

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: tirsdag 28. oktober 2014
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, nordre komitèrom

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

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

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

Rådmannen er invitert i sak 38/14

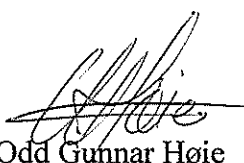
SAKLISTE:

36/14 Godkjenning av protokoll fra møte 30.09.14
37/14 Referat- og orienteringssaker 28.10.14
38/14 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Arbeidsmarkedsbedriftene
39/14 Statusrapport - oppfølging av granskningsrapport – Uni-K AS
40/14 Revisjonsplan for regnskapsrevisjon 2014
41/14 Møteplan 2015

Eventuelt

Aksdal, 21.10.14

Torleif Lothe (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 38/14)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	28.10.14	36/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 30.09.14

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 30.09.14

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 30.09.14 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt bystyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 30.09.14 godkjennes.

Aksdal, 21.10.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag 30. september 2014 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Torleif Lothe.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, nordre komitérom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – 09.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Torleif Lothe (V), Dagfinn Våge (H), Johannes Vikse (PP), Bjarte Myklebust (Krf) og Mariann Iren Aksdal (Ap)
FORFALL:	Elisabeth Lund (Frp) og Marit Bjørnstad (SV)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Gunnar M. Thune (Frp) og Lise Haukås (SV)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisorene Deanne Kallevik og Birte Bjørkelo, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Økonomisjef KUF Atle Myklebust i sak 33/14
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 33/14 ble behandlet som første sak, deretter ble sakslisten fulgt. Dagfinn Våge (H) fratrådte under sak 33/14

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 30/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL 03.09.14

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 03.09.14 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 30.09.14:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 30.09.14:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 03.09.14 godkjennes.

SAK 31/14 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 30.09.14

42. Statusrapport pr. 30.09.14

43. Status for budsjettmidler til kontroll og tilsyn 2014

Behandling i kontrollutvalget 30.09.14:

Leder orienterte om referatsakene. Ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 30.09.14:

Referatsakene 42 – 43 blir tatt til orientering.

SAK 32/14 VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET 2014

Sekretariatets innstilling:

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

Behandling i kontrollutvalget 30.09.14:

Revisor Kallevik orienterte kort om saken. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 30.09.14:

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

SAK 33/14 HAUGESUND KULTUREIENDOM AS – ORIENTERING VEDR. SALG AV KOMMUNAL EIENDOM

Sekretariatets innstilling:

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

Behandling i kontrollutvalget 30.09.14:

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

Leder orienterte om saken. Myklebust kommenterte det skriftlige notatet som var vedlagt saken. Han svarte også på noen spørsmål fra utvalget.

Leder konkluderte med at denne saken var nå ferdigbehandlet. Utvalget hadde ingen ytterligere merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 30.09.14:

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

SAK 34/14 RAPPORT SELSKAPSKONTROLL M/FORVALTNINGSREVISJON: FILMKRAFT AS

Sekretariatets innstilling:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte rapporten vedr. selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Filmkraft AS til etterretning.
2. Rapporten oversendes Filmkraft Rogaland AS ved styret for videre oppfølging av anbefalingene som er rettet mot selskapet.
3. Kontrollutvalget får melding om hvordan anbefalingene rettet mot selskapet er fulgt opp fra selskapets styre og ledelse ca. 6 måneder etter bystyrets vedtak.
4. Haugesund bystyre ber kontrollutvalget om å avvente fylkestingets vedtak vedr. bestilling av en evt. tilleggsrapport og å vurdere en evt. bestilling i samråd med fylkeskommunens kontroll- og kvalitetsutvalg, dersom dette blir vedtatt av fylkestinget.

Behandling i kontrollutvalget 30.09.14:

Leder orienterte om saken. Utvalget drøftet rapporten. Medlemmene uttrykte skepsis til å gå inn for bestilling av en tilleggsrapport, men ville avvente fylkestingets behandling og vil da komme tilbake til saken.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 30.09.14 og innstilling til bystyret:

1. *Haugesund bystyre tar den framlagte rapporten vedr. selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Filmkraft AS til etterretning.*
2. *Rapporten oversendes Filmkraft Rogaland AS ved styret for videre oppfølging av anbefalingene som er rettet mot selskapet.*
3. *Kontrollutvalget får melding om hvordan anbefalingene rettet mot selskapet er fulgt opp fra selskapets styre og ledelse ca. 6 måneder etter bystyrets vedtak.*
4. *Haugesund bystyre ber kontrollutvalget om å avvente fylkestingets vedtak vedr. bestilling av en evt. tilleggsrapport og å vurdere en evt. bestilling i samråd med fylkeskommunens kontroll- og kvalitetsutvalg, dersom dette blir vedtatt av fylkestinget.*

SAK 35/14 UTKAST TIL PROSJEKTMANDAT – «PSYKISK HELSEARBEID FOR BARN OG UNGE»

Sekretariatets innstilling:

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

Behandling i kontrollutvalget 30.09.14:

Revisor Bjørkelo orienterte om prosjektplanen. Hun gjorde rede for problemstillingene, metodevalg, tidsplan og tidsbruk. Utvalget drøftet fremlegget og hadde noen spørsmål og kommentarer. Revisor noterte seg innspill fra medlemmene. Fremdrift og timeforbruk vil bli tilpasset budsjetttrammen i nært samarbeid med sekretariatet.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 30.09.14:

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

EVENTUELT

Leder orienterte medlemmene om at han har avtalt å møte leder i Karmøy kontrollutvalg for å diskutere samarbeidet i forbindelse med selskapskontroll av Haugaland Kraft AS/Haugaland Næringspark AS.

Kommende møter:

28.10.14, kl. 08.00

Foreløpige saker: møteplan 2015, plan for regnskapsrevisjon 2014, oppfølging rapport om Arbeidsmarkedsbedriftene og Uni-K-granskningen

25.11.14, kl. 08.00

Foreløpige saker:

Haugesund/Aksdal, 30.09.14

Torleif Lothe
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	28.10.14	37/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 28.10.14**Saksvedlegg:**

- 44. Statusrapport pr. 28.10.14
- 45. Bystyrevedtak sak 14/65 - Oppfølging av sykefravær
- 46. Bystyrevedtak sak 14/66 - Oppfølging av rapport - Boligforvaltningen
- 47. Bystyrevedtak sak 14/70 - Revisjonsavtale Deloitte - opsjon
- 48. Bystyrevedtak sak 14/71 - Filmkraft AS - selskapskontroll
- 49. Bystyrevedtak sak 14/72 - Endring av reglement for kontrollutvalget
- 50. Brev fra Røvær Tiltaksnemnd, datert 21.09.14 om kloakksanering
- 51. Kopi av brev sendt til Røvær Tiltaksnemnd, datert 08.10.14
- 52. Presseklipp vedr. selskapskontroll av Haugaland Kraft AS
- 53. Presseklipp vedr. skatteinntektene i 2014

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Utvalget må ta stilling til videre behandling av henvendelsen fra Røvær Tiltaksnemnd, referatsak 50.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 44 – 53 blir tatt til orientering.

Kontrollutvalget ber rådmannen gjøre rede for planleggingen og saksbehandlingen av kloakksaneringen på Røvær til neste møte 25.11.14.

Aksdal, 21.10.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Haugesund

Statusoversikt pr. 28.10.14

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	Rapport er bestilt	Mars 2015	
Selskapskontroller					
Haugaland Kraft AS	03.09.14	121 timer	Rapport er bestilt	Våren 2015	Invitasjon fra Karmøy
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Oppfølging av sykefravær	27.08.13	10.06.14	BST 15.10.14	April 2015	290 timer
Selskapskontroller					
Arbeidsmarkedsbedriftene	29.01.13	22.10.13	BST 11.12.13	28.10.14	
Granskning Uni-K	15.01.14	18.03.14	BST 23.04.14	28.10.14 og om 6 mnd.	
Filmkraft AS	28.01.14	30.09.14	BST 15.10.14	Nov. 2014	25 timer
Andre saker					

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Fulgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	15.03.12	29.05.12	BST 19.09.12/ 29.05.13	07.05.13/ 26.11.13	Avsluttet
Boligforvaltning i Haugesund kommune	30.10.12	11.06.13/ 27.08.13	BST 16.10.13/ 15.10.14	03.09.14	Avsluttet
Selskapskontroller					



Haugesund kommune

Utvalg: Bystyret
Møtested: Bystyresalen, Haugesund rådhus
Dato: 15.10.2014
Tid: 18:00

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Petter Steen jr.	Ordfører	H
Jarle Utne-Reitan	MEDL	H
Elin Frønsdal	MEDL	H
Jostein Helgeland	MEDL	H
Nils Konrad Bua	MEDL	H
Geir Egil Risanger	MEDL	H
Marianne Eidesvik	MEDL	H
Kristian Stray	MEDL	H
Egil Sundve	MEDL	H
John Kongshavn	MEDL	H
Marit Løvvig	MEDL	H
Rita Leinan	MEDL	H
Norman Thune jr.	MEDL	H
Sarah-S Skjoldevik	MEDL	H
Ingrid B. Thormodsen Rein	MEDL	H
Arne-Christian Mohn	MEDL	AP
Nina Westerlund Lie	MEDL	AP
Torleiv Kvalvik	MEDL	AP
Ragnhild Bjerkvik	MEDL	AP
Nils Petter Solberg	MEDL	AP
Gudrun Caspersen	MEDL	AP
Fuad Hasan	MEDL	AP
Alf Sigurd Anvedsen	MEDL	AP
Mariann Iren Aksdal	MEDL	AP
Karin Westerlund	MEDL	AP
Sven Olsen	Varaordfører	FRP
Svein Erik Indbjo	MEDL	FRP
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
Arne Sjursen	MEDL	PP
Alf Edvinson	MEDL	PP
Klara Helene Bråtveit	MEDL	PP
Gjertrud Kjellesvik	MEDL	SV

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Benedicte Johannessen	Arne Førre	H

Björg Elise Skjoldevik	Steinar Jansen	H
Laila Pettersen Garvik	Dagfinn Torstveit	H
Jan Klovning	Mona Woll Håland	H
Grete Müller	Astrid Furumo	AP
Gro Haukeland Håland	Agnar Johannes Bruntveit	AP
Nils Olai V. Heimark	Emilie Bersaas	AP
(ingen vara)	Kjell Inge Bråtveit	AP
Grete Frøystad	Sølvi Fredsvik Hillestad	FRP
Sverre Rønnevig	Arne T. Løvvik	FRP
Svein Magne Abrahamsen	Marius W. Rønnevig	V

48 voterende.

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Stål A. Alfredsen	Rådmann
Tore Haaland	Ass. Rådmann
Sissel Hynne	Kommunaldirektør
John Arne Ulland	Kommunaldirektør
Hans Kristian Dahl	Personalsjef
Egil Sandgren	SLT-koordinator

Saksprotokoll i Bystyret - 15.10.2014

Vedtak i Bystyret – 15.10.2014

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 15.10.2014

Protokollen godkjennes

PS 14/65 Oppfølging av sykefravær

Forslag til vedtak/innstilling:

- 1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Oppfølging av sykefravær» til orientering.*
- 2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens ni anbefalinger.*
- 3. Rådmannen gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. seks måneder.*

Saksprotokoll i Bystyret - 03.09.2014

Representanten Arne-Christian Mohn viste til at rapport fra Deloitte ikke var vedlagt saken.

Vedtak Bystyret 03.09.2014

Saken utsettes til møte i Bystyret 15.10.2014

Saksprotokoll i Bystyret - 15.10.2014

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 15.10.2014

- 1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Oppfølging av sykefravær» til orientering.***
- 2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens ni anbefalinger.***
- 3. Rådmannen gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. seks måneder.***

PS 14/66 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Boligforvaltningen

Forslag til vedtak/innstilling:

Haugesund bystyre har merket seg det som kommer fram i rådmannen sin

redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om «Boligforvaltning» og tar denne til orientering.

Saksprotokoll i Bystyret - 15.10.2014

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 15.10.2014

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

PS 14/67 SELSKAPSMELDING FRA HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

Forslag til vedtak/innstilling:

Bystyret tar selskapsmelding fra Haugesund kultureiendom AS til orientering.

