort et tilleggsarbeid for å gå gjennom de forholdene som ligger utenfor den ordinære selskapskontrollen.

Ved behandling av rapporten etter selskapskontrollen gjorde fylkestinget den 21.10.14 i sak 81/14 følgende vedtak om tilleggsrapport:

«Fylkestinget ber kontroll- og kvalitetsutvalget om å vurdere om det skal bestilles en tilleggsrapport med utgangspunkt i rapporten om selskapskontroll av Filmkraft Rogaland AS. En eventuell tilleggsrapport skal ikke omhandle spørsmål knyttet til samarbeidsklime og tillitsforhold mellom selskapet og andre parter eller spørsmål som er behandlet/avgjort av Kulturdepartementet og Fylkesmannen. Vurderingen gjøres i samråd med de andre eierne av selskapet.»

Kulturdepartementet er klageorgan for de enkeltvedtak som Filmkraft gjør om produksjonsstøtte. Departementet har behandlet klager i flere omganger, med utgangspunkt i spesifikke søknader, men man har også vurdert mer generelle forhold som habilitet og påstander om systematisk diskriminering. Departementet har imidlertid ingen kontrollfunksjon i utbetalingsprosessen.

Fylkesmannen har behandlet henvendelser med klager om manglende innsyn hos Filmkraft Rogaland.

Formålet med tilleggsundersøkelsen er å kontrollere om midler i selskapet har vært brukt på urettmessig måte eller om noen har hatt utilbørlige fordeler i sitt arbeid.

I dette tilleggsarbeidet vil det bli foretatt en kontroll av spesifikke og konkrete påstander knyttet til følgende forhold: Har ansatte eller styremedlemmer hatt utilbørlige eller urettmessige fordeler av sin tilknytning til Filmkraft gjennom:

 Rogaland Revisjon IKS	Klientnr.:	Arkiv:
Oppdrag: Eierne i Filmkraft	Utarbeidet dato/	År: 2015
Enhet: Selskapskontroll (tilleggsrapport)	Gjennomgått dato/sign.: 10.02.2015/BEM	Side: 2 av 2
Sak: Kontrollmandat		

- Midler som er tildelt, men ikke utbetalt til filmprosjekter som det i ettertid ikke ble noe av.
- Avkastning av investeringer i spillefilmproduksjoner til produksjonsselskaper
- Inhabilitet ved vedtak om tilskudd.
- Eventuelle gratistjenester

Vi vil i hovedsak benytte gjennomgang av aktuelle bilag, dokumenter, avtaler o.l. som angår økonomiske transaksjoner i selskapet, bl.a. dokumenter som gjelder selskapets støtte.

I tillegg vil det bli gjennomført intervjuer i den grad det ansees nødvendig.

De forhold som ble gjennomgått i selskapskontrollen, vil ikke bli gjennomgått på ny.

Både mor- og det heleide datterselskapet er omfattet av kontrollen. Det er i datterselskapet at investeringsdelen nå ligger.

Resultatet fra undersøkelsen vil presentert som et notat fra Rogaland Revisjon.

Tilleggsundersøkelsen vil bli gjennomført under ledelse av fagansvarlig for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll Bernt Mæland og revisjonsdirektør Cicel T. Aarrestad. En slik undersøkelse er vanskelig å budsjettere siden arbeidet er avhengig av hvor mange detaljer som må følges videre mot andre kilder for å sikre pålitelige dokumentasjon i saken. Forholdet til de ulike aktørene i saken, eventuelt også til pressen, vil også spille inn. Vi har gjort et foreløpig tidsanslag til ca. 300 timer og vil ha en videre dialog med kontrollutvalget om utviklingen i prosjektet om nødvendig.

Emne **FW: Krav om inhabilitetsvurdering av leder for Enhet for Byutvikling.**
Avsender Torleif Lothe <Torleif.Lothe@polytec.no>
Mottaker Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>
Dato 17.02.2015 10:49

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 17.02.15
Journalført: 15/94/096
Arkivkode: 23

VEDLEGG SAR 8/15, p. 25
soundcube

..se under

From: Edgar Vika [mailto:evi@ilden.no]

Sent: 16. februar 2015 23:03

To: Torleif Lothe; dvage@ivs.no; bja-my@online.no; marit@tjellbjorn.net; elisabethlundelund@gmail.com; mariann.aksdal@rogfk.no

Cc: petter.steen@haugesund.kommune.no; macmohn@hotmail.com; sven.olsen@me.com; marit.brathole@haugnett.no; maybrittvihovde@gmail.com; arsjurs@online.no; elin.fronsdal@gmail.com; kjell.bratveit@hsh.no; astri.furumo@gmail.com; jarle@utne-reitan.net; marianne@bommelfjord.no; Nils Kristian Strøm; rstuve@klinikk-haugesund.no; dagfinnlie@hotmail.com; 'Torbjørn Frette Kyvik'; 'John Berthelsen'; johs.g.a@hotmail.com; 'Arne Jakobsen'; 'Apeland, Aase Karin'; 'Arnstein Arvesen'; 'Frode Samuelsen'; 'Hans Inge Ringodd'

Subject: Krav om inhabilitetsvurdering av leder for Enhet for Byutvikling.