Saksprotokoll i Styret for Kultur- og Festivalutvikling KF - 18.06.2014

Forslag til nye vedtak ved Jostein O. Waage (KrF):

- 1 *Det er iht selskapsmeldingen i perioden utført oppgraderinger av Festiviteten, Billedgalleriet og Edda for til sammen 13,7 mill. kr. Styret i KUF KF forutsetter at dette har vært helt nødvendige oppgraderinger og er slik sett positiv til investeringene. Det uttrykkes likevel bekymring for at dette vil føre til et økt inntektsbehov, som vil være utfordrende i tiden fremover. Evt. nye større investeringer må derfor få en grundig politisk behandling.*
- 2 *I eget notat som er fremlagt om brannstasjonen, er det referert protokollvedtak fra 18.09.13 før kjøp om kjøpspris på 7 mill. kr og påregnet oppgradering på 5 mill. kr, og totalpris inkl. oppgradering er anslått til 12 mill. kr. Andre steder i notatet er det angitt at oppgradering alene vil koste 10 mill. kr for å få bygget i lovlig stand, 13,8 mill. kr med full oppgradering, og endelig revidering av nødvendig oppgradering er 12 mill kr. Total kjøpesum er oppgitt å være 7,2 mill.kr i tillegg Breidablikkgaten 190 som det ikke er oppgitt verdi på. Totalpris for ferdig oppgradert eiendom synes da å kunne anslås til ca. 22 mill. kr. Spriket mellom disse tallene er så stort at styret i KUF KF vil be om en uavhengig gjennomgang av hele saken. Kommunens kontrollutvalg, evt. med bistand fra eksterne sakkyndige, bes forestå denne gjennomgangen. Rapport etter gjennomgang fremlegges for styrene i HKE AS og KUF KF, formannskap og bystyre.*
- 3 *Det er bedt om vurdering av om selskapets vedtekter bør endres, slik at HKE AS blir et heleid kommunalt AS, og aksjer overdras til Haugesund kommune. Det er også bedt om vurdering av den vedtekstfestede knytning mellom styreleder og leder i styret for KUF KF. Styret i KUF KF vil be administrasjonen forberede en sak om dette som fremmes høsten 2014 for styrene i HKE AS og KUF KF, formannskap og bystyre. Her bes også fordeler og ulemper ved fortsatt organisering av kultureiendommene i et eget AS vurdert, i lys av erfaringer som er gjort og alternativer for annen organisering.*

Punkt 1 i forslaget falt med 1 mot 5 stemmer.

Punkt 2 i forslaget falt med 1 mot 5 stemmer.

Punkt 3 forslaget falt med 1 mot 5 stemmer.

Saksprotokoll i Bystyret - 15.10.2014

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 15.10.2014

Bystyret vedtar følgende nye regler for finansiering av interkommunale anlegg:

- 1. For anlegg med prosjektkostnad på inntil 15 millioner (eks. mva.) går deltakerkommunene inn med et anleggsbidrag på 5 %***
- 2. For anlegg med en prosjektkostnad på over 15 millioner (eks. mva.) går deltakerkommunene inn med et anleggsbidrag på minimum 5 % av 15 millioner. I tillegg må minst 2 kommuner gå inn med et anleggsbidrag på 5 % av anleggets brutto kostnad (eks. mva.)***
- 3. Boken kommunes anleggsbidrag settes til 0,25 %***

PS 14/70 Revisjonsavtale Deloitte - opsjon

Forslag til vedtak/innstilling:

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

Saksprotokoll i Bystyret - 15.10.2014

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 15.10.2014

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

PS 14/71 Filmkraft A/S - selskapskontroll

Forslag til vedtak/innstilling:

- 1. Haugesund bystyre tar den framlagte rapporten vedr. selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Filmkraft AS til etterretning.*
- 2. Rapporten oversendes Filmkraft Rogaland AS ved styret for videre oppfølging av anbefalingene som er rettet mot selskapet.*
- 3. Kontrollutvalget får melding om hvordan anbefalingene rettet mot selskapet er fulgt opp fra selskapets styre og ledelse ca. 6 måneder etter bystyrets vedtak.*
- 4. Haugesund bystyre ber kontrollutvalget om å avvente fylkestingets vedtak vedr. bestilling av en evt. tilleggsrapport og å vurdere en evt. bestilling i samråd med fylkeskommunens kontroll- og kvalitetsutvalg, dersom dette blir vedtatt av fylkestinget.*

Saksprotokoll i Bystyret - 15.10.2014

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 15.10.2014

- 1. *Haugesund bystyre tar den framlagte rapporten vedr. selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Filmkraft AS til etterretning.***
- 2. *Rapporten oversendes Filmkraft Rogaland AS ved styret for videre oppfølging av anbefalingene som er rettet mot selskapet.***
- 3. *Kontrollutvalget får melding om hvordan anbefalingene rettet mot selskapet er fulgt opp fra selskapets styre og ledelse ca. 6 måneder etter bystyrets vedtak.***
- 4. *Haugesund bystyre ber kontrollutvalget om å avvente fylkestingets vedtak vedr. bestilling av en evt. tilleggsrapport og å vurdere en evt. bestilling i samråd med fylkeskommunens kontroll- og kvalitetsutvalg, dersom dette blir vedtatt av fylkestinget.***

PS 14/72 Endring av reglement for kontrollutvalget

Forslag til vedtak/innstilling:

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

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

Saksprotokoll i Bystyret - 15.10.2014

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 15.10.2014

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

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

PS 14/73 Delegering av myndighet - styret for kultur og festivalutvikling KF

Forslag til vedtak/innstilling:

I bystyrets delegeringsreglement punkt 3.3.6 Delegering til styret for kultur og festivalutvikling KF foretas følgende endring:

2. Styret for Kultur og festivalutvikling KF delegeres myndighet til å ivareta Haugesund kommunes eierinteresser i henhold til aksjelovens og Stiftelseslovens regler og utpeker / foreslår representanter i henhold til organisasjonenes egne vedtekter/statutter i følgende selskap:

- *Haugesund Teater AS*

Røvær Tiltaksnemnd

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
Postboks 57

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 24.09.14
Journalført: 14/318/ogl
Arkivkode: 216

5575 AKSDAL

KLOAKKSANERING RØVÆR

Røvær tiltaksnemnd har vedtatt i sitt møte 15. juni 2014 å be kontrollutvalget for Haugesund kommune å se på planleggingen og saksbehandlingen av kloakksaneringen på Røvær. Bakgrunnen er bekymringsmeldinger fra grunneiere og innbyggere. Tiltaksnemnda føler at planprossessen ikke kan være gjort etter de normer og regler som gjelder for denne type tiltak/planlegging.

Røvær tiltaksnemnd har stilt seg til disposisjon for kommunen for et samarbeid med bl.a. faktaopplysninger og informasjonsmøter. Her kunne kommunens tidligere vaktmester på Røvær i en mannsalder vært til uvurderlig hjelp. Han er født og oppvokst på Røvær og kjenner ledningsnett, vet hvordan strømforholdene i sjøen er osv. Imidlertid har en opplevd at saksbehandlere ikke ville snakke med personer fra Røvær. De skulle gjøre dette selv.

Røvær tiltaksnemnd fikk etter påtrykk til et informasjonsmøte den 23. januar 2013. I tillegg har enkeltpersoner engasjert seg i saken. Tilbakemeldinger tiltaksnemnda har fått fra personer som har tatt kontakt er at "kommunen" synes Røværsluene klager og klager og ikke er tilfreds med noe som helst. Røvær tiltaksnemnd er tilfreds med det meste av det kommunen gjør for øya vår. Imidlertid må vi si ifra når en ser at ting ikke blir gjort riktig. Det er derfor vi mener at kloakksaneringen på Røvær må gjennomgås i sin helhet for å se om kommunen har fått den løsning som ivaretar de miljø og samfunnsmessige forhold og at det er gjort etter regelverket.

For å ta begynnelsen først.

Haugesund kommune vedtok å foreta en kloakksanering på Røvær i 2009/2010? Kommunen engasjerte rådgivende ingeniørfirma John Alvseike til dette arbeide. Kontaktperson for projektet i kommunen har vært/er Olav Nordstrøm.

Suggevågen – nytt utslippssted for spillvann

I august 2010 mottok grunneierne på Røvær et nabovarsel i posten om flytting av utslippssted for spillvann. Det lå et kart med innegnet ledninger og pumpestasjoner som ikke eksisterte samt et brev med minimal informasjon. Se vedlegg 1. Det kom inn mange protester på dette og det ble etterlyst bedre informasjon og en helhetlig plan. I brevet skulle en uttale seg om hovedledningen. Hvis kommunen v/ Nordstrøm/Alvseike hadde snakket med en voksen person på Røvær, kunne vært hvem som helst, så hadde de fått en tilbakemelding at det forslaget de sendte ut til høring var ikke gjennomførbart pga. strømforhold, låssettingsplasser, fiskeoppdrett mv. Dette er et eksempel,

Røvær Tiltaksnemnd

etter vår mening, på unødvendig pengebruk som knyttes opp mot motviljen å innhente informasjon fra lokalbefolkningen før det ble lagt ut på høring.

Når arbeidene startet opp våren 2012 opplevde vi at hovedledningen fikk en helt ny trasee og ble lagt en helt annen plass enn det som var søkt og gitt i tillatelsene fra Fylkesmannen og Havnevesenet. Det som disse har godkjent og som innbyggerne på Røvær er blitt informert om er at hovedledningen for spillvann skulle forlenges fra den eksisterende ledning og ut nord til Nipsholmen.

Det som ble gjort er at kommunen har anlagt et nytt tilknytningspunkt i sjø i nordre del av kanalen. Dette er hovedskipsleden inn til Røvær fra sør. Når daglig leder i Røværfjord AS ser at de begynner å grave i kanalen mai 2012 reagerer hun og etterspør tillatelsene bl.a fra havnevesenet. Denne kunne kommunen ikke fremlegge. Daglig leder i Røværfjord AS stilte seg veldig kritisk til at kommunen legger et tilknytningspunkt for kloakk i den smale skipsleden som kanalen er. Det burde være andre egnede tilknytningspunkter som kunne ha blitt benyttet enn kanalen. Vi opplever at kommunen gjør som de vil og bryr seg ikke om at tiltaket er søknadspiktig etter Plan og bygningsloven. Hvordan skal en kunne komme med innspill hvis en ikke blir varslet. En kan ikke gjøre så mye når arbeidet er gjort/startet opp.

Av dokumentasjon som er framskaffet vedrørende ny utslippsledning fra Suggevågen ut nord ved Nipsholmen kan en se følgende:

-Planutvalget vedtok i møte 14.6.11 å flytte utslippssted for spillvann på Røvær med alternativ 2 ut nord ved Nipsholmen. Det ble også skrevet i saksutredningen at *"Det vil bli lagt opp til et tett og konstruktivt samarbeid med Røværers befolkning vedrørende kloakksanering"* Tiltaksnemnda kan ikke se at dette kravet er blitt oppfylt av planleggerne.

-Fylkesmannen hadde godkjent denne trasseen i henhold til kart 16.2.11 fra eksisterende utlipp og ut nord.

- Byggesaksavdelingen behandlet og vedtok søknaden 13.1.12 men påpekte at ny utslippsledning må være godkjent av Karmsund havnevesen. I vedtaket ser en at de henviser til en situasjonsplan datert 16.9.11. Et kart med denne dato viser at utslippsledningen fra land er flyttet til kanalen i Suggevågen.

- Karmsund havnevesen godkjente ny utslippsledning i brev av 2.2.12 etter søknad av 13.1.12. (Denne søknad har en ikke fått tak i) I henhold til kartet havnevesenet har stemplet er det det samme kartet som fylkesmannen godkjente trasevalget datert 16.2.11, dvs. forlengelse fra eksisterende ledning.

- Fra anbundsdokumenter utarbeidet september 2011 står det på side 3: *"Eksisterende utslippsledning som endrer inne i havna skal i fremtiden benyttes som overløpsledning"*. Her stusser vi over denne informasjon. For oss virker det som offentlige myndigheter og innbyggerne/grunneierne på Røvær ikke er blitt informert med reelle fakta. Hvorfor informerer og søker en om forlengelse av eksisterende utlipp til havnevesenet når en har bestemt at den eksisterende utslippsledningen skal være overløp?

Røvær Tiltaksnemnd

- Et annet punkt innbyggerne/grunneierne på Røvær er blitt informert om i nabovarslene som ble sendt ut 18.8.10 og 16.2.11 er følgende: *"Før utslipp skal spillvannet gå gjennom en 30m3 stor 3 kamra slamavskiller som tømmes 4 ganger i året. Slammet avvannes i et silanlegg og transporteres til fastlandet. Anlegget er dimensjonert for 190 personekvivalenter."* Slik vi forstår det er denne tømmingen en forutsetning for at kloakksaneringen skal fungere. Når dette silanlegget ble prøvet i november 2009 ble hele Suggevågen lagt brun av kloakk fra dette anlegget. Arbeidet ble stanset av innbyggerne på Røvær og siden den gangen har ikke kommunen gjort noe i forhold til dette kravet/forutsetningen for tømming av septiktanken på Suggevågen.

- Tiltaksnemnda sin største bekymring er eventuell forurensing på Suggevågen. Haugesund kommune har lagt opp til at så og si all spillvann og kloakk på Røvær skal gå via denne septiktanken. Suggevågen er en terskelvåg og hvis ikke anlegget fungerer slik det skal vil spillvann fra avløp gå i overløpet rett utenfor butikken. Suggevågen er sentrum på Røvær. Her er det badestrand, leirskole, butikk, kai osv. Det er derfor svært viktig at det opplegget kommunen har valgt fungerer. Tiltaksnemnda har grunn til denne tvilen når en ser på planleggingen. De første planene var at en ikke skulle ha pumpe på den nye utslippsledningen. Spillvannet skulle renne ut selv på en ca. 800m ledning med en høydeforskjell på ca. 2-3 m? Den nye spillvannsledningen er også 3" mot 6" på den gamle (overløpet). Dette strider mot naturlovene og en pumpe ble montert. Et annet spørsmål er kostnadene. Ved ikke å montere pumpe i første omgang fikk kommunen ekstra kostnader med å montere denne. Hva dette kostet i ekstra kostnader vites ikke, men det er etter vår mening unødvendig bruk av skattebetalernes penger.