Til Kontrollutvalget og Formannskapet i Haugesund Kommune – på vegne av beboere i Asalvikvegen:

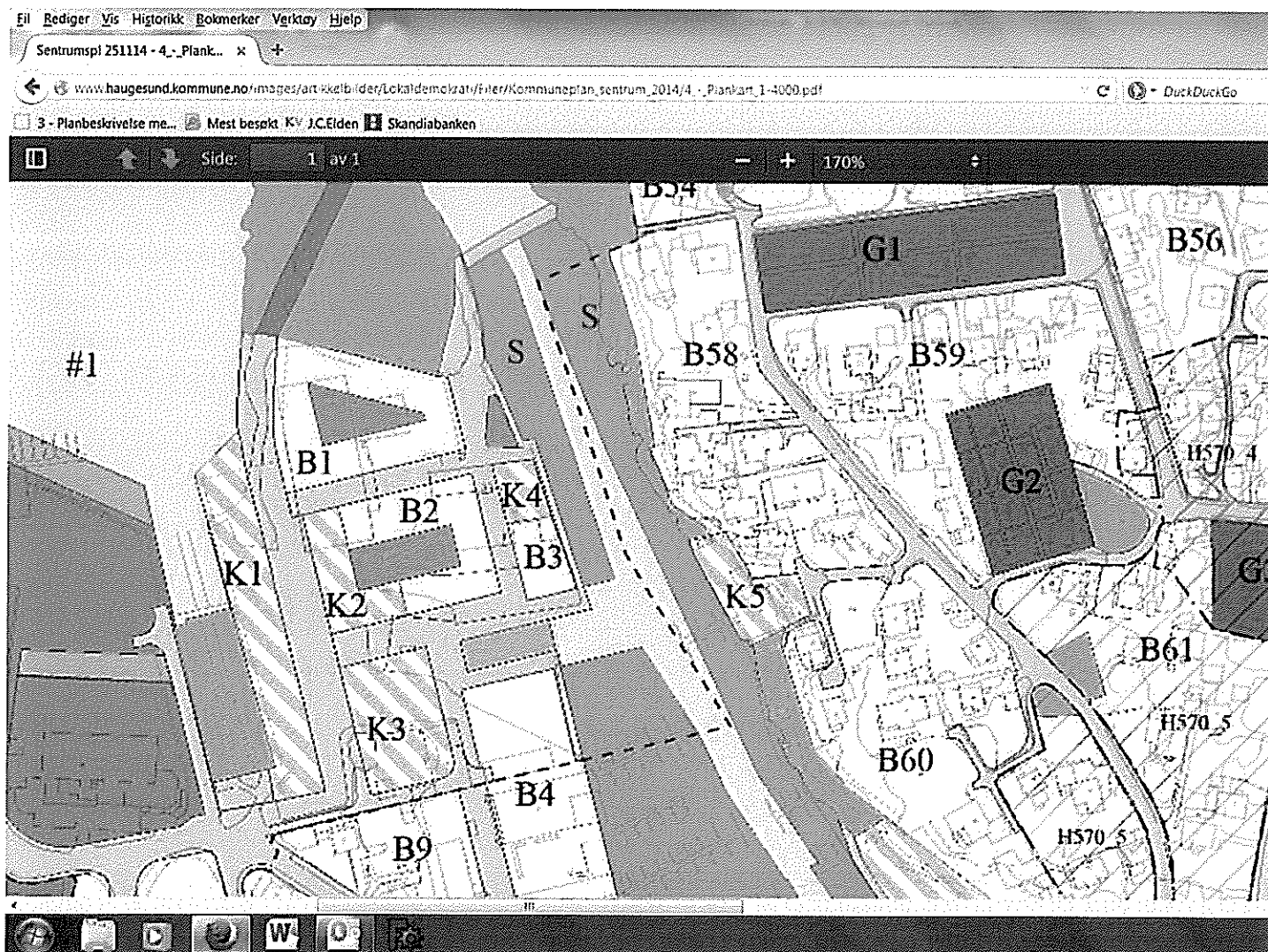
Med henvisning til 'Kommunedelplan for Haugesund Sentrum' som nå er utlagt til høring, og henvisning til tidligere historikk rundt krav om omregulering av deler av våre eiendommer i Asalvikvegen til friområde til fordel for strandpromenade, kreves det fra dette hold at leder for 'Enhet for Byutvikling' erklæres som inhabil – noe som også innebærer at denne avdeling i sin helet får samme status.

Bakgrunnen for dette kravet er at Elisabet Kynbråten var - nå avdøde Birger Bakkvolds leder i 2005, og som 'førte grønn-fargene' i kartet som indikerte friområde - på vegne av Elisabet Kynbråten, foran våre eiendommer i den tiden hvor nøyaktig samme tema var behandlet som nå, men da under behandling av en overordnet potensielt rettskraftig arealdel til Kommuneplanen.

Dette forslaget ble nedstemt i 2006, av et enstemmig og tverrpolitisk kommunestyre – og arealdelen ble derfor rettskraftig.

Det at en nå innleier leder for det nye EBY's avdeling – men med samme funksjon som leder for samme kommunale funksjon i Haugesund Kommune - som i 2005, og som fremmer nøyaktig samme tema på tvers av lover og regler, så fremstår dette som svært spekulativt fra denne avdeling, og forholdet skal derfor vurderes som inhabil – spesielt for leder av avdelingen men også for hele denne leders avdeling.

Vedlagt arealdel i høringsutkastet til sentrumsplanen under.