Sandsund

På møtet 23. januar 2013 ble det informert om at eiendommene i Sandsund også skulle knytte seg til samletanken på Suggevågen med ledninger i sjø og med en felles pumpestasjon ved hotellet. Abonnenter i Sandsund skal etter det vi forstår pumpe sin kloakk opp til hotellet sin pumpestasjon for så å bli viderepumpet til samletanken i suggevågen. Pumpestasjonen ved hotellet skal driftes av de som knytter seg til den ble det sagt. Det betyr igjen at enkelte abonnenter må drifte 2 pumpestasjoner, sin egen og fellesstasjonen ved hotellet. Vårt spørsmål her er hvor mange pumpestasjoner kan en abonnent bli pålagt å drifte? Hvorfor har ikke kommunen en egen samlepumpestasjon i Sandsund i likhet med den i Bekkarvik? Her sa de at de hadde fått til en avtale med Sandsund Eiendom AS om drift av denne felles pumpestasjonen. Se velagt avtale datert 16.2.12

Vi stiller oss spørsmål med hvor frivillig denne avtalen var. Etter det vi forstår fikk ikke Sandsund Eiendom AS byggetillatelse for 3. etasje hvis de ikke knyttet seg til det nye anlegget. OK det, men hvorfor ble de pålagt en større pumpetank enn det som var hotellets eget behov? Hvorfor kunne de ikke heller knytte seg til en allerede eksisterende ledning fra en nabo som de ønsket selv? Her virker det som kommunen hadde andre planer med pumpestasjonen til hotellet siden de selv har lagt ledningene fra Suggevågen og fram til pumpestasjonen ved hotellet. Vi opplever det slik at hotellet ikke fikk noe valg. Enten skriver dere under avtalen eller så får dere ikke byggetillatelse for 3 etasje. Til opplysning hadde Sandsund Eiendom AS godkjent utslippstillatelse for sin drift med septiktanker.

Røvær Tiltaksnemnd

Nytt anlegg/opplegg for områdene i Sandsund var ikke vedtatt på det tidspunktet hotellet søkte om byggetillatelse.

Kommunen har som nevnt lagt ny avløpspumpeledning fra kommunal fordelerkum i kanalen og fram til pumpekum ved Sandsun Eiendom AS. Denne ledning kan tiltaksnemnda ikke se er blitt søkt om i henhold PBL og til havnevesenet. Ledningen er en ny kommunal hovedledning for avløp til eiendommene i Sandsund.

Bekkarvik

På informasjonsmøtet 23.1.13 ble det informert at Haugesund kommune skulle legge sjøledning for kommunalt avløp i Bekkarvik. Planene var ikke ferdig utarbeidet og kommunen ønsket innspill fra grunneierne/innbyggerne på Røvær. Det ble også informert om at det også skulle legges ny VA-grøft fra skolen til Bekkarvik. Videre skulle det settes opp en kommunal pumpetank som skal pumpe avløpet til septiktanken ved teknisk bygg på Suggevågen. På møtet hadde kommunen med et kart (17.1.13) hvor det var tegnet inn en plan for en pumpeledning. Dette kartet var det noen som så og andre ikke, men siden det ble informert om at planen ikke var ferdig utarbeidet ville en vente til endelig plan var klar før en kom med innspill. Imidlertid ble det nevnt på møtet at ledningen måtte legges på hver side på Bekkarvik for ikke å komme i konflikt med bruken av området. Til opplysning har tiltaksnemnda fått kopi av kart kommunen hadde på møtet.

På møtet ble det **IKKE** snakket om at hovedstrømkabelen til Røvær også ligger i sjøen på Bekkarvik. En forutsetter at de som skal planlegge innhenter alle nødvendige informasjon og søker der de skal søke når en planlegger ny hovedavløp til Bekkarvik.

Det som skjer er at kommunen legger ny avløpsledning i sjøen på Bekkarvik, 24. april 2014, uten at de har søkt og fått de nødvendige tillatelser til dette. Fredag 11.april, siste arbeidsdag før påskeuken, fikk abonnentene som skal knytte seg til en automatisk telefonvarsling fra teknisk drift om at ledningen ville bli lagt den 24. april og at de som ville kunne koble seg til denne dagen. Det ble også vist til et brev av 2. mai 2013 til de boliger dette skulle gjelde. Dette brevet var det få som hadde mottatt. De som har eiendommer på vestsiden av Bekkarvik har ikke motatt brevet. En spørreundersøkelse blant grunneierne bekrefter dette.

En grunneier tok kontakt og fikk tilsendt endelig plan for kloakktraseen i Bekkarvik i påskeuken. Denne er datert 21.6.13. Her ser en at det er planlagt en hovedledning som går langs vestsiden av Bekkarvik. De på østsiden skal knytte seg til på 5 ulike punkter. Det som grunneierne på østsiden reagerer på er at de vil krysse strømkabelen til Haugaland Kraft og de etterspør hvilket ansvar kommunen har i forhold til dette. Se brev av 9.5.14 fra 4 grunneiere. Kommunens svar er datert 20.6.14. Her kommer det fram at private stikkledninger er de privates ansvar.

Tiltaksnemnda har fått sterke reaksjoner på den framgangsmåten kommunen har i denne saken. Her planlegger Haugesund kommune et hovedavløp uten at de tar hensyn til hovedstrømkabelen til Røvær. Det ser ut som de ikke visste at det var en strømkabel i Bekkarvik siden de ikke har tegnet inn på kartet. For oss

Røvær Tiltaksnemnd

der det ut som om de har blitt klar over strømledningen når de endret lengden på stikkledningen fra 10 m til 5 meter. Haugaland Kraft fikk vite om avløpskabelen og kryssing av strømkabelen den 22.4.14. Det vises her til e-mail korrespondanse kommunen har hatt med kraftlaget i slutten av april.

Det som er ironisk er at Nordstrøm foreslår at abonnentene skal legge sin stikkledning under strømkabelen for ikke å skape problemer for kraftlaget. Men hvilke ansvar og problemer abonnentene til kloakkledningen får, vil ikke kommunen ta ansvar for. Det er ikke drøftet hva som skjer hvis strømkabelen skulle bli skadet på grunn av kommunens ledningsnett og pålegg om å knytte seg til denne. Kommunen har også søkt på vegne av de abonnenter som skal knytte seg til hovedavløpet uten at de har spurt og fått tillatelse til det. Slike prosesser skal være avklart på forhånd og ikke i etterkant. Problematikken med strømkabelen i Bekkarvik kunne vært unngått hvis en hadde lagt en ledning på begge sider.

Røvær tiltaksnemnd kan ikke under noen omstendigheter godta at kommunens mangel på planlegging og godkjenninger i forkant skal gå utover innbyggerne/grunneierne på Røvær i forbindelse med ny hovedkloakkledning i Bekkarvik. Haugesund kommune må ta på seg alt ansvar her. De kan ikke gjemme seg bak av at private stikkledninger er de privates ansvar. Her har kommunen planlagt et hovedavløp hvor de pålegger abonnentene tilkobling til denne avløpsledning. En konsekvens for de abonnenter som må knytte seg til her er at de kan bli disponert for uforutsette og meget store utgifter i den forbindelse hvis det skulle skje noe med strømkabelen. De kan bli påført et potensielt erstatningsansvar fra Haugaland Kraft. Denne problemsstilling er ikke forelagt abonnentene og heller ikke saksutredet. Dette kan ikke være god forvaltning fra kommunens side å inngå avtale med Haugaland Kraft på vegne av abonnentene. Det en har fått opplyst fra noen som arbeider i bransjen er at kraftlag i Norge har sendt ut regresskrav til abonnenter når skader har oppstått på strømkabler.

Røvær tiltaksnemnd er oppgitt over at de ansvarlige i Haugesund kommune igjen ikke foreholder seg til det regelverket som de forlanger at innbyggerne skal gjøre. I Bekkarviksaken ble ledningen lagt først 24.4.14, deretter søkte en om tillatelse fra havnevesenet 3.6.14 og etter PBL med vedtak 3.9.14.

Ansvarsrett mv.

I alle sakene vedrørende kloakksanering på Røvær har Haugesund kommune engasjert rådgivende ingeniør John Alvseike. Hvordan kan dette firma få ansvarsrett når vedkommende firma bevisst ikke oppfyller de krav lovverket gir i slike saker. I Røvær saken gav han uttrykk til en som tok kontakt at det var bare på Røvær en måtte søke etter PBL fordi vi på Røvær var så vanskelige. Vedkommende hadde ikke tatt kontakt før og var eier av en hyttetomt og lurte på hvorfor en fikk nabovarsel når arbeidet var utført. Vi bare spør.

Bakgrunnen for spørsmålet er at det i saksutredningen på en annen sak på Røvær hvor et annet firma var involvert står det: *"Kommunen mener det er grunn til å bemerke at søknaden er innsendt som en ett-trinns søknad- med avkryssing for at vilkårene for 3 ukers behandling er til stede, til tross for*

Røvær Tiltaksnemnd

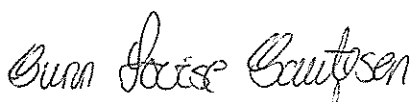
omfattende mangler. Kommunen har anledning til å avslå et foretak som ansvarlig søker, men velger istedet å anmode om at foretaket tar kvalitetssikringssystemet i aktiv bruk for å forhindre tilsvarende mangelfulle søknader i framtiden." Samme firma ble også ilagt overtredelsesgebyr fordi de hadde glemt å sende inn ferdigattest før tiltaket ble tatt i bruk.

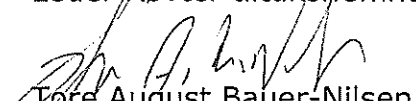
Hvorfor krever kommunen at andre søkere i diverse saker må søke om dispensasjon fra kommunedelsplanen på Røvær? Tenker her spesielt på den ledning som er lagt uten noen form for godkjennelse i kanalen og ut til Sandsund. Kanalen er i kommunedelsplanen definert som en skipsled og det trange farvannet skulle tilsi at en dispensasjonssøknad var på sinn plass her. Hvem sitt ansvar er det hvis ledningen blir skadet av en båt? Denne regel gjelder hvis ikke i saker som teknisk drift har. De mener selv at de ikke trenger å søke om noe som helst.

Konklusjon

Røvær tiltaksnemnd ber kontrollutvalget sørge for at den planlegging som har vært eller rettere sagt som ikke har vært, ikke må skje igjen. Haugesund kommune må ta lærdom av at det kan lønne seg å tenke helhetlig og ikke stykkevis og delt. Haugesund kommune må lære av sine feil og være så ydmyk å beklage de feil de har gjort og rette opp saken. Innbyggerne må ikke bli skadelidende eller bli disponert for uforutsette store utgifter som for hver enkelt kan bli meget kostbare hvis skader oppstår som følge av Haugesund kommune sine valg av løsninger i kloaksaneringsplanen for Røvær.

Røvær, 21. september 2014


Gunn Lovise Gautesen
Leder Røvær tiltaksnemnd


Tore August Bauer-Nilsen
Sekretær


Reidunn Godtfredsen
Nestleder


Camilla Thoresen
Styremedlem

Div. vedlegg

VEDLEGGSLISTE KLOAKKSANINGSPLAN RØVÆR

Nr 1 – Nabovarsel nr. 1 av 18.08.10 m/vedlegg

Nr. 2 – Innspill 15.9.10 fra Røvær

Nr. 3 – Svarbrev fra Haugesund kommune 8.10.10

Nr. 4 – Røvær Fjordbruk sitt innspill 31.8.10

Nr. 5 – Nabovarsel nr. 2 av 16.2.11 – utslippssted Nipsholmen m/vedlegg

Nr. 6 Innkomne merknader til nabovarsel nr. 2 m 3 vedlegg.

Nr. 7 Utskrift Planutvalgets møte 14.6.11 – PS 11/62

Nr. 8 Vedtak 13.1.12 ny utslippsledning med vedlegg.

Nr. 9. Vedtak i Karmsund havnevesen 2.2.12 ny utslippsledning

Nr. 10 Side 1 og 3 i anbuds- og kontraktsdokument av sept. 2011

Nr. 11 Kart som viser ny tilkobling i kanalen datert 16.9.11

Nr. 12 E-mail til havnevesenet fra Røvær fjord AS 15.5.12

Nr. 13 E-mailer til kommunen med svar fra Røvær fjord AS

Nr. 14 Infobrev 8.11.11 som ble sendt ut oppstart arbeide

Nr. 15 Innkalling til informasjonsmøte 9.1.13 med infobrosjyre som ble delt ut på møtet 23.1.13.

Nr. 16 Røvær tiltaksnemnd sitt skriv til Plan – og Miljøutvalg ad. kloakksanering mv.

Nr. 17 Avtale mellom kommunen og Sandsund Eiendom om pumpestasjon.

Nr 18 Klage fra grunneiere i Bekkarvik ad. Strømkabel 9.5.14 og svarbrev fra kommunen 20.6.14

Nr. 19 Tilsvar på brev fra kommunen 20.6.14 fra grunneiere i Bekkarvik

Nr. 20. Brev fra Theodor Pettersen datert 18.8.14 m 1 vedlegg (e-post)

Nr. 21 Enhet for byutvikling sitt vedtak 3.9.14 ad. pumpeledning i sjø Bekkarvik med alle vedlegg.

Nr. 22 Eks. fra andre vedtak ad. ansvarsrett og gebyr

Nr. 23 Info funnet på nettet va-jus ad. pumpestasjon

Nr. 24 Info ad. VA-norm funnet på nettet 3.6-4.4-6.19 – må ha tilgang for å få normen.

Røvær Tiltaksnemnd
v/leder Gunn Lovise Gautesen

5549 RØVÆR

Sendt pr. post 8/10-14

Deres dato
21.09.14

Deres ref.

Vår ref.
14/344/033/ogh

Dato
08.10.14

VEDR. HENVENDELSE OM KLOAKKSANERING RØVÆR

Vi viser til deres henvendelse datert 21.09.14.

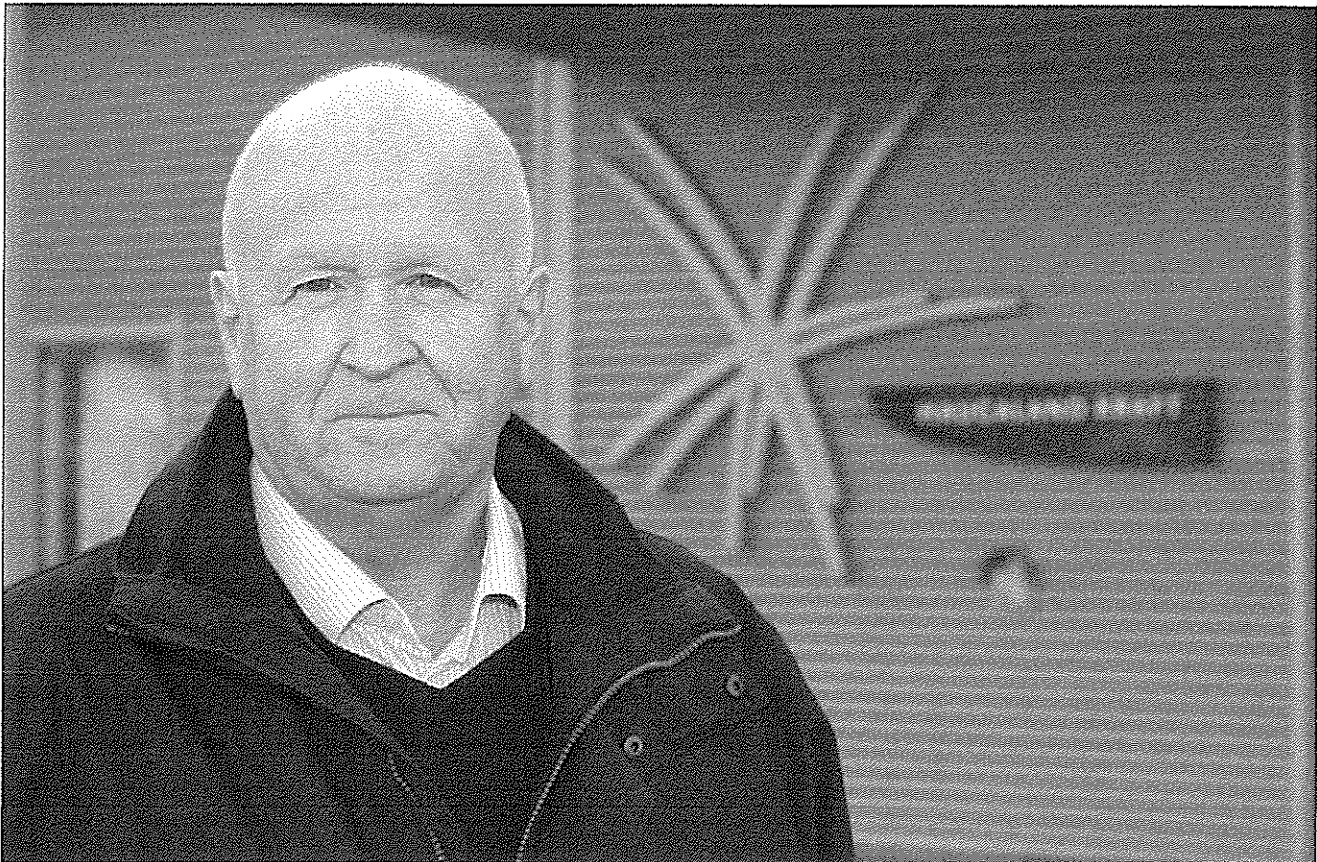
Det er bare kommunestyret/bystyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver. Når det gjelder henvendelser fra andre, må utvalget selv vurdere om utvalget vil behandle henvendelsen eller ikke. Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor mandatet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Haugesund skal ha neste møte den 28.10.14 og vil i første omgang få fremlagt deres henvendelse som en referatsak. Utvalget vil i møtet drøfte om og hvordan de vil behandle saken.

Dere 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



KONTROLL: Politikere har bestilt kontroll av Haugaland Kraft AS, her representert ved direktør Olav Linga. Arkivfoto: Einar Tho

Kontrollerer Haugaland Kraft

Kontrollutvalgene i eierkommunene spleiser på selskapskontroll av Haugaland Kraft AS.



av **ESPEN LØVVIK**
 (Publisert: 15.12.2014 kl. 09:31)
 Sist oppdatert: 15.12.2014 kl. 09:31

POLITIKK: Kontrollutvalgene på Haugalandet har i høst gått sammen om å få utført en selskapskontroll av Haugaland Kraft AS og det heleide datterselskapet Haugaland Næringspark AS.

Revisjonsfirmaet Deloitte skal gjennomføre kontrollen og kommunene som eier Haugaland Kraft spleiser på utgiftene.

Det var politikerne i kontroll-utvalget i Karmøy som tok initiativet og spurte om kollegene i de andre kommunene ville bli med. Rapporten skal være klar til våren.

– Hovedformålet er å undersøke om selskapene har etablert system og rutiner for å sikre at selskapene driver i samsvar med vedtekter, politiske vedtak og regelverk. Temaer som er valgt ut omfatter blant annet eiersignaler, retningslinjer for innkjøp, sponning, etisk adferd, HMS og beredskap, utdyper Simon Næsse (Ap), som er leder for kontrollutvalget i Karmøy.

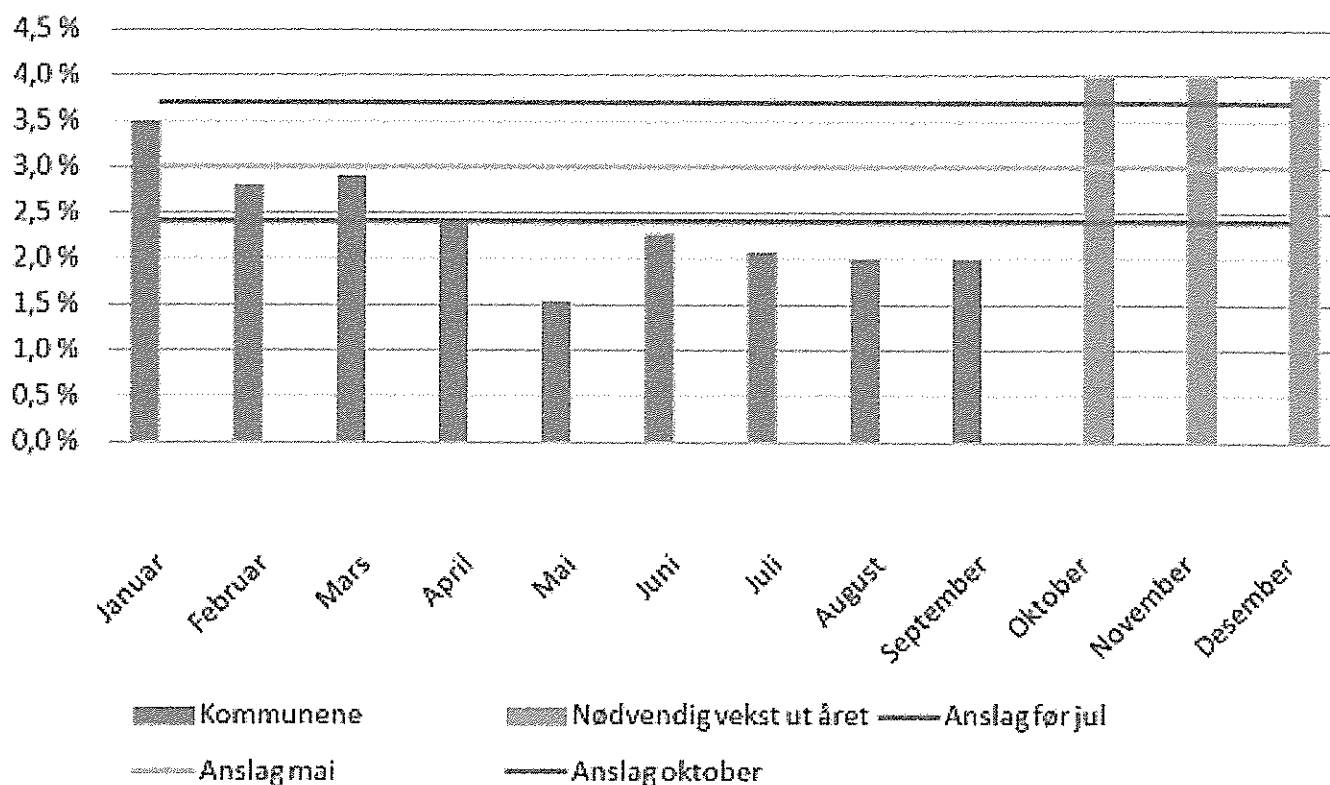
Haugaland Kraft (HK) hadde per 31.12.2013 262 ansatte og omsatte for drøyt en milliard kroner. HK eies av kommunene Karmøy (44,84 %), Haugesund (31,97 %), Tysvær (9,80 %), Vindafjord (6,85 %), Sveio (5,05 %), Bokn (1,08 %) og Utsira (0,41 %).

Meny

Logg ut

Søk

Skatteinntektene i 2014



Mørk blå søyle: Veksten i skatteinntektene så langt i år. Lys blå søyle: Hva veksten må være de tre siste månedene for at regjeringens nyeste skatteanslag skal slå til. De vannrette linjene viser regjeringens ulike anslag gjennom året.

Ekstra skattesvikt på 500 millioner

Skatteinntektene ligger an til å bli ytterligere 500 millioner kroner lavere i kommunene enn hva regjeringen antok forrige uke. Det viser nye tall fra Statistisk sentralbyrå. Sjekk kommunene som ligger best og dårligst an her.

Av Ole Petter Pedersen 16. oktober 2014 - 10:36

- Kommunal Rapport

(Oppdatert: 16. oktober 2014 - 10:56)

Liker

0

Tweet

4

Skattetallene for september ble lagt fram i dag. Dette er en av seks store skattemåneder og dermed veldig viktig for det totale skatteregnskapet.

Samlet skattesvikt i år kan ende på 2,5 milliarder kroner for hele sektoren samlet,

viser beregninger Kommunal-Rapport.no har gjort på bakgrunn av tallene fra SSB.

Nederst i artikkelen kan du sjekke hvordan din kommune ligger an

Septembertallene skuffer de som hadde håpet at høsten skulle gi større fart i skatteinngangen. Veksten fra samme måned i fjor var på bare 1,9 prosent i kommunene. Det er mindre enn hva regjeringen har forventet av skattevekst – selv i anslaget som Finansdepartementet la fram onsdag sist uke.

Veksten de første ni månedene er på 2 prosent. Skal det nyeste, lave anslaget fra regjeringen nås må veksten dobles de tre siste månedene, til 4 prosent. Hvis veksten holder seg på samme nivå som hittil i år, vil skattesmellen for kommunene bli om lag 500 millioner kroner høyere enn regjeringen har ventet.

I så fall vil samlet skattesvikt i år bli på ganske nøyaktig 2,2 milliarder kroner i kommunene – en svikt på 430 kroner per innbygger. Lavere skatteinntekter påvirker alle kommuner, på grunn av skatteutjevningen.

Det store usikkerhetsmomentet er imidlertid oppgjøret for november, den siste store skattemåneden i år. Her ligger ikke minst justeringer som er knyttet til fordelingen i fjor mellom stat, fylke og kommune, og som kan variere en del år for år. I fjor var det imidlertid ingen slik effekt.

Fylkene går litt bedre

Mens kommunene sliter, ligger fylkeskommunen an til å få bedre skattetall enn hva regjeringen forventet forrige uke. Per september er skatteveksten på 3,3 prosent – etter en god vekst i september alene på 3,6 prosent.