Vennligst vurder og tilbakemeld resultat.

Ha en fin aften videre!

Kopi: 'petter.steen@haugesund.kommune.no'; 'macmohn@hotmail.com'; 'sven.olsen@me.com'; 'marit.brathole@haugnett.no'; 'maybrittvihovde@gmail.com'; 'arsjurs@online.no'; 'elin.fronsdal@gmail.com'; 'kjell.bratveit@hsh.no'; 'astri.furumo@getmail.no'; 'jarle@utne-reitan.net'; 'marianne@bommelfjord.no'; 'Nils Kristian Strøm'; 'rstuve@klinikk-haugesund.no'; 'dagfinnlie@hotmail.com'; 'Torbjørg Frette Kyvik'; 'John Berthelsen'; 'johs.g.a@hotmail.com'; 'Arne Jakobsen'; 'Apeland, Aase Karin'; 'Arnstein Arvesen'; 'Frode Samuelsen'; 'Hans Inge Ringodd'

Emne: Krav om inhabilitetsvurdering av leder for Enhet for Byutvikling.

Til Kontrollutvalget og Formannskapet i Haugesund Kommune – på vegne av beboere i Asalvikvegen:

Med henvisning til 'Kommunedelplan for Haugesund Sentrum' som nå er utlagt til høring, og henvisning til tidligere historikk rundt krav om omregulering av deler av våre eiendommer i Asalvikvegen til friområde til fordel for strandpromenade, kreves det fra dette hold at leder for 'Enhet for Byutvikling' erklæres som inhabil – noe som også innebærer at denne avdeling i sin helet får samme status.

Bakgrunnen for dette kravet er at Elisabet Kynbråten var - nå avdøde Birger Bakkvolds leder i 2005, og som 'førte grønn-fargene' i kartet som indikerte friområde - på vegne av Elisabet Kynbråten, foran våre eiendommer i den tiden hvor nøyaktig samme tema var behandlet som nå, men da under behandling av en overordnet potensielt rettskraftig arealdel til Kommuneplanen.

Dette forslaget ble nedstemt i 2006, av et enstemmig og tverrpolitisk kommunestyre – og arealdelen ble derfor rettskraftig.

Det at en nå innleid leder for det nye EBY's avdeling – men med samme funksjon som leder for samme kommunale funksjon i Haugesund Kommune - som i 2005, og som fremmer nøyaktig samme tema på tvers av lover og regler, så fremstår dette som svært spekulativt fra denne avdeling, og forholdet skal derfor vurderes som inhabilt – spesielt for leder av avdelingen men også for hele denne leders avdeling.

Vedlagt arealdel i høringsutkastet til sentrumsplanen under.

<image002.jpg>

Vennligst vurder og tilbakemeld resultat.

Ha en fin aften videre!

mvh

Edgar Vika.

På vegne av beboere i Asalvikvegen

Mobil: 92 88 04 21

email: evi@ilden.no

<image001.jpg> 'Ilden'

reitan.net'; marianne@bommelfjord.no'; 'Nils Kristian Strøm'; rstuve@klinikk-haugesund.no'; dagfinnlie@hotmail.com'; 'Torbjørge Frette Kyvik'; johs.g.a@hotmail.com'; 'Arne Jakobsen'; 'Apeland, Aase Karin'; 'Arnstein Arvesen'; 'Frode Samuelsen'; 'Hans Inge Ringodd'; 'John Berthelsen'; 'Tor Kyvik'

Emne: SV: Krav om inhabilitetsvurdering av leder for Enhet for Byutvikling.

Hei, jeg har i henvendelse under - bedt om tilbakemelding etter henvendelse under, og krever tilsvarende fra dere med referanse til denne henvendelsen.

Vennligst tilbakemeld hvordan dere forholder dere til vår henvendelse – og uansett tilbakemeld deres oppfattelse.

mvh
Edgar Vika.

Mobil: 92 88 04 21
email: evi@ilden.no

<image001.jpg>'Ilden'

Fra: Edgar Vika [<mailto:evi@ilden.no>]

Sendt: 17. februar 2015 20:43

Til: postmottak@haugesund.kommune.no'; Torleif.Lothe@polytec.no'; dvage@lvs.no'; bja-my@online.no'; marit@tjellbjorn.net'; elisabethlundelund@gmail.com'; mariann.aksdal@rogfk.no

Kopi: petter.steen@haugesund.kommune.no'; macmohn@hotmail.com'; sven.olsen@me.com'; marit.brathole@haugnett.no'; maybrittvihovde@gmail.com'; arsjurs@online.no'; elin.fronsdal@gmail.com'; kjell.bratveit@hsh.no'; astri.furumo@getmail.no'; jarle@utne-reitan.net'; marianne@bommelfjord.no'; 'Nils Kristian Strøm'; rstuve@klinikk-haugesund.no'; dagfinnlie@hotmail.com'; 'Torbjørge Frette Kyvik'; johs.g.a@hotmail.com'; 'Arne Jakobsen'; 'Apeland, Aase Karin'; 'Arnstein Arvesen'; 'Frode Samuelsen'; 'Hans Inge Ringodd'; 'John Berthelsen'; 'Tor Kyvik'

Emne: SV: Krav om inhabilitetsvurdering av leder for Enhet for Byutvikling.