Hvis veksten så langt i år holder seg gjennom hele 2014, vil fylkeskommunene få 60 millioner kroner mer i skatteinntekter enn forrige ukes anslag. Det er likevel fortsatt over 300 millioner kroner dårligere enn hva fylkeskommunene opprinnelig budsjetterte med for året.

Direktør for interessepolitikk i KS, Helge Eide, ser ikke bort fra at flere kommuner kommer til å levere negativt netto driftsresultat i år, som følge av skattesvikten.

– Disse tallene gjør situasjonen ytterligere skummel for veldig mange kommuner. Netto driftsresultat var presset i utgangspunktet.

Kommunalminister Jan Tore Sanner (H) understreket overfor Kommunal Rapport sist uke at det er kommunene selv som må håndtere at skatteveksten blir lavere enn ventet. Begrunnelsen er at kommunene også får beholde ekstrainntektene de årene anslaget er satt for lavt. KS er i utgangspunktet enig i dette.

– Systemet har vært slik i mange år at kommunene har fått beholde merskattevekst, og i teorien måttet akseptere å ta et tap ved lavere vekst. Skal vi være konsistente over tid, kan vi ikke krangle på det. Vi forteller om situasjonen slik den er, så får det være opp til stortingsflertallet å vurdere. Dette er uansett ikke et varig tap av penger – de kommer tilbake i 2015, sier Eide. Forutsetningen er at skatteanslaget treffer.

Skatteinntekter per september

Vis linjer

Søk: haugesund

Knr	Kommune	Fylke	Mill. kr før utjevning	Endring i %
1106	Haugesund	Rogaland	739.2	1.4

Viser 1 til 1 av 1 linjer (filtrert fra 439 totalt antall linjer)

[Første](#) [Forrige](#) [1](#) [Neste](#) [Siste](#)

Tabellen viser skatteinntekter til kommunen i millioner kroner – før skatteutjevning, og vekst i skatteinntektene før utjevning per september – målt mot samme periode i fjor. Kilde: Statistisk sentralbyrå. **Søketips:** Skriv inn fylkesnavnet i søkefeltet oppe til høyre i selve tabellen. Da vises bare de aktuelle kommunene.

Saken er oppdatert etter publisering med kommentar fra KS.

Flere artikler om [Økonomi](#) [skatteinntekter](#)



Relaterte artikler



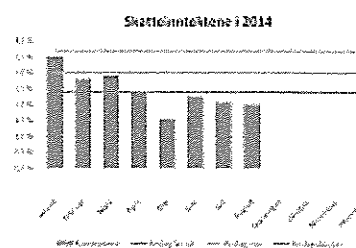
– Rimelig at kommunene tar skattesvikten

15.10.2014 – 13:48



– Skattelette vil øke skatteinntektene

09.10.2014 – 10:25



Nytt skatteanslag: Minus 2,1 milliarder

08.10.2014 – 12:17

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	28.10.14	38/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

OPPFØLGING AV SELSKAPSKONTROLL – ARBEIDSMARKEDS-BEDRIFTENE

Saksvedlegg: brev fra konst. rådmann, datert 19.10.14

Bakgrunn:

Haugesund bystyret gjorde bl.a. følgende vedtak i sak PS 13/97 den 11.12.13:

- Haugesund bystyre har merket seg det som kom fram i rapporten etter selskapskontroll av «arbeidsmarkedsbedriftene» og tar dette til foreløpig orientering.*
... ..
- Bystyret har merket seg anbefalingene i fem punkter omkring kommunens ivaretagelse av eierrollen. Det forutsettes at alle disse følges opp i forbindelse med første behandling av eierskapsmeldingen i februar 2014. Haugesund kommune skal i tillegg legge til grunn at alle bedrifter Haugesund kommune har eierandeler i, skal utarbeide etiske retningslinjer som vedtas av styret.*

I rapporten kom revisor (Deloitte) med følgende anbefalinger til kommunen:

- reviderer eierskapsmeldingen og legger den frem for bystyret årlig i samsvar med bestemmelser i kommunens eierskapsmelding,*
- konkretiserer eierstrategiene for arbeidsmarkedsbedriftene slik at strategiene i større grad inneholder tydelige forventninger og styringssignaler til selskapene,*
- tydeliggjør i hvilken grad og hvordan KS sine retningslinjer og statens 10 prinsipper som er referert i eierskapsmeldingen skal følges opp av Haugesund kommune,*
- etablerer en praksis som sikrer at retningslinjene i eierskapsmeldingen og KS sine anbefalinger blir fulgt opp av kommunen, og at krav til selskaper blir tydelig formidlet og fulgt opp. Dette gjelder i særlig grad:*
 - gjennomføring av valg av styrerepresentanter,*
 - retningslinjer om kjønnsrepresentasjon og bruk av ledende politikere i styrene,*

- c. tilbud om opplæring til kommunens styrerepresentanter,*
 - d. krav til selskapsstyrene (f.eks. utarbeidelse av årlig plan, plan for kompetanseutvikling og egenevaluering), og*
5. *sørger for at kommunen kjøper tjenester av selskapet i samsvar med regelverket for offentlige anskaffelser og bestemmelsene om egenregi.*

Revisjonen anbefaler videre at Uni-K AS:

- 6. *sikrer at Uni-Ks virksomhet er i samsvar med selskapets vedtekter,*
- 7. *gjør en vurdering av om drift av omsorgsboliger, formålet med Uni-X og utvikling av tomt i Oslo er i samsvar med vedtektene og bestemmelsene i § 11-4 og § 11-5 i forskrift om arbeidsrettede tiltak, og setter i verk nødvendige tiltak ved behov,*
- 8. *sørger for at det blir gjennomført en helhetlig vurdering knyttet til om selskapet er underlagt offentliglova, og eventuelt etablerer system og rutiner som sikrer at selskapet etterlever regelverket,*
- 9. *sørger for at det blir gjennomført en helhetlig vurdering knyttet til om selskapet er underlagt lov om offentlige anskaffelser, og eventuelt etablerer system og rutiner som sikrer at selskapet gjennomfører innkjøp i samsvar med dette.*
- 10. *sikrer at krav som er stilt til selskapet i Haugesund kommunes eierskapsmelding blir fulgt opp, herunder:*
 - *utarbeider en årlig plan for styret, plan for kompetanseutvikling og gjennomfører formell egenevaluering*
 - *sikrer at styrerepresentantene registrerer sine verv i styrevervregisteret, og*
- 11. *får gjennomført en vurdering av selskapets skatteposisjon.*

Saksutredning

Rådmannen har i brev av 19.10.14 gitt tilbakemelding på hvordan rapporten og bystyrets vedtak har blitt fulgt opp, se vedlegg.

Han viser til at eierskapsmeldingen er forsinket, og rådmannen foreslår at kontrollutvalget kommer tilbake til saken når meldingen foreligger.

Rådmannen sier videre at det har blitt arbeidet med de aktuelle problemstillinger/anbefalinger i gjeldende eierskapsmelding og i forberedelsene til ny melding.

Sekretariatet ser at rådmannen i sin tilbakemelding referer til rapportens fem opprinnelige problemstillinger og ikke til revisor sine fem anbefalinger. Disse er gjengitt ovenfor.

Sekretariatet mener det er vanskelig å konkludere i saken inntil oppdatert eierskapsmeldingen foreligger. Forrige melding ble utarbeidet i 2011 og lagt frem for bystyret i 2012.

Under bystyrets behandling av Eierskapsmelding 2011 den 08.02.12, sak PS 12/13 ble det fremmet og vedtatt to oversendelsesforslag. Det ene omhandlet eierskap i Haugalandmuseene AS. Det andre lød følgende:

«Bystyret vil at kontrollutvalget og kommunens revisor skal ha innsynsrett i selskaper som kommunen eier sammen med private eiere. Bystyret ber derfor rådmannen om å legge fram en sak om i hvilke deleide selskaper kommunens kontrollutvalg og revisor ikke har vedtektsfestet innsynsrett.

Bystyret ber rådmannen legge fram en sak med gjennomgang av alle selskaper kommunen er medeier i, for å vurdere om det er hensiktsmessig med fortsatt eierskap».

Sekretariatet er ikke kjent at bystyret har fått en slik tilbakemelding, eller om dette vil bli behandlet i den nye Eierskapsmeldingen.

Rådmannen har i sitt brev omtalt behovet for opplæring og kursing av styrerepresentanter. Sekretariatet vil vise til at Karmøy kommune nylig avholdt eierskapsseminar for sine folkevalgte og styrerepresentanter i regi av KS med gode tilbakemeldinger.

I følge kontrollutvalgsforskriften med merknader, tilligger det kontrollutvalget å se til at rådmannen følger opp rapporten. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, da dette er rådmannen sitt ansvar. Kontrollutvalget kan likevel gi melding til bystyret dersom kontrollutvalget mener saken ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av rapporten «Arbeidsmarkedsbedriftene» og bystyrevedtak PS 13/97 til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

Utvalget vil komme tilbake til saken når ny eierskapsmelding foreligger, og senest innen utgangen av 2015.

Aksdal, 21.10.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



Haugesund kommune
Rådmannen

VEDLEGG SAK 38/14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 20.10.14
Journalført: 14/348/ogl
Arkivkode: 216

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Odd Gunnar Høie

Deres ref.
E-post datert
30.09.2014

Vår ref.
Saksnr. 2010/5352
Løpenr. 45622/2014
Arkivkode 033

Saksbehandler
Stål Alfreksen
Tlf. 52743032

Vår dato
19.10.2014

OPPFØLGING AV BYSTYREVEDTAK PS 13/97 OG PS 14/35

Det vises til mottatt E-post vedrørende oppfølging av bystyrevedtak PS 13/97 og PS 14/35. Den ene gjelder oppfølging av rapport om Arbeidsmarkedsbedriftene inkl. eierskapsmelding. Den andre gjelder oppfølging av granskningsrapporten. Når det gjelder Uni-K-granskningen (sak PS 14/35), har bystyret bedt om en statusrapport etter 6 måneder og endelig oppfølging etter 12 måneder.

Haugesund bystyre vedtok i sitt møte 11.12.13 under punkt 5:

Bystyret har merket seg anbefalingene i fem punkter omkring kommunens ivaretagelse av eierrollen. Det forutsettes at alle disse følges opp i forbindelse med første behandling av eierskapsmeldingen i februar 2014. Haugesund kommune skal i tillegg legge til grunn at alle bedrifter Haugesund kommune har eierandeler i, skal utarbeide etiske retningslinjer som vedtas av styret.

De fem punktene det siktes til i vedtaket er:

- 1. I hvilken grad utøver Haugesund kommune kontroll med arbeidsmarkedsbedriftene i samsvar med politiske vedtak og etablerte normer for god eierstyring.*
- 2. I hvilken grad sikrer Haugesund kommune at styret/styremedlemmer i selskapene har tilstrekkelig kompetanse til å utføre oppgavene sine?*
- 3. I hvilken grad følger kommunen opp at selskapene når de mål og rammer som er satt for virksomhetene?*
- 4. I hvilken grad er det tilstrekkelig med samhandling mellom Haugesund kommune og de andre eierne når det gjelder styring og oppfølging av selskap med flere eiere.*
- 5. I hvilken grad driver selskapene (UNI-K og UNI-X) sin virksomhet i samsvar med vedtektsfestet formål og sentrale krav i regelverket for arbeidsmarkedsbedrifter?*

Behandling av eierskapsmeldingen er dessverre blitt forsinket. Dette skyldes blant annet at opprinnelig saksbehandler er sluttet i stillingen, og ny saksbehandler har overtatt. Det er likevel målet at eierskapsmeldingen skal komme til behandling før nyttår.

Besøksadresse
Rådhusgt. 66
Postadresse
Postboks 2160
5504 Haugesund

Sentralbord
52 74 30 00
Telefaks
52 74 30 31

Bankgiro
3240.07.22020
Organisasjonsnr

E-postadresse
postmottak@haugesund.kommune.no

Rådmannen vil derfor foreslå at kontrollutvalget kommer tilbake til saken i etterkant av fremlagt eierskapsmelding. Rådmannen ønsker likevel å vise til at Haugesund kommune allerede i gjeldende eierskapsmelding samt i forberedelse til ny eierskapsmelding har arbeidet med de problemstillingene som tas opp i bystyrets vedtak.

I gjeldende delegasjonsreglement gis bystyre/formannskapet myndighet til å oppnevne representasjon i selskaper, stiftelser, institusjoner og lignende i de tilfeller hvor kommunen har slik myndighet. Det er eiers/eiernes ansvar å sørge for at styret sammensettes og gis de nødvendige styringsrammene for å utøve sitt virke som et profesjonelt organ. Et profesjonelt styre som kollegium består av personer med egnede personlige egenskaper som utfyller hverandre kompetansemessig. I forkant av neste års kommunevalg er det opprettet et politisk evalueringsutvalg som ser på utvalgsstruktur. Rådmannen har bedt evalueringsutvalget i tillegg å se på kriterier for kommunens representasjon i selskaper, stiftelser, institusjoner og lignende. I siste valgperiode har kommunen foruten politisk representasjon valgt medlemmer ut fra spesiell fagkompetanse. Dette kan også være fagfolk fra kommunens administrasjon. Rådmannen mener dette har styrket styrene som kollegium. Styret må inneha nok kompetanse til både å kontrollere og evaluere ledelsen, og for å kunne se strategiske muligheter og begrensninger for selskapene. De bør være uavhengige og sterke nok til å kunne være krevende, spørrende og kritiske til ledelsen og dets arbeid. Dette krever en sammensatt kompetanse i styret, tilpasset selskapenes ulike bransjer, mål og rammebetingelser. Et styreverv er ikke et politisk verv, og politisk tilknytning er heller ikke noen forutsetning for å kunne bli utnevnt som styremedlem i kommunalt eide selskaper. Politisk kunnskap og erfaring vil i mange tilfeller være en ønsket kompetanse sammen med annen kompetanse.