Hei – jeg ser at mail under også burde vært sent postmottak@haugesund.kommune.no for journalføring og registrering for mottatt henvendelse.

Vennligst overbring henvendelse under til Formannskapetets Leder, og medlemmer og til Kontrollutvalgets leder og representanter.

Fin aften videre!!

mvh
Edgar Vika.

Mobil: 92 88 04 21
email: evi@ilden.no

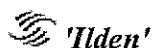
<image001.jpg>'Ilden'

Fra: Edgar Vika [<mailto:evi@ilden.no>]

Sendt: 16. februar 2015 23:03

Til: Torleif.Lothe@polytec.no'; dvage@lvs.no'; bja-my@online.no'; marit@tjellbjorn.net'; elisabethlundelund@gmail.com'; mariann.aksdal@rogfk.no

Mobil: 92 88 04 21
email: evi@ilden.no



Fra: May Britt Vihovde [<mailto:maybrittvihovde@gmail.com>]

Sendt: 4. mars 2015 21:56

Til: Edgar Vika

Kopi: <postmottak@haugesund.kommune.no>; <Torleif.Lothe@polytec.no>; <dvage@lvs.no>; <bja-my@online.no>; <marit@tjellbjorn.net>; <elisabethlundelund@gmail.com>; <mariann.aksdal@rogfk.no>; <einar.tho@h-avis.no>; <petter.steen@haugesund.kommune.no>; <macmohn@hotmail.com>; <sven.olsen@me.com>; <marit.brathole@haugnett.no>; <arsjurs@online.no>; <elin.fronsdal@gmail.com>; <kjell.bratveit@hsh.no>; <astri.furumo@getmail.no>; <jarle@utne-reitan.net>; <marianne@bommelfjord.no>; Nils Kristian Strøm; <rstuve@klinikk-haugesund.no>; <dagfinnlie@hotmail.com>; Torbjørng Frette Kyvik; <johs.g.a@hotmail.com>; Arne Jakobsen; Apeland, Aase Karin; Arnstein Arvesen; Frode Samuelsen; Hans Inge Ringodd; John Berthelsen; Tor Kyvik

Emne: Re: SV: Krav om inhabilitetsvurdering av leder for Enhet for Byutvikling.

Forvaltningsloven sier at en er inhabil i en sak dersom en er part i saken, er i slekt med noen som er part i saken, leder, har ledene de stilling eller sitter i styret i organisasjon/ virksomhet som er part i saken. En tjenestemann kan være ugild i en sak dersom særlige forhold kan svekke hans tillit til upartiskhet. Det er da avgjørende om beslutning i saken kan gi denne en fordel, tap eller ulempe.

Utifra de fakta som du har beskrevet, ser ikke jeg at leder for Enhet for Byutvikling er inhabil.

Vennlig hilsen
May Britt Vihovde

Sendt fra min iPad

Den 4. mar. 2015 kl. 21.10 skrev Edgar Vika <evi@ilden.no>:

Hei – her ble det vel noe mye 'henvendelser' ☺ – i mail under, men det unnlater ikke budskapet i mail om krav til tilbakemelding om forholdet vedrørende reguleringsforslaget.

Vennligst tilbakemeld Formannskapet og Kontrollutvalgets holdning til denne henvendelse!!

mvh
Edgar Vika.

Mobil: 92 88 04 21
email: evi@ilden.no

< 'Ilden'

Fra: Edgar Vika [<mailto:evi@ilden.no>]

Sendt: 4. mars 2015 20:53

Til: 'postmottak@haugesund.kommune.no'; 'Torleif.Lothe@polytec.no'; 'dvage@lvs.no'; 'bja-my@online.no'; 'marit@tjellbjorn.net'; 'elisabethlundelund@gmail.com'; 'mariann.aksdal@rogfk.no'; 'einar.tho@h-avis.no'

Kopi: 'petter.steen@haugesund.kommune.no'; 'macmohn@hotmail.com'; 'sven.olsen@me.com'; 'marit.brathole@haugnett.no'; 'maybrittvihovde@gmail.com'; 'arsjurs@online.no'; 'elin.fronsdal@gmail.com'; 'kjell.bratveit@hsh.no'; 'astri.furumo@getmail.no'; 'jarle@utne-

Emne **FW: SV: Krav om inhabilitetsvurdering av leder for Enhet for Byutvikling.**
Avsender Torleif Lothe <Torleif.Lothe@polytec.no>
Mottaker Odd Gunnar Høie <ogh@kontrollutvalgene.no>
Dato 04.03.2015 22:38



From: Edgar Vika [mailto:evi@ilden.no]

Sent: 4. mars 2015 22:30

To: 'May Britt Vihovde'

Cc: postmottak@haugesund.kommune.no; Torleif Lothe; dvage@lvs.no; bja-my@online.no; marit@tjellbjorn.net; elisabethlundelund@gmail.com; mariann.aksdal@rogfk.no; einar.tho@h-avis.no; petter.steen@haugesund.kommune.no; macmohn@hotmail.com; sven.olsen@me.com; marit.brathole@haugnett.no; arsjurs@online.no; elin.fronsdal@gmail.com; kjell.bratveit@hsh.no; astri.furumo@getmail.no; jarle@utne-reitan.net; marianne@bommelfjord.no; 'Nils Kristian Strøm'; rstuve@klinikk-haugesund.no; dagfinnlie@hotmail.com; 'Torbjørn Frette Kyvik'; johs.g.a@hotmail.com; 'Arne Jakobsen'; 'Apeland, Aase Karin'; 'Arnstein Arvesen'; 'Frode Samuelsen'; 'Hans Inge Ringodd'; 'John Berthelsen'; 'Tor Kyvik'; 'Torbjørn K. Sognefest'

Subject: SV: SV: Krav om inhabilitetsvurdering av leder for Enhet for Byutvikling.

Hei – du må da se at leder for EBY har flere gjeldende elementer i krav om inhabilitet, og er som følger i sin enkelhet:

1. Hun er en selvfølgelig part i saken, ettersom hun har behandlet nøyaktig den samme saken ved en tidligere anledning – det i 2005 som leder for forvaltningsenheten, og da som leder for Birger Bakkevold!
2. Hun er leder, har er ledene for de stillinger under seg - og sitter som leder av en organisasjon/ virksomhet som er part i saken – eller tidligere har vært part i saken.
3. For det tredje har hun og alle andre et fundamentalt krav i sin stillingsinstruks om at loven skal følges i utøvelse av sitt virke – og om hun ikke har oppfattet dette, er hun uansett inkompetent – og derfor også inhabil i utøvelse av sitt virke som leder for EBY.

Og som en generell kommentar vil jeg anmode deg om å sette deg inn i de resterende lovene og retningslinjene vedrørende habilitet i kommunale verv, og ikke bare trekke ut en isolert setning fra ett avsnitt fra en lov.

Jeg har mange flere referanser til lover og retningslinjer som fullstendig pulveriserer din påstand om inhabilitet.

Altså: Send søte Kynbråten tilbake til Askim hvor hun er ansatt, - og si tusen takk for lånet av henne, så lenge det varte.

Vi i Asalvikvegen kompenserer gjerne med kostnad for retur, men nå er det streik i Norwegian, så da blir det evt billett på Haukeliekspressen.....!!

Ha en fortreffelig fin aften videre!!

mvh
Edgar Vika.

Edgar Vika

E-post: evi@ilden.no

Deres dato
16.02.15

Deres ref.
E. Vika

Vår ref.
15/92/033/ogh

Dato
05.03.15

VEDR. HENVENDELSE OM INHABILITETSVURDERING

Vi viser til din henvendelse sent 16.02.15.

Det er bare kommunestyret/bystyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver. Når det gjelder henvendelser fra andre, må utvalget selv vurdere om utvalget vil behandle henvendelsen eller ikke. Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor mandatet til kontrollutvalget.

Haugesund kontrollutvalg skal ha neste møte den 17.03.15 og vil i første omgang få fremlagt din henvendelse som en referatsak. Utvalget vil i møtet drøfte om og hvordan de vil behandle saken.

Du vil bli orientert om utfallet av saken når endelig vedtak foreligger. Sakskart og protokoller fra utvalgets møter blir lagt ut på våre nettsider www.kontrollutvalgene.no.

Med vennlig hilsen
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgssekretær



eINFO 15/2 – Regler og prosedyrer for unntak fra offentlighet og lukking av møter

1.

Etter at kommuneloven § 78 nr. 7 er endret, er det ikke lenger nødvendig å vise til denne bestemmelsen når det er aktuelt å unnta et dokument eller en opplysning fra offentlighet. Det vil være tilstrekkelig å begynne med å vise til en av bestemmelsene i offentleglova kapittel 3 om unntak fra innsynsretten. Den mest aktuelle bestemmelsen her er § 13, som unntar opplysninger som er underlagt taushetsplikt, fra offentlighet. Når man nyter denne bestemmelsen, må man også vise til den bestemmelsen som pålegger taushetsplikten. Her er den mest aktuelle bestemmelsen forvaltningsloven § 13, som pålegger taushetsplikt vedrørende «noens personlige forhold» og det vi kan kalle «drifts- og forretningshemmeligheter». I disse tilfellene har man *plikt* til å unnta fra offentlighet.

Det er viktig å være oppmerksom på at når man nyter offentleglova § 13, er det i utgangspunktet bare *opplysninger* i et dokument som kan unntas, ikke hele dokumentet. Men hvis et av vilkåra i offentleglova § 12 er oppfylt, har man *adgang* (men altså ikke plikt) til å unnta hele dokumentet.

Når man gir innsyn i et dokument som inneholder taushetsbelagte opplysninger, må man altså fjerne disse, f.eks. ved sladding.

Når man mottar et dokument, kan det være praktisk å vurdere med det samme om det kan være aktuelt å unnta fra offentlighet, og i så fall notere på dokumentet og i journalen f.eks.:

«*opplysninger unntatt offentlighet - offl. § 13 jf. fvl. § 13*» eller

«*dokumentet u. o. – offl. § 13, jf. fvl. § 13 jf. offl. § 12*».

2.

Etter at den tidligere bestemmelsen i kommuneloven § 77 nr. 8 blei opphevd, gjelder koml. § 31 om møteoffentlighet også for kontrollutvalget. Det er derfor nødvendig å gjøre noen grep tilsvarende dem som er nevnt under 1, hvis man skal holde et møte i kontrollutvalget for lukte dører. I koml. § 31 nr. 2 og 3 er det fastsatt at et folkevalgt organ *skal* vedta å lukke et møte når det skal behandle en sak underlagt lovbestemt taushetsplikt eller en sak som gjelder en arbeidstakers tjenstlige forhold. Videre er det fastsatt i koml. § 31 nr. 4 og 5 at organet *kan* vedta å lukke et møte når omsynet til personvern eller tungtveiende offentlige interesser tilsier det. Debatten om lukking av et møte *kan* holdes for lukte dører; avstemningen *skal* holdes for åpne dører, jf. koml. § 31 a.