Rådmannen har ingen formell rolle i kommunens eierskap eller eierstyring, men har et generelt ansvar for forsvarlig utredning av alle saker som skal til politisk behandling. Det gjelder også saker om eierskap og eierstyring: Regelmessig revidering av eierskapsmeldingen, en gang per kommunestyreperiode, holde oppdatert oversikt over selskapene og styrende dokumenter, slik som vedtekter, selskapsavtaler, eierstrategier mv. slik at all relevant dokumentasjon knyttet til eierrollen er lett tilgjengelig, holde oversikt over selskapenes årsrapporter og årsregnskap og lignende, og sørge for at dette gjøres kjent for kommunestyret og bidra til gjennomføring av opplæring og informasjon til folkevalgte, og bidra til at kjørereglene som etableres for kommunens eierforvaltning blir fulgt. Kommuner bør som en del av folkevalgtopplæringen gjennomføre obligatoriske kurs og/eller eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte i de ulike aspektene knyttet til eierstyring av utskilt virksomhet. Noen styremedlemmer får opplæring i regi av selskapet de sitter i styret for, men dette er ingen god erstatning for opplæring i regi av kommunen. Dette særlig fordi det er forskjell på styrerollen og eierrollen.

Ordfører er i henhold til gjeldende delegasjonsreglement kommunens representant på årsmøter/generalforsamling der slik representasjon ikke er spesielt utpekt av formannskapet. Ordfører kan videre utpeke stedfortreder med fullmakt i aksjeselskaper. Rådmannen er kjent med at ordfører i enkelte tilfeller har sendt dokumenter/regnskap til kommunens økonomienhet for kvalitetskontroll.

Eierne kan også avholde eiermøter utover de formelle eierorganene. Slike eiermøter har ingen formell beslutningsmyndighet i selskapet eller i lovgivningen. Eiermøter kan benyttes til å informere eierne om virksomheten, endringer i selskapets rammebetingelser, eller innhente styringssignaler fra eierne i saker av stor betydning før sakene skal behandles og føres frem til beslutning. Eiermøter kan også være en arena for eierne til å drøfte strategi mv. Da disse møtene er uformelle av natur, er det også stor fleksibilitet i hvordan de kan praktiseres. Rådmannen mener det er aktuelt å øke bruken av eiermøter fremover, gjerne også via samhandling mellom eierne (kommunene) f.eks. ved at kommunene fordeler ansvaret for de ulike selskapene mellom seg.

Et styreverv er et personlig verv, hvilket vil si at man er styremedlem som privatperson og ikke som folkevalgt. Styret skal ivareta selskapets interesser til beste for alle eiere. Styret

utnevnes som regel av generalforsamling/representantskap. Styret har den overordnende myndigheten og ansvaret for forvaltning av selskapet og skal se til at selskapet forvaltes lojalt i samsvar med formålet med etableringen av selskapet og innenfor de rammer eierne har satt. Styret skal både være en støttespiller for ledelsen og være uavhengig av ledelsen og følge dem opp, evaluere og kontrollere. Styret skal sammen med daglig leder være de som representerer selskapet utad.

Styrene i selskaper hvor Haugesund kommune har eierandeler forventes å ta et selvstendig ansvar for å vurdere egen kompetanse og arbeid opp mot kommunens formål med selskapet, og må kritisk vurdere sin egen samlede kompetanse og om nødvendig innhente kompletterende spesialkompetanse. Endringer i selskapenes situasjon kan også medføre behov for endringer i styrets kompetanseprofil, og som gjør at sammensetning må revurderes. Styreleder har et særlig ansvar for å sikre at styrearbeidet fungerer godt. Styret bør/skal utarbeide styreinstruks og etiske retningslinjer samt foreta en skriftlig egenvurdering minst 2 ganger i løpet av valgperioden på 4 år. Styreinstruksen kan inneholde formuleringer om arbeidsoppgaver, forvaltningsansvar, tilsynsansvar, møteplan, behandlingsmåter, møte- og talerett, møteledelse og forfall, beslutningsdyktighet, inhabilitet, likebehandling av aksjonærer, avtaler med nærstående, flertallskrav, beslutningstyper, protokoll, taushetsplikt, evaluering (egenvurdering) og formuleringer knyttet til daglig leder. Etiske retningslinjer kan inneholde formuleringer knyttet til formål (høy etisk standard og personlig moral), forhold knyttet til selskapet og omverdenen, samt formuleringer knyttet til lojalitet og integritet.

Haugesund kommune skal bidra til å holde styrehonorarene på et moderat nivå. Styregodtgjørelser oppgis i eierskapsmeldingen. De som påtar seg styreverv for kommunale selskaper bør registrere sine verv i Styrevervregisteret. Det må være opp til hvert enkelt styre å vurdere behov for styreforsikring, men det anbefales at dette vurderes i selskaper med høy økonomisk risiko.

Vennlig hilsen



Stål Alfredsen
Konstituert rådmann

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	28.10.14	39/14

Saksansvarlige:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	217	

STATUSRAPPORT – OPPFØLGING AV GRANSKNINGSRAPPORT - UNI-K AS

Saksvedlegg: brev fra adv. Ole J. Berge, styreleder i Uni-K AS, datert 17.10.14

Bakgrunn

Bystyret behandlet i møte den 23.04.14 granskningsrapporten av Uni-K AS og fattet følgende vedtak i sak PS 14/35:

- 1. Haugesund bystyre har merket seg det som framgår i KPMGs rapport «Granskning av Uni-K med datterselskaper» og tar denne til orientering.*
- 2. Haugesund bystyre ber styret for Uni-K gjennomføre endringer i selskapet i tråd med revisor sine anbefalinger og funn i rapporten.*
- 3. Haugesund bystyre ber rådmannen etterkomme revisor sine anbefalinger knyttet til kommunens ivaretagelse av eierrollen i kommunale og interkommunale selskaper, herunder valg av styrerepresentanter og oppfølging av eierskapsmelding.*
- 4. Haugesund bystyret ber Uni-K v/styret og rådmannen gi en tilbakemelding via kontrollutvalget om oppfølging av dette vedtaket innen 12 måneder, med statusrapport innen 6 måneder.*

Kontrollutvalg behandlet rapporten i møte den 18.03.14, sak 10/14, og i tillegg til likelydende innstilling til bystyret, vedtok følgende tillegg:

- 1. Haugesund kontrollutvalg har merket seg det som framgår i KPMGs rapport «Granskning av Uni-K med datterselskaper» og tar denne til orientering.*
- 2. Haugesund kontrollutvalg ber politiet foreta videre undersøkelser med bakgrunn i rapportens funn.*

I rapporten fremkom følgende vurderinger og anbefalinger:

KPMG vil anbefale Haugesund kommune å innføre en praksis der utnevning av styremedlemmer til Uni-K i større grad baserer seg på å sikre relevant kompetanse enn partipolitiske vurderinger.

KPMG vil anbefale Uni-K å foreta nødvendige juridiske vurderinger, innhente godkjenninger og utarbeide en begrunnet og forankret strategi i forkant av fremtidige utviklingstiltak.

KPMG vil anbefale Uni-K at det foretas en gjennomgang av selskapets internkontrollsystem.

KPMG anbefaler at daglig leders lønns- og arbeidsvilkår blir gjennomgått.

Revisor sine anbefalinger for videre undersøkelser var følgende:

- *KPMG anbefaler en kontroll av faktiske timer benyttet i forbindelse med oppussing av daglig leders bolig for å avdekke om fakturert beløp reflekterer faktiske arbeidsinnsats.*
- *KPMG anbefaler en nærmere vurdering av omfang og godtgjørelser for brøyteservicetjenester utført av daglig leder. Samtidig bør skatte- og avgiftsbehandlingen tas opp med myndighetene for eventuelle korreksjoner.*
- *KPMG anbefaler en kontroll av innkjøpsrutinene og betingelsene knyttet til leverandør N.R. Brannsikring eid av styreleder Steinar Jansen for å sikre at disse er foretatt til markedsbetingelser og på armlengdes avstand.*

Sekretariatet gjør oppmerksom på at i bystyrets vedtak 11.12.13 i sak 97/13 - Rapport etter selskapskontroll - arbeidsmarkedstiltaksbedriftene, ble det i punktene 2, 3 og 4 vedtatt følgende:

2. *Bystyret viser til punkt 7 i revisjonens anbefaling til Uni-K AS: «Revisjonen anbefaler at Uni-K AS gjør en vurdering av om drift av omsorgsboliger, formålet med Uni-X og utvikling av tomt i Oslo er i samsvar med vedtektene og bestemmelsene i §11-4 og §11-5 i forskrift om arbeidsrettede tiltak, og setter i verk nødvendige tiltak ved behov». Bystyret pålegger styret å gi dette topp prioritet, slik at tilbakemelding om nødvendige tiltak gis eier innen en måned.*
3. *Bystyret viser til opplysninger som har fremkommet om investeringer i bedrifter innenfor IKT-bransjen og som ikke er omtalt i selskapskontrollen. Bystyret ber Kontrollutvalget om å umiddelbart iverksette gransking av Uni-K AS inkludert datterselskaper for blant annet å få klarhet i omstendighetene rundt disse investeringene, formålet med dem, finansieringen av dem og forvaltningen av dem. Bystyret ber om å få seg forelagt sak om hele driften av Uni-K med datterselskaper på grunnlag av både rapport fra selskapskontroll utført av Deloitte AS og ny granskingsrapport så snart som mulig.*
4. *Styret i Uni-K AS pålegges snarest mulig å fremlegge en revidert selskapsstrategi for godkjenning i bystyret.*

Saksutredning

I brev av 17.10.14 har styreleder for Uni-K AS på vegne av selskapets styre gitt tilbakemelding om styrets arbeid og oppfølging av bystyrets vedtak, se vedlegg 1.

Styreleder gjør rede for at styret har sluttført forhandlingene vedrørende selskapet Uni-X og utvikling av tomt i Oslo. Han konkluderer med at *«aktiviteten i Oslo er ansett å være i strid med de nevnte bestemmelser»*.

Videre blir det opplyst at styret har jobbet med selskapets strategidokument, men at *«styret har sett det ønskelig å få tilsatt ny daglig leder før en revidering av strategiplanen gjennomføres»*.

Det blir opplyst at styret vil jobbe videre med flere anbefalinger fra KPMG, inkludert internkontrollsystem, som vil bli nærmere gjennomgått etter ansettelse av ny daglig leder.

Forholdene som blir påpekt i rapporten vedr. tidligere daglig leder blir også gjort rede for. Det samme med forholdet til NR Brannsikring.

Økokrim opplyser i e-post den 20.10.14 at saken har blitt henlagt av dem, jfr. pkt. 2 i utvalgets vedtak 18.03.14.

Utvalget forventer å få en ny oppdatering fra styret om arbeidet med å følge opp granskningsrapporten, samt anbefalingene i Deloitte sin rapport fra 2013 om ca. 6 måneder, jfr. bystyret sitt vedtak pkt. 4.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar styreleder Berge sin statusrapport høsten 2014 om oppfølging av granskningsrapporten om Uni-K AS til orientering.

Melding om oppfølging sendes bystyret til orientering.

Kontrollutvalget/bystyret forventer ny tilbakemelding om ca. 6 måneder, jfr. bystyrevedtak i sak PS 14/35 pkt. 4.

Aksdal, 21.10.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

VEDLEGG SAK 39/14

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17. 10. 14
Journalført: 14/3471 ogh
Arkivkode: 217

ADVOKATENE
VIKSE, HAUGLAND, BERGE, BACHMANN OG BORE

MEDLEMMER AV DEN NORSKE ADVOKATFORENING - KONTORFELLESKAP
Sørhauggt. 77, (Markedet 5. etg.) Boks 10, 5501 Haugesund
www.advokateneimarkedet.no
Telefax: 52 70 87 66

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Attn.: Odd Gunnar Høie

E-mail: ogh@kontrollutvalgene.no

Advokat Bjørn O. Vikse
Org.nr.: 974 407 744
Tlf.: 52 70 87 50
E-mail: vikse@advokateneimarkedet.no

Advokat Jens Otto Haugland
Møterett for Høyesterett
Org.nr.: 982 084 015
Tlf.: 52 70 87 55
E-mail: haugland@advokateneimarkedet.no

Advokat Ole Johan Berge
Org.nr.: 981 842 502
Tlf.: 52 70 87 60
E-mail: berge@advokateneimarkedet.no

Advokat Trond Jarle Bachmann
Org.nr.: 988 635 197
Tlf.: 52 70 87 57
E-mail: bachmann@advokateneimarkedet.no

Advokat Øyvind Bore
Org.nr.: 913 858 387
Tlf.: 52 70 87 58
E-mail: bore@advokateneimarkedet.no

Adv.film. Helena Helgesen
Tlf.: 52 70 87 65
E-mail: helgesen@advokateneimarkedet.no

17.10.2014

UNI-K AS – granskning.