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Web: www.nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

Det er ingen automatikk i at et møte blir holdt for lukte dører. Bestemmelsene innebærer at spørsmålet om å lukke dørene må tas opp til regulær behandling i organet, og avgjørelsen må protokolleres, fortrinnsvis med tilføyelse av hvilke lovbestemmelser som er lagt til grunn.

Oslo, 5. mars 2015

Bernt Frydenberg
Juridisk rådgiver

NOTAT

Aksdal 10.03.15

Oppsummering av Haugesund kontrollutvalgs aktivitet for å anskaffe lesebrett

24.09.13 – på møte i utvalget blir lesebrett etterlyst og følgende er protokollert:

Medlemmene gav uttrykk for at arbeidet i utvalget blir vanskeliggjort uten iPad som arbeidsredskap. Det ble vist til at alle kommunale dokumenter nå kun blir gjort tilgjengelig via kommunen sitt dokumentbehandlingssystem.

Sekretær ble bedt om å skrive brev til ordfører og orientere om dette, samt etterlyse avklaring i forhold til anskaffelse av iPad til utvalgets medlemmer.

26.09.13 – brev til Haugesund kommune v/ordfører der utvalget etterlyser en rask avklaring om tildeling av lesebrett.

14.01.14 – sendt påminnelse vedrørende manglende svar på brev av 26.09.13.

25.11.14 – i sak 44/14 var konst. rådmann og øk. sjef tilstede for å orientere om forslaget til budsjett, blant annet er følgende protokollert:

*Medlemmene fikk besvart spørsmål underveis. **Budsjettforslaget til kontroll og tilsyn, inkludert kjøp av lesebrett for kontrollutvalget ble diskutert.** Utvalgssekretær påpekte at kontrollutvalgets budsjettforslag skal gjøres kjent for bystyret, uten kutt/endinger fra administrasjonen. Rådmannen skulle undersøke om dette var blitt fulgt opp. **Det var fremdeles noe uklart når utvalgsmedlemmene ville få lesebrett.***

27.01.15 – sak 06/15, om egevaluering av utvalget arbeid er blant annet følgende protokollert:

*I stikkordsform kom det frem at arbeidet i utvalget var: kjekt og interessant, meningsfullt, litt annerledes politisk arbeidsmåte, viktig å ivareta nye deltakere på møtene, god tone og aktive medlemmer, fordeler og ulemper med låst møtetid, dyktige medlemmer, sekretariat og revisjon, **fornøyd med alt unntatt mangelen på iPad.***

Kontrollutvalget har ikke mottatt svar på sine henvendelser til ordføreren.

10.03.15 – utvalgsleder ønsker at dette notatet blir lagt frem som referatsak på neste møte i utvalget.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Kontrollutvalget	17.03.15	09/15
Bystyret	22.04.15	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL AV HAUGALAND KRAFT AS OG HAUGALAND NÆRINGSARK AS

Vedlegg: «Selskapskontroll - Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringsark AS»
- rapport utarbeidet av Deloitte AS

Bakgrunn

Haugesund kontrollutvalg vedtok i møte 03.09.14, sak 29/14 etter invitasjon fra Karmøy kontrollutvalg å delta i ovennevnte prosjekt. De andre eierkommunene var også invitert til å delta i prosjektet. Kontrollutvalgene i alle eierkommunene har senere takket ja til å være med. Kostnadene vil bli fordelt etter eierandel.

Karmøy kontrollutvalget godkjente prosjektplanen i møtet 28.08.14, sak 28/14, hvor rammer og tidsplan for revisjonen ble fastlagt. Rammen ble satt til 380 timer, hvorav Haugesund sin del utgjør 121 timer. Haugaland Kraft AS med datterselskap er blant de prioriterte selskap i Plan for selskapskontroll i Haugesund 2012-2016.

Mandat

Hovedformålet med selskapskontrollen var å undersøke og vurdere om Haugaland Kraft AS og datterselskapet Haugaland Næringsark AS har etablert system og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk.

Problemstillinger

Følgende problemstillinger ble ønsket undersøkt:

1. *I hvilken grad har eierkommunene utarbeidet eierstrategier eller andre føringer for Haugaland Kraft?*
2. *Hvordan samhandler eierkommunene når det gjelder eierstyring og oppfølging av Haugaland Kraft?*
3. *Hvordan er styrerepresentantene valgt og i hvilken grad er det stilt bestemte krav til kvalifikasjoner o.l.?*
4. *Hvordan blir eierkommunene informert om driften og utviklingen i selskapet og datterselskapet?*

5. Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling mellom eiere, styret og selskapets daglige ledelse i Haugaland Kraft og i Haugaland Næringspark?

6. I hvilken grad blir krav, retningslinjer og anbefalinger fra eierne og KS fulgt opp av Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark?

- a. Driver selskapene i samsvar med vedtektene og sentrale krav/føringer fra eierkommunene?
- b. Følger selskapene opp sentrale anbefalinger fra KS?