Jeg viser til e-post av 30.09.2014 vedr. selskapets oppfølging av granskningsrapporter.

På vegne av selskapets styre, kan jeg opplyse følgende:

I sak 13/97 av 11.12.2013, ble styret bedt om å vurdere hvorvidt drift av omsorgsboliger, formålet med UNI-X og utvikling av tomt i Oslo var i samsvar med selskapets vedtekter og forskrifter om arbeidsrettede tiltak.

Da nåværende styre ble valgt, hadde det tidligere styret tilbudt i UNI-X sitt navn å bygge ut tomten med omsorgsboliger på vegne av BBY. Samtidig hadde en gitt tilbud til entreprenørselskap om å overta UNI-X.

Nåværende styre har sluttført forhandlingene. Salget kan ses som en bekreftelse for at aktiviteten i Oslo er ansett å være i strid med det nevnte bestemmelser.

I vedtaket er styret i UNI-K også pålagt å fremlegge en revidert selskapsstrategi. Til dette skal bemerkes at selskapets styre i styremøter 06.01.2014 og 06.02.14 har behandlet spørsmålet om endring av selskapsstrategi.

Det foreligger i selskapet et strategidokument, herunder strategiplan for 2011 – 2015. Strategidokumentet er relativt omfattende, men likevel generelt. Styret fant det hensiktsmessig å utsette videre behandling av spørsmålet til granskningen, som KPMG hadde påbegynt, var sluttført.

- 2 -

Etter at granskningen var slutført, har selskapets daglige leder fratrådt etter avtale. Styret har sett det ønskelig å få tilsatt ny daglig leder før en revidering av strategiplanen gjennomføres.

I sak 14/35 av 23.04.2014 har bystyret bedt styret i UNI-K gjennomføre endringer i selskapet i tråd med revisors sine anbefalinger og funn i rapporten (KPMG).

I KPMG sin rapport er selskapet blitt «anbefalt å foreta nødvendige juridiske vurderinger, innhente godkjenninger og utarbeide en begrunnet og forankret strategi i forkant av fremtidige utviklingstiltak.» Styret har registrert denne anbefaling og vil følge denne opp.

Videre har revisor anbefalt styret å gjennomgå selskapets internkontrollsystem. Dette er gjennomført av styret. Internkontrollsystemet vil dog bli nærmere gjennomgått etter ansettelse av ny daglig leder.

KPMG påpekt i sin rapport at det var mange uklarheter mht. daværende leders lønns- og arbeidsvilkår. Dette har ikke vært diskutert særskilt i styret utover det som har vært nødvendig i tilknytning til samtaler med daglig leder vedr. avtale om avslutning av arbeidsforholdet.

Endelig har revisor kommet med anbefalinger i pkt. 8.3 i sin rapport som ikke er rettet bestemt mot selskapet eller eier.

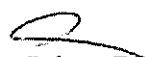
Det kan opplyses at selskapets styre har søkt å kontrollere faktiske timer benyttet ifm. oppussing av daglig leders bolig. Det er i denne forbindelse engasjert takstmann til å gjennomgå og vurdere de arbeider som er utført. Styret har ikke avdekket forhold som har gitt grunnlag for videre oppfølging.

Når det gjelder tilleggssytelser til daværende daglig leder, nevnes at styret avklarer nødvendige korreksjoner med skatteetaten.

Endelig er det i rapport påpekt at det bør foretas en avklaring av forholdet til NR Brannsikring. Selskapet har ikke gått nærmere inn på dette, idet det ikke har vært aktuelt med ytterligere leveranser.

Dersom det er behov for ytterligere opplysninger, ber jeg om å bli kontaktet.

Med hilsen


Ole Johan Berge

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	28.10.14	40/14
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

REVISJONSPLAN FOR REGNSKAPSREVISJON 2014

Vedlegg: Revisjonsplan regnskapsåret 2014 –fra Deloitte AS

Saksorientering:

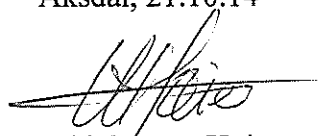
Etter kommuneloven § 77, 4. ledd skal kontrollutvalget ”*påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på betryggende måte*”. Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen bør innholde planlegging, gjennomføring og oppsummering som viser hvordan revisor planlegger årets revisjon.

I følge forskrift om revisjon § 4 og god kommunal revisjonsskikk, skal revisjonen hvert år utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet. Deloitte AS har utarbeidet en slik plan for Haugesund kommune som følger vedlagt.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar vedlagte revisjonsplan 2014 for regnskapsrevisjon og presentasjon fra revisor til orientering.

Aksdal, 21.10.14



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

Revisjonsplan Haugesund kommune 2014

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 17.10.14

Journalført: 14/346/cgk

Arkivkode: 212

VEDLEGG SAK 40/14

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Planlegging og rapportering	Revisjonen har oppstartsmøte med økonomisjef og rådmann tidlig på høsten for å gå kort gjennom overordna planlegging, revisjonsprosessen og for informasjonsutveksling om eventuelle endringer. Revisor skal i etterkant av interimsrevisjonen informere kontrollutvalget i revisjonsrapport samt presentere i møte om eventuelle vesentlige funn.	Deloitte	Okt/nov Nov-jan, avh av tidspkt for interimrev og for KU-møte
Rutiner	Vi vil gjennomføre risikovurderingshandlinger for å kartlegge og teste vesentlige rutiner i kommunen: - Kostnader/innkjøp - Lønn - Pensjon - Inntekter (SFO, egenbetaling institusjon, egenbetaling omsorgstjenester, gebyrer byggesaker) - Bankavstemming - Regnskapssystem - NAV - kommune Fokus her vil være på etablert intern kontroll, og vurdere hvorvidt den interne kontrollen er tilstrekkelig og hensiktsmessig til å forhindre feil i regnskapsrapporteringen.	Deloitte - interimsrevisjon	Okt/nov.
Kostnader	Detaljkontroll av kostnader Analytisk revisjon av lønnskostnader	Deloitte - interimsrevisjon	Gjennom året/ okt
Investeringer/finans	Påse at kommunen har vedtatt et finansforvaltningsreglement. Påse at finansforvaltningsreglementet følges.	Deloitte - interimsrevisjon	Okt/nov. Tertialvis Feb.-april
Mva.kompensasjon	Revisor skal foreta kontroll av hver termin for mva-kompensasjon før denne sendes inn og signeres. Økonomisjef skal derfor sende nødvendig dokumentasjon (tall i omsetningsoppgave og oversikt over alle transaksjoner for den aktuelle termin) til revisor senest fem dager før frist for signering. Frist for innsendelse er innen 1 måned og 10 dager etter utløpet av hver termin, jfr Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. § 7. For 3. termin er fristen 20. august. Økonomisjef	Økonomisjef og Deloitte Økonomisjef og Deloitte	Løpende

Revisjonsplan Haugesund kommune 2014

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	er ansvarlig for innsendelse og for å gi beskjed til Deloitte når oppgaven er klar til signering.		
Offisielt regnskap	Ved mottak av endelig regnskap for 2014, vil vi påse følgende: • Regnskapsmaterieill mottas innen 15.02.15 (skal rapporteres kontrollutvalg) • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Avslutning av regnskapene er iht. forskrift • Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettall stemmer med vedtatt budsjett • Korrekte tall medtatt i årsmeldingen • KOSTRA-rapportering korrekt foretatt Vi vil også foreta en analyse av regnskapstall mot budsjett og fjorårstall.	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Bank	• Bankavstemming	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Investeringer og utlån	• Verdssettelse og klassifisering av verdipapirer • Avkastning på verdipapirer • Utlån husbankmidler mm	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Fordringer	• Kundereskontro mot regnskap • Tap på krav (inkl. innbetalingskontroll) • Kreditsaldoer • Periodisering inntekter	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Forskuddsbetalte utgifter	• Avsetninger	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Usikre forpliktelser	• Oversikt pågående tvistesaker pr 31.12 samt oversikt kommunens advokatforbindelse	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april

Revisjonsplan Haugesund kommune 2014

Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
Driftsmidler	- Anleggsregister mot regnskap - Aktivering vs kostnadsføring investeringsregnskap - Salg - Avskrivninger iht. regelverk - Gjennomgang prosjektrengskap	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Påløpte utgifter	- Vurdere om kommunen har tilfredsstillende rutine for å identifisere avsetning for påløpte utgifter - Vurdere avsetningene som er gjort	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Leverandørgjeld	- Leverandørreskontro mot regnskap - Debetposter - Utbetalingskontroll - Saldoforespørsler	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Langsiktig gjeld	- Lån iht. låneavtale/bekreftelse fra långiver - Låneopptak er i samsvar med kommuneloven - Memoriakontoer (samsvar mellom opptak av lån, bruk av lån og bevegelse på konto for ubrukte lånemidler) - Rentekostnader - Avdrag iht. vektingsregel - Oversikt over garantier	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Egenkapital/fond	- Evt. bevegelser kontrolleres mot avsetninger og bruk i driftsregnskap og investeringsregnskap - Kapitalkonto	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Inntekter	- Analyse av inntekter - Skatteinntekter - Rammetilskudd	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Utgifter	- Analyse av utgifter - Periodisering iht. anordningsprinsippet - Selvkostregnskap, kalkyler oppfølging og kontroll	Deloitte - årsoppgjør	Feb. -april
Lønn	- Analyse av lønnskostnader - Kontrolloppstilling over innberettet beløp	Deloitte - årsoppgjør	Oktober Feb. -april

Revisjonsplan Haugesund kommune 2014

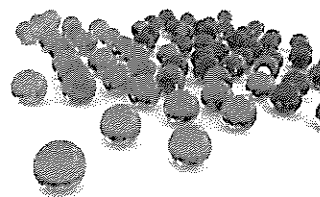
Område	Angrepsmåte	Ansvarlig	Tidspunkt
	- Feriepenger - Pensjon, rutiner, inn og utmelding - Skattetrekk - Arbeidsgiveravgift - Sykepengerefusjoner		
Attestasjoner	Div. attestasjoner	Deloitte	Løpende
Revisjonsberetning	Revisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april, jfr Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5.	Deloitte	Senest 15. april
Kontrollutvalget	Økonomisjef og rådmann skal sende årsregnskap inkl årsberetning til sekretariatet senest 1 uke før kontrollutvalgsmøte for at sekretariatet kan forberede sak.	Rådmann/ økonomisjef	Senest 1 uke før KU-møte

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.10.14
Journalført: 14/346/ogh
Arkivkode: 212

Deloitte.

Revisjonsplan for regnskapsåret 2014

Møte med kontrollutvalget



Haugesund Kommune 2014

Innhold

1. Oppsummering av revisjonsplanen
2. Revisjonsomfang og angrepsvinkel
3. Risikovurdering
4. Aktuelle regulatoriske temaer
5. Forpliktelser klientservice
- Appendiks 1: Detaljert revisjonsplan

1. Oppsummering av revisjonsplanen

Oppsummering av revisjonsplanen

Vesentlighet

- Kommunens vesentlighetsgrense er beregnet på grunnlag av samlede driftsinntekter for 2014
- Alle ikke justerte feil som individuelt overstiger vesentlighetsgrensen vil bli rapportert

Fokusområder

- Det er identifisert 3 fokusområder i årets revisjon av sentral betydning for årsregnskapet til kommunen.
- Risiko knyttet til blant annet (1) - inputdata ved pensjonsberegningen, (2) - mva komp boliger og (3) - selvkostregnskap

Verdi

- Betyggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon
- Aktiv støttespiller i videre utvikling av rutiner og prosesser
- I tillegg til 3 fokusområder nevnt ovenfor har vi også andre områder vi konkret vil rapportere på under vår revisjon.

Uavhengighet

- Vi bekrefter at det etter vår vurdering ikke foreligger forhold som kan svekke, påvirke eller reise tvil om Deloitte's uavhengighet som revisor for kommunen. Det vises for øvrig til vår uavhengighetserklæring for 2014.

Det er identifisert 3 fokusområder i årets revisjon; pensjoner, mva komp boliger og selvkostregnskap

2. Revisjonsomfang og angrepsvinkel

Revisjonsomfang og angrepsvinkel

Vår oppgave

Vi gjennomfører revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

*Betryggende sikkerhet for at
årsregnskapet ikke
inneholder vesentlig
feilinformasjon*

Vi skal avgi en uttalelse:

- om årsregnskapet til kommunen er avgitt i samsvar med lov og forskrift og at det gir et rettviseende bilde i samsvar med god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.
- at opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrift.
- at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Revisjonsomfang og angrepsvinkel (forts.)

Revisjonshandlinger

Vår revisjonsberetning bygger på bevis innhentet gjennom en kombinasjon av test av kontroller, detaljtester og analytiske handlinger.

Vår angrepsvinkel vil i størst mulig grad være å teste kontroller og bygge på kontrollmiljø og internkontroll i tilknytning til forretningsprosessene.

Fokus på kontrollmiljø og internkontroll i forretningsprosessene



Revisjonsomfang og angrepsvinkel (forts.)

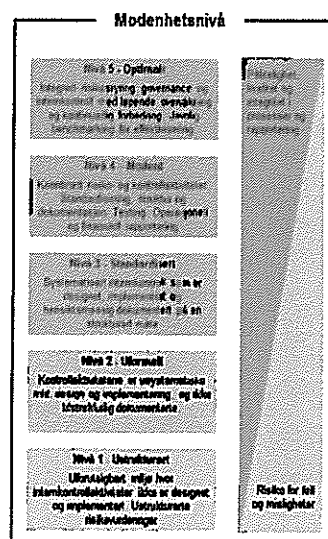
Internkontroll

Startpunktet for vurdering av kommune sin internkontroll er i rådmannens ledergruppe.

Gjennom vår tilnærming til internkontroll får vi både en god vurdering av kommunen sin etablerte kontrollstruktur, samtidig som vi kan gi innspill på risikoer som ikke er adressert i tilstrekkelig grad, eller hvor det er muligheter for effektiviseringsgevinster.

Vi presenterer våre observasjoner og anbefalinger på en strukturert måte som gir kommunen en konkret vurdering av internkontrollsystemet.

Tilbakemelding med en konkret vurdering av internkontrollsystemet

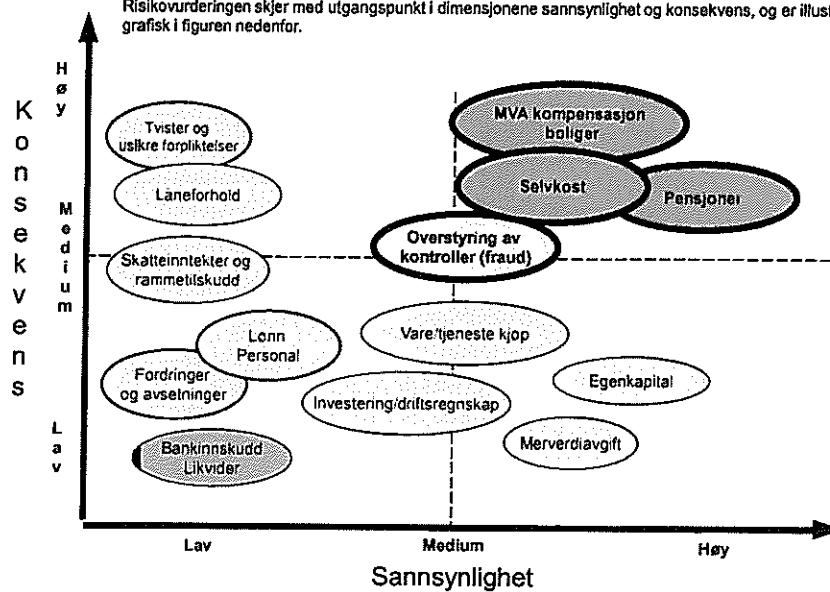


3. Risikovurdering

Risikovurdering

Basert på gjennomgang av regnskapsmateriale, tidligere revisjonsrapporter og møter med kontrollutvalget, rådmannens ledergruppe samt økonomiledelsen i kommunen, har vi gjennomført en risikovurdering. Det er identifisert 3 risikoområder med særskilt fokus på i tillegg til risikoområder med normal fokus på. Vi vil kontinuerlig oppdatere vår risikovurdering og informere om vesentlige endringer som oppstår.

Risikovurderingen skjer med utgangspunkt i dimensjonene sannsynlighet og konsekvens, og er illustrert grafisk i figuren nedenfor.



© 2014 Dekorte AS

Risikovurdering (forts.)

Særskilt fokus	Beskrivelse av risiko	Varispons
Pensjoner	- Risiko knytter seg til inputdata benyttet av aktuar, beregning og overførsel til regnskap - Risiko for bruk av feil forutsetninger. Kommunen skal benytte forutsetninger fastsatt av departementet.	- Gjennomgang av kommunens egne kontroller av inputdata (personførendringer, lønnsforhold etc) ved Interimrevisjonen. - Detaljert gjennomgang av innmelding og utmelding KLP ved Interimrevisjon. Detaljert fast av forutsetningene lagt til grunn i aktuarberegningen, gjennomføres i årsoppgjøret.
Mva kompensasjon boliger	Risiko for at kommunen krever mva fradrag for tilrettelagt bolig med annen bruker	- Innhente og vurdere rutine for mva fradrag kostnader ved tilrettelagt bolig, og identifisere nøkkelkontroller i rutinen ved Interimrevisjonen - Detaljert revisjon av et utvalg av bokførte kostnader vedrørende tilrettelagte boliger ved Interimrevisjonen
Selvkost	Risiko for at kommunen ikke har 100 % inndekning på renovasjon og en risiko for at de bygger opp selvkostfond slik at de subsidierer fremtidige generasjoner.	Innhente selvkostkalkyler, og gjennomgå kommunens oppfølging og egne kontroller av selvkostkalkylene (for- og etterkalkyler). Påse om kommunen har 100% inndekning på renovasjon, jfr Forurensningsloven. Ekstra kontroll av benyttet rentesats. Gjennomgå dels ved interim- og årsoppgjersrevisjonen. Prognoser og vedlikeholdsplan for selvkostfond

For øvrig fremgår områdene vi gjennomgår samt vinklingen av revisjonen av vår detaljerte revisjonsplan som ligger vedlagt

4. Endringer i lover og regler

Endringer i lover og regler

Tema	
Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester	- Kommunal- og moderniseringsdepartementet har revidert retningslinjene for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester - Formålet med retningslinjene er å bidra til en god og ensartet praksis for beregning av selvkost på et tjenestoområde - Anbefalt å ta retningslinjene i bruk for 2014
Endringer i IKS loven	- Budsjett er endelig når det er vedtatt av representantskapet - Låneopptak i IKS – selskapet kan bare ta opp lån dersom dette står i selskapsavtalen og selskapsavtalen må ha en øvre grense for selskapets låneopptak
Endringer i KRS	- KRS 6 –Noter og årsberetning, erstatter standarden fra 2008, notekravene er tydeligere - KRS 7 –Usikre betingelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen, , erstatter standarden fra 2006, samsvar med anordningsprinsippet, realitetsendring - KRS 11 –Finansielle eiendeler og forpliktelser, gjelder fra regnskapsåret 2014, realitetsendring: –klassifisering obligasjoner, tidligere anleggsmidler etter KRS 1, nå som hovedregel omløpsmidler, –notekrav for derivater som ikke inngår i sikring, opplyse om virkelig verdi. –krav til dokumentasjon av sikring.

Appendiks 1: Detaljert revisjonsplan

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	28.10.14	41/14

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

FORSLAG TIL MØTEPLAN FOR 2015

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i tidligere møtefrekvens er det sett opp forslag til møteplan for kontrollutvalget for 2015 (7 mot normalt 8 møter). Tidspunkt og sted for møtene blir videreført, tirsdager kl. 08.00- nordre komiterom. På grunn av kommunevalget i september blir det lagt opp til kun tre møter på høsten. Det nye utvalg har sitt første møte i november. Det er også mulighet for å ha ekstra møter hvis det er behov for det.

Saksorientering:

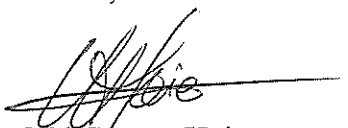
På møtet om våren behandler alltid kontrollutvalget kommunens årsmelding og regnskap. I følge forskriftene kan ikke formannskapet gjøre vedtak i denne saken før den er behandlet i kontrollutvalget. Dato for dette møtet vil derfor alltid være avhengig av når det er planlagt behandling av årsmelding og regnskap i formannskapet. Dersom det blir endringer vil det i så fall bli gitt beskjed om dette så snart det er kjent.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget i Haugesund vedtar følgende møteplan for 2015:

MØTE	TIDSPUNKT	MERKNADER
Tirsdag 27. januar	Kl. 08.00	
Tirsdag 17. mars	Kl. 08.00	
Tirsdag 5. mai	Kl. 08.00	
Tirsdag 9. juni	Kl. 08.00	
Tirsdag 1. september	Kl. 08.00	
Tirsdag 29. september	Kl. 08.00	
Tirsdag 24. november	Kl. 08.00	Nytt utvalg

Aksdal, 21.10.14


 Odd Gunnar Høie
 Rådgiver/utvalgssekretær

Oversiktskalender 2015

Januar 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
1				1	2	3	4
2	5	6	7	8	9	10	11
3	12	13	14	15	16	17	18
4	19	20	21	22	23	24	25
5	26	27	28	29	30	31	

5 ○ 13 ● 20 ● 27 ○

Februar 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
5							1
6	2	3	4	5	6	7	8
7	9	10	11	12	13	14	15
8	16	17	18	19	20	21	22
9	23	24	25	26	27	28	

4 ○ 12 ● 19 ● 25 ○

Mars 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
9							1
10	2	3	4	5	6	7	8
11	9	10	11	12	13	14	15
12	16	17	18	19	20	21	22
13	23	24	25	26	27	28	29
14	30	31					

5 ○ 13 ● 20 ● 27 ○

April 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
14			1	2	3	4	5
15	6	7	8	9	10	11	12
16	13	14	15	16	17	18	19
17	20	21	22	23	24	25	26
18	27	28	29	30			

4 ○ 12 ● 18 ● 26 ○

Mai 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
18					1	2	3
19	4	5	6	7	8	9	10
20	11	12	13	14	15	16	17
21	18	19	20	21	22	23	24
22	25	26	27	28	29	30	31

4 ○ 11 ● 18 ● 25 ○

Juni 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
23	1	2	3	4	5	6	7
24	8	9	10	11	12	13	14
25	15	16	17	18	19	20	21
26	22	23	24	25	26	27	28
27	29	30					

2 ○ 9 ● 16 ● 24 ○

Juli 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
27			1	2	3	4	5
28	6	7	8	9	10	11	12
29	13	14	15	16	17	18	19
30	20	21	22	23	24	25	26
31	27	28	29	30	31		

2 ○ 8 ● 16 ● 24 ○ 31 ○

August 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
31						1	2
32	3	4	5	6	7	8	9
33	10	11	12	13	14	15	16
34	17	18	19	20	21	22	23
35	24	25	26	27	28	29	30
36	31						

7 ● 14 ● 22 ○ 29 ○

September 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
36		1	2	3	4	5	6
37	7	8	9	10	11	12	13
38	14	15	16	17	18	19	20
39	21	22	23	24	25	26	27
40	28	29	30				

5 ● 13 ● 21 ○ 28 ○

Oktober 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
40				1	2	3	4
41	5	6	7	8	9	10	11
42	12	13	14	15	16	17	18
43	19	20	21	22	23	24	25
44	26	27	28	29	30	31	

4 ● 13 ● 20 ○ 27 ○

November 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
44							1
45	2	3	4	5	6	7	8
46	9	10	11	12	13	14	15
47	16	17	18	19	20	21	22
48	23	24	25	26	27	28	29
49	30						

3 ● 11 ● 19 ○ 25 ○

Desember 2015

Uke	Ma	Ti	On	To	Fr	Lø	Sø
49		1	2	3	4	5	6
50	7	8	9	10	11	12	13
51	14	15	16	17	18	19	20
52	21	22	23	24	25	26	27
53	28	29	30	31			

3 ● 11 ● 18 ○ 25 ○

1. jan Nyttårsdag
 21. jan Prinsesse Ingrid Alexandra, 11 år
 6. feb Samefolkets dag
 8. feb Morsdag
 14. feb St. Valentines dag
 15. feb Fastelavn
 21. feb Kong Harald, 78 år
 20. mar Vårjevndøgn
 21. mar Offisielt vårjevndøgn
 29. mar Sommertid start
 29. mar Palmesøndag
 2. apr Skjærtorsdag
 3. apr Langfredag

5. apr 1. påskedag
 6. apr 2. påskedag
 1. mai Off. høgtidsdag
 8. mai Frigjøringsdag 1945
 14. mai Kr. Himmelfartsdag
 17. mai Grunnlovsdag 1814
 24. mai 1. pinsedag
 25. mai 2. pinsedag
 7. jun Unionsoppløsning 1905
 21. jun Sommersolverv
 23. jun Jonsokatten
 4. jul Dronning Sonja, 78 år
 20. jul Kronprins Haakon, 42 år
 29. jul Olsokdagen

19. aug Kronprinsesse Mette-Marit, 42 år
 23. sep Høstjevndøgn
 25. okt Sommertid slutt
 31. okt Halloween
 1. nov Allehelgensdag
 8. nov Farsdag
 29. nov 1. søndag i advent
 13. des Luciadagen
 22. des Vintersolverv
 25. des 1. juledag
 26. des 2. juledag