7. I hvilken grad har Haugaland Kraft etablert en tilfredsstillende styring av datterselskapet Haugaland Næringspark?

I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert system og rutiner for å sikre at selskapet driver i samsvar med sentrale bestemmelser i aksjeloven?

- a. I hvilken grad gjennomfører selskapene generalforsamlinger i samsvar med bestemmelser i aksjeloven?
- b. I hvilken grad utøver selskapsstyrene sitt tilsynsansvar i samsvar med bestemmelser i aksjeloven?

8. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark system og rutiner som bidrar til å sikre en økonomisk forsvarlig drift av selskapet?

- a. I hvilken grad har selskapene etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjetter?
- b. I hvilken grad gjennomfører selskapene risikovurderinger i forbindelse med større investeringer?
- c. I hvilken grad har selskapene etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjett i større prosjekter?
Har selskapene hatt en økonomisk utvikling i samsvar med eierne sine uttrykte forventninger?

9. I hvilken grad har selskapene etablert retningslinjer for innkjøp?

10. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert retningslinjer som bidrar til å sikre etisk atferd og å unngå økonomiske misligheter?

- a. Hva omfatter selskapenes etiske retningslinjer og hvordan er disse gjort kjent blant de ansatte?

- b. I hvilken grad blir det gjennomført risikovurderinger knyttet til faren for økonomiske misligheter?*
- c. I hvilken grad er det etablert rutiner og kontroller knyttet til å forhindre og eventuelt avdekke økonomiske misligheter?*
- d. Er det etablert rutiner for varsling og hvordan er eventuelt disse gjort kjent blant de ansatte?*

11. I hvilken grad har Haugaland Kraft etablert retningslinjer når det gjelder kjøp av eierdeler i andre selskap og hvordan blir eventuelt disse etterlevd?

- a. I hvilken grad blir det gjennomført risikovurderinger knyttet til kjøp av eierdeler i andre selskaper?*
- b. I hvilken grad blir eierkommunene involvert ved kjøp av eierdeler i andre selskaper?*
- c. I hvilken grad sikrer Haugaland Kraft at selskap som en har eierdeler i har retningslinjer som bidrar til å sikre etisk atferd og å unngå økonomiske misligheter?*

12. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark etablert retningslinjer knyttet til sponsing, og i hvilken grad blir disse etterlevd?

13. I hvilken grad har Haugaland Kraft og Haugaland Næringspark system og rutiner som bidrar til å ivareta systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid (HMS) i samsvar med bestemmelser internkontrollforskriften?

14. I hvilken grad har selskapet gjennomført ROS analyse og utarbeidet en beredskapsplan i samsvar med beredskapsforskriften?

- a. I hvilken grad er avvik som ble avdekket i NVE (Norges Vassdrags- og Energidirektorat) sitt tilsyn av Haugaland Kraft i mars 2014 blitt fulgt opp av selskapet? (Tilsynet var knyttet til krav i energiloven, energilovforskriften og beredskapsforskriften)*

Metoder som er benyttet er dokumentanalyse og intervjuer, jf. rapportens kap. 2.

Revisjonskriterier for selskapskontrollen er i hovedsak hentet fra anbefalinger fra KS om eierstyring, aksjeloven, Internkontrollforskriften og lov om offentlige anskaffelser. Utfyllende revisjonskriterier er beskrevet i vedlegg 2 i rapporten.

Rapporten

Med dette som utgangspunkt har Deloitte gjennomført prosjektet. Rapporten gir et godt bilde av selskapets drift og belyser nærmere de ulike problemstillingene. Rapporten er verifisert og uttalelsene er innarbeidet i rapporten. Endelig rapport ble mottatt av sekretariatet 06.03.15.

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med selskapskontrollen, anbefaler revisjonen at Haugaland Kraft iverksetter følgende tiltak:

- 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 ivarettatt.*
- 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.*

Basert på revisjonens 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.*

Sekretariatet viser til sammendraget i innledningen og revisors vurderinger i rapportens kapittel 4. Ut i fra disse vurderingene har revisor i kapittel 5 kommet fram til forslag til de tiltak som er gjengitt ovenfor. For mer detaljer vises det til selve rapporten.

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

Haugaland Kraft har hatt rapporten til verifisering og høring og har gitt tilbakemelding, også på vegne av Haugaland Næringspark. Tilbakemeldingen inneholdt noen presiseringer og tillegg til rapportens datadeler, og disse er innarbeidet i den endelige rapporten.

I følge revisjonen gav tilbakemeldingene fra Haugaland Kraft ikke grunnlag til å gjøre endringer i revisjonens vurderinger, men det ble gjort noen mindre justeringer i forslag til tiltak. Haugaland Kraft ble 04.03.15 informert om justeringene revisjonen hadde gjort, og bekreftet pr e-post samme dag at justeringene var dekkende i forhold til selskapets tilbakemelding.

Konklusjon

Resultatet etter selskapskontrollen viser at selskapet og eierkommunene har noen forbedringspotensialer, i og med at undersøkelsen avdekker enkelte svakheter og forbedringsområder. Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalget ber bystyret vedta at revisjonens anbefalinger blir fulgt opp av selskapet og kommunene.

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

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

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

KONTROLLUTVALGET INNSTILLER TIL BYSTYRET Å FATTE FØLGENDE VEDTAK:

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

Aksdal, 10.03.15



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	17.03.15	10/15

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

FOKUS PÅ SAKSFORBEREDENDE ARBEID TIL PLAN- OG MILJØUTVALGET

Utvalgsleder har bedt sekretariatet om å legge frem en sak der det blir satt fokus på det saksforberedende arbeidet til Plan- og miljøutvalget.

Dette skyldes at kontrollutvalget har fått flere henvendelser og behandlet flere saker som hører under Plan- og miljøutvalget sitt ansvarsområde.

Det gjelder for eksempel kloakksanering på Røvær, vedlikehold/restaurering av sjøhus på Hasseløy, lekeplass på Bytunet, innglassing på indre kai, mm.

Plan- og miljøutvalgets vedtak på møte 10.02.15 vedrørende fasadene på kaiens uteserveringssteder har skapt sterke reaksjoner. Saken har ført til store oppslag og etterfølgende stort engasjement i media. En av kontrollutvalgets oppgaver er å bidra til at tilliten til forvaltningen opprettholdes.

Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 77 og forskrift om kontrollutvalg § 4 skal kontrollutvalget føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av bystyret.

Fra kontrollutvalgsboken siteres følgende:

Kontrollutvalget har ingen myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og utvalget kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. Utvalget skal ikke brukes som arena for «omkamp» om politiske saker der flertallet i kommunestyret eller politiske utvalg har fattet et vedtak. Kontrollutvalget skal heller ikke vurdere hensiktsmessigheten av politiske vedtak. Kontrollutvalget kan imidlertid uttale seg dersom kommunestyret for eksempel har truffet, eller er i ferd med å treffe, et vedtak som vil være ulovlig. (Kontrollutvalgshåndboken s. 32)

I forskrift om revisjon § 7 blir det nærmere spesifisert ulike typer undersøkelser som kan være aktuelle i forvaltningsrevisjoner. Dette omfatter vurderinger knyttet til:

- vedtaksoppfølging
- effektivitet og måloppnåelse
- regellefterlevelse
- styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- administrasjonens saksbehandling
- resultat av kommunens tjenesteproduksjon

Kontrollutvalget kan gå frem på ulike måter for å belyse arbeidet med saksforberedelser til Plan- og miljøutvalget. Det er viktig at utvalget velger en metode som bidrar til å få tilgang til den informasjonen som er nødvendig for å få belyst saken. Den minst ressurskrevende tilnærmingen er å be administrasjonen om en orientering. Mer ressurskrevende tiltak er å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Vurdering

Orientering fra rådmannen

Kontrollutvalget kan be rådmannen om en skriftlig orientering om det saksforberedende arbeidet til Plan- og miljøutvalget i neste møte. Utvalget kan be rådmannen legge vekt på rutiner og det arbeidet som blir gjort i enhetene av saker som skal til politisk behandling, hvordan samhandlingen med Plan- og miljøutvalget foregår, åpenhet og formidling av informasjon til allmenheten og beslutninger som fattes i enhetene. Utvalget vil få en orientering i møtet, der rådmannen vil måtte stille for å svare på spørsmål og utdype sin skriftlige redegjørelse.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget la i budsjettforslaget for 2015 inn ca. kr 700.000 til kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Samlet bevilgning til kontroll og tilsyn etter vedtak i bystyret, var på samme nivå som året før, det vil si kr 1 226 000. Kontrollutvalgets innstilling var på kr 1 733 000 inkludert utgifter til kontrollutvalget. Utvalget har da til rådighet kr 900 000 til kjøp av revisjonstjenester etter fratrekk for kjøp av sekretariatstjenester. Dette beløpet skal dekke kjøp av regnskapsrevisjon (ca. kr 360 000), samt forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Det er så langt i år bestilt tre prosjekter som til sammen utgjør rundt 700 timer. Det gjelder ferdigstilling av prosjektene om Psykisk helsearbeid for barn og unge (295 timer), selskapskontrollen av Haugaland Kraft AS (121 timer) og Samhandling mellom skoler og PPT (285 timer). En liten del (43 timer) av prosjektet om Psykisk helsearbeid for barn og unge ble utført/fakturert i 2014.

Utvalget har ikke tilgjengelige budsjettmidler til å bestille/gjennomføre en forvaltningsrevisjon på det nåværende tidspunkt. Utvalget kan eventuelt søke bystyret om en tilleggsbevilgning for å kunne gjennomføre en slik revisjon i løpet av dette året.

Sekretariatets vurdering

Utvalget må i møtet ta stilling til om det ønsker å gjennomføre et større revisjonsprosjekt av det saksforberedende arbeidet til Plan- og miljøutvalget. Dette vil nødvendigvis måtte ta tid og som det må søkes om tilleggsbevilgning for å kunne gjennomføre. Dette må også avklares nærmere med revisjonen om en rapport vil kunne foreligge før valget til høsten.

Alternativet vil være å be rådmannen om en skriftlig orientering, noe sekretariatet vil anbefale på det nåværende tidspunkt. Dette vil gi utvalget et grunnlag for om saksfeltet er tilstrekkelig belyst eller om det er behov for ytterligere undersøkelser.

SEKRETARIATS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg ber rådmannen om en orientering om det saksforberedende arbeidet til Plan- og miljøutvalget.

Aksdal, 10.03.15



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær