

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 9. mai 2017
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, formannskapssalen

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

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

Rådmannen er invitert

SAKLISTE:

08/17 Godkjenning av protokoll fra møte 14.03.17

09/17 Referat- og orienteringssaker 09.05.17

10/17 Haugesund kommune - uttale til regnskapet for 2016

11/17 Kultur- og festivalutvikling KF – uttale til regnskapet for 2016

12/17 Forvaltningsrevisjonsrapport – «Internkontroll og byggesaksbehandling»

Eventuelt

Aksdal, 02.05.17

Gudvin Selsås (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	09.05.17	08/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14.03.17

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 14.03.17

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 14.03.17 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt bystyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 14.03.17 godkjennes.

Aksdal, 02.05.17



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag 14. mars 2017 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – kl. 10.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Heidi Kolstø (H), Lise Haukås (SV) Thorleif Thormodsen (H), Karin Westerlund (Ap) og Svein Inge Huseby (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Arne Sjursen (PP)
FORFALL:	Svein Skrunes (Krf)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Roald Stakland fra KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Ole Bernt Thorbjørnsen i sak 7
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: 7, 5, 6 og Eventuelt

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 05/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL 24.01.17

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 24.01.17 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 14.03.17:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.03.17:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 24.01.17 godkjennes.

SAK 06/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 14.03.17

7. Statusrapport pr. mars 2017
8. NKRF-konferansen 1. - 2. februar – oppsummering v/Haukås
9. Invitasjon til FKT-konferansen i Tromsø 7. – 8. juni
10. Årsrapport for 2016 fra Haugesund kemnerkontor
11. Kontrollrapport 2016 vedr. skatteoppkreverfunksjonen fra Skatteetaten
12. «Fjernet oppsamlet underskudd etter fem år» - Kommunal rapport 17.02.17
13. «Travle kontrollutvalg» - Kommunal rapport 26.01.17

Behandling i kontrollutvalget 14.03.17:

Leder gjorde rede for referatsakene.

Revisor orienterte kort om status for revisjonsrapportene. Arbeidet var kommet godt i gang. Det ble jobbet med dokumentanalyser nå og intervjuer var avtalt i begynnelsen av uke 12. Utvalgsleder påpekte at det var viktig at brukerundersøkelsen av EBY-kontoret var grundig, og sørge for at de 10 største brukerne var blant de utvalgte. Utvalget fremhevet at brukerperspektivet er særlig viktig å få frem. Rapportene forventes å være ferdige til neste møte, den 9. mai.

Lise Haukås fortalte fra NKRF-konferansen. Det hadde vært en interessant og lærerik konferanse med blant annet tema om etikk, sosial dumping, varslingsak fra Tromsø og korrupsjonssak i Drammen.

Medlemmene var enige om at ett medlem kunne reise på FKT-konferansen i Tromsø. Heidi Kolstø hadde meldt sin interesse og vil bli påmeldt.

Utvalget mente det var interessant å lese aktuelle saker fra Kommunal rapport, og kunne tenke seg flere slike saker, ettersom medlemmene ikke har eget abonnement.

Utvalget hadde ingen merknader til de andre referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.03.17:

Referatsakene 7 – 13 blir tatt til orientering.

Kontrollutvalget vedtok at ett medlem kan reise på FKT-konferansen i Tromsø. Sekretariatet sørger for påmelding for Heidi Kolstø. Bestilling av flybillett ordnes av medlemmet selv.

SAK 07/17 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – ORGANISASJON OG STAB

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av administrasjon og stab til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 14.03.17:

Rådmannen og medlemmene hadde en lengre dialog, med delvis orientering og mange spørsmål/svar.

Rådmannen forklarte om organisasjonen slik den hadde vært da han startet i jobben for godt over to år siden. Da hadde det vært en form for to-nivå modell. Den innebar at 50-60 enhetsledere rapporterte direkte til rådmannen. Kommunalsjefene hadde ikke hatt eget resultatansvar.

Rådmannen hadde tatt initiativet til en omorganisering av organisasjonen. Mange ansatte hadde vært involvert i prosessen. Rådmannen viste til et høringsnotat som hadde vært et viktig dokument i arbeidet.

Ett nytt tjenesteområde var blitt opprettet, i tillegg til de tre som var fra tidligere. Det nye området har ansvar for fellestjenestene. Nå er det totalt fire tjenesteområder, ledet av en kommunaldirektør. Ledergruppen består nå av fire kommunaldirektører og rådmannen. En oversikt over alle ansatte i administrative stillinger og deres ansvarsområder ble delt ut.

Rådmannen mente det ikke var noen revolusjon i den nye organisasjonsformen. Det var mer en justering av hvordan en tidligere var organisert.

Medlemmene og rådmannen drøftet også det gode økonomiske resultatet for fjoråret, og hvilke følger det vil få. Er målet nådd? Hva blir neste målsetting? Rådmannen mente det ville bli mer av det samme fremover, altså fremdeles innsparing og oppbygging av en økonomisk buffer.

Leder takket for en god og grundig gjennomgang/orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 14.03.17:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av administrasjon og stab til orientering.

EVENTUELT

Uttalelse i bystyremøte

Utvalgsleder ba om medlemmenes synspunkt på om han kunne uttale seg på vegne av hele utvalget under bystyrebehandlingen i en reguleringssak neste dag. Han ønsket å gi bystyret en advarsel/råd om å være forsiktige med å fravike reguleringsplanen ved å innvilge dispensasjoner.

Utvalget drøftet saken grundig. De ble enige om at utvalgsleder kunne be om ordet etter votering og før neste sak, og henstille til varsomhet i slike saker på et generelt grunnlag.

Neste møte: tirsdag 09.05.17, kl. 08.00

Foreløpige saker: årsregnskap for kommunen og KUF, forvaltningsrevisjonsrapport om «Internkontroll – Enhet for Byutvikling/byggesak» og «Håndtering av byggesaker».

Haugesund/Aksdal, 14.03.17

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	09.05.17	09/17
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 09.05.17**Saksvedlegg:**

- 14. Statusrapport pr. mai 2017
- 15. Årsberetning og revisjonsberetning 2016 – Haugesund kultureiendom AS
- 16. Representantskapsmøte i Haugaland kontrollutvalgssekretariat 24.04.17
- 17. Representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogland 26.04.17
- 18. Representantskapsmøte 28.04.17 – Haugaland Vekst IKS
- 19. Ekstraordinært møte i havnerådet 02.05.17
- 20. Representantskapsmøte 24.05.17 – HIM IKS
- 21. Representantskapsmøte 24.05.17 – Krisesenter Vest IKS (uten vedlegg)
- 22. Forum for Kontroll og Tilsyn – svarbrev til Foreningen Familie i barnevern
- 23. «Bernt svarer» - Kommunal rapport 24.04.17

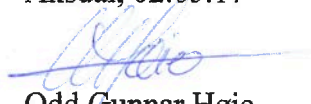
Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 14 – 23 blir tatt til orientering.

Aksdal, 02.05.17



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. mai 2017

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknader
Internkontroll og byggesaksbehandling	29.11.16	09.05.17			
Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever	08.02.16	30.08.16	19.10.16	Juni 2017	
Selskapskontroller					

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	24.11.15	14.06.16/ 30.08.16	19.10.16		
Plan for selskapskontroll 2016-2020	24.11.15	14.06.16/ 30.08.16	19.10.16		
Samhandling mellom skoler og PPT og ...	27.01.15	29.09.15	02.12.15	25.10.16/ 16.11.16	Avsluttet
Filmkraft Rogaland AS	28.01.14	30.09.14	15.10.14/ 11.05.16	29.09.15/ 05.04.16	Avsluttet
Psykisk helsearbeid for barn og unge	30.09.14	09.06.15	02.09.15	14.06.16	Avsluttet
Haugaland Kraft AS/ Haugaland Næringspark	03.09.14	17.03.15	22.04.15	14.06.16	Avsluttet

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

Årsberetning for 2016

Virksomhetens art

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

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

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

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

Styret

Styret er politisk valgt, samt en representant for Haugesund kunstforening

I 2016 har styret hatt følgende sammensetning:

- Tønnes B. Tønnesen (Ap) - leder
- Marianne Eidesvik (H)
- Marius Wenneck Rønnevik (V)
- Therese Landås (Krf)
- Arne Trygve Løvvik (Frp)

Gudrun Caspersen (Ap) har møtt fast som varamedlem.

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

Det har vært fem styremøter samt ordinær generalforsamling.

Årets drift

Haugesund Kultureiendom AS har ansvaret for vedlikehold og drift av Festiviteten, Billedgalleriet, Edda kino, Kirkegata 179, Sørhauggata 177 og Sørhauggata 181. I tillegg til å legge til rette for ordinær drift av Festiviteten teater og konserthus leier HKE AS lokaler ut til administrasjonen i Kultur og festivalutvikling KF og Haugesund Teater.

Selskapet hadde leieinntekter på kr. 3,7 millioner i 2016, hvorav i overkant 3. mill. fra Kultur og festivalutvikling KF og kr. 678.000 fra andre leietakere og inntekter.

I påvente av salg av Kirkegata 179 har selskapet lagt opp til en forsiktig satsning for 2016.

Følgende utbedringer er gjennomført i 2016

- Videre prosjektering av nytt brannalarmanlegg i Festiviteten. Det prioriteres nå å se på sceneområde og flytting av noen brannskiller. Dette for å etablere en sikker rømning for aktører på scenen, samt gjøre arbeidsforholdene for sceneteknikerne enklere. Det gjøres også en vurdering av nød og lede lys og et utvidet område som er sprinklet.
- For Festiviteten er det også tegnet en ny rømningsvei fra Blåsalen. Dette er også ut i fra sikkerhetshensyn ved brann.
- Edda 1 har fått installert nytt lydanlegg. Dette er i hovedsak finansiert med eksterne midler i regi av KUF KF, men det har også påløpt noen kostnader for HKE AS i forbindelse med en del utbedringer i salen.
- I forbindelse med installasjon av nytt lydanlegg fikk veggene ny fasade.
- Det er gjort en del el. arbeid i byggene. Dette er etter interkontroll og forhold som er avdekket i denne sammenheng. Avvik er utbedret fortløpende.
- Det er også gjort noe mindre vedlikehold i forbindelse med lekkasjer.

Økonomi:

Selskapet har hatt en omsetning på kr. 3.713.610,40,- og årets resultat viser et underskudd på kr. 634.645,28,-. Årets underskudd gir en negativ resultatgrad på 17,1 %. Dette er et svakere resultat i forhold til 2015 som viste en negativ resultatgrad på 8,1 %. Selskapet har en egenkapitalandel på 49,31 %. Noe som anses for å være tilfredsstillende.

En stor andel av kostnadene er avskrivninger og finanskostnader. En av eiendommene ligger for salg og en håper å få til et salg i løpet av neste år. Dette vil bedre likviditeten i selskapet. Det er allikevel en utfordring at en så stor andel av kostnadene medgår til finanskostnader på grunn av en relativt stor lånegjeld i forhold til inntekter. Det er håndterlig på kort sikt, men ikke akseptabelt i et lengre perspektiv dersom HKE AS skal gjennomføre de oppgavene selskapet er satt til å ivareta.

Dette gjelder både midler til løpende drift og til større investeringer som etter hvert vil komme. Det legges ikke opp til noen nye større investeringer før tilstrekkelige budsjett-rammer/finansiering er på plass.

Utvikling

Alle byggene har et vedlikeholdsbehov. Det er laget en plan for å utbedre de forholdene både på kort og litt lenger sikt.

Bystyret har bedt om en utredning på nye og mer moderne saler ved Edda kino i takt med utviklingen i kinomarkedet/teknikken. Arbeidet med kartlegging av behov og muligheter vil bli igangsatt i 2017.

Fortsatt drift:

Årsregnskapet er satt opp under forutsetning om at fortsatt drift er til stede, og det bekreftes at denne forutsetningen er til stede.

Arbeidsmiljø/likestilling:

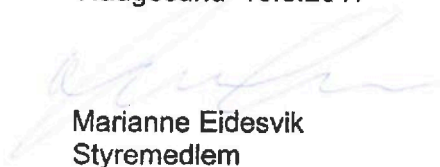
HKE AS har ingen faste ansatte. Administrasjons og vaktmestertjenester utføres av ansatte i Kultur og Festivalutvikling KF.

Styret har fem medlemmer, og en fast møtende vara. Herav er tre kvinner. Styret har ikke funnet det nødvendig og igangsette spesielle tiltak for likestilling.

Haugesund 16.3.2017



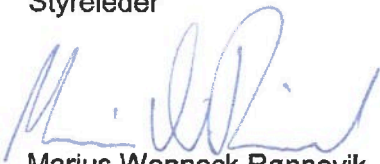
Tønnes B. Tønnesen
Styreleder



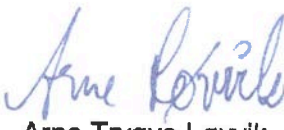
Marianne Eidesvik
Styremedlem



Therese Landås
Styremedlem



Marius Wenneck Rønnevik
Styremedlem



Arne Trygve Løvvik
Styremedlem

Haugesund Kultureiendom as

Resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2016	2015
Salgsinntekt		21 270	168 307
Annen driftsinntekt		3 692 340	3 550 200
Sum driftsinntekter		3 713 610	3 718 507
Lønnskostnad	2	68 460	69 913
Avskrivning på driftsmidler	4	1 207 337	1 250 831
Annen driftskostnad		1 503 799	1 112 337
Sum driftskostnader		2 779 596	2 433 081
Driftsresultat		934 015	1 285 426
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		11 252	11 109
Annen finanskostnad		1 579 912	1 597 468
Resultat av finansposter		-1 568 660	-1 586 359
Ordinært resultat		-634 645	-300 933
Årsresultat		-634 645	-300 933
Overføringer			
Overført fra annen egenkapital		634 645	300 933
Sum overføringer		-634 645	-300 933

Haugesund Kultureiendom as

Balanse

Eiendeler	Note	2016	2015
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger	4	90 646 965	91 372 200
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	912 870	1 014 300
Sum varige driftsmidler		91 559 835	92 386 500
Finansielle driftsmidler			
Sum anleggsmidler		91 559 835	92 386 500
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		176 000	210 383
Andre kortsiktige fordringer	7	6 238	0
Sum fordringer		182 238	210 383
Bankinnskudd		2 445 926	2 543 877
Sum omløpsmidler		2 628 164	2 754 260
Sum eiendeler		94 187 999	95 140 760

Haugesund Kultureiendom as

Balanse

Egenkapital og gjeld	Note	2016	2015
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	3	206 400	206 400
Overkurs	6	24 559 564	24 559 564
Sum innskutt egenkapital		24 765 964	24 765 964
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		21 676 076	22 310 722
Sum opptjent egenkapital		21 676 076	22 310 722
Sum egenkapital	6	46 442 040	47 076 686
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	47 281 915	47 954 183
Sum annen langsiktig gjeld		47 281 915	47 954 183
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	354 713	-308
Skattetrekk og andre trekk		109 331	110 199
Sum kortsiktig gjeld		464 044	109 891
Sum gjeld		47 745 959	48 064 074
Sum gjeld og egenkapital		94 187 999	95 140 760

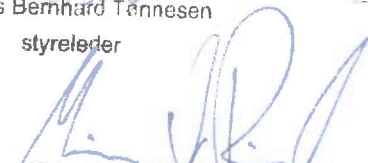
Haugesund 16.03.17

Styret i Haugesund Kultureiendom as


Tønnes Bernhard Tønnesen
styreleder


Arne Trygve Løvvik
styremedlem


Marianne Eidesvik
styremedlem


Marius Wenneck Rønnevik
styremedlem


Therese Landås
styremedlem

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS
Noter til regnskapet for 2016

Note 1 Regnskapsprinsipper og prinsippendringer

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Hovedregel for klassifisering av eiendeler og gjeld

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

Hovedregel for vurdering av eiendeler og gjeld

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

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

Note 2 Ansatte, godtgjørelser m.v.

Selskapet har ingen ansatte.

Styrehonorar er utbetalt kr. 60 000

Det er ikke utbetalt annen lønn, honorar eller andre godtgjørelser til selskapet styre.

Revisor:

Kostnadsført honorar for revisjon utgjør kr. 25 000 eks. mva.

Kostnadsført honorar for andre tjenester revisjon utgjør kr. 7 500 eks mva

Selskapet er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon og slik ordning er ikke etablert.

Note 3 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

Selskapets aksjekapital kr 206 400 består av 200 aksjer à kr. 1 032

Haugesund kommune eier 100 % av aksjene i selskapet.

Note 4 Varige driftsmidler

	Bygning Fesilviteten gnr 40 bnr 366	Bygg Sørhauggt 177 m tomt gnr 40 bnr 438	Bygg Edda m/tomt	Bygg Billedgalleri m tomt	H m tomt	Kirkegt. 179 (gamle brannstasj) gnr 40 bnr 627	Sørhauggaten 181 gnr 40 bnr 439
Anskaffelseskost 01.01.	55 385 189	3 591 179	27 322 022	10 057 119		9 322 234	5 674 193
Tilgang i året	353 670		27 002	0	0	0	0
Avgang i året	0			0	0		
Motatte tilskudd	0			0	0		
Anskaffelseskost 31.12.	55 738 859	3 591 179	27 349 024	10 057 119		9 322 234	5 674 193
Akk. avskrivninger	18 235 044	140 829	1 014 824	398 419		1 183 534	112 993
Balansert verdi 31.12.	37 503 815	3 450 350	26 334 200	9 658 700		8 138 700	5 561 200
Årets avskrivning	561 755	34 850	268 802	102 000		82 300	56 200
Avskrivningssats	1 %	1 %	1 %	1 %		1 %	1 %

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

Noter til regnskapet for 2016

Note 4 Varige driftsmidler-fortsetter

	Driftsløsøre	Sum driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	3 476 006	114 827 942
Tilgang i året	0	380 672
Avgang i året	0	0
Motatte tilskudd	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	3 476 006	115 208 614
Akk. avskrivninger	2 563 136	23 648 779
Balanseført verdi 31.12.	912 870	91 559 835
Årets avskrivning	101 430	1 207 337
Avskrivningssats	3-10%	

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

Note 5 Pantstillelser

Bokført gjeld som er sikret med pant og lignende:

Gjeld til kredittinstitusjoner - langsiktig	47 281 915
Sum gjeld til kredittinstitusjoner	47 281 915
Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for bokført gjeld	91 559 835
Pantereittens pålydende er	76 000 000
Selskapets langsiktige gjeld med forfall mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt	32 770 732

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.	206 400	24 559 564	22 310 721	47 076 686
Tingsinnskudd i året				
Årets resultat			-634 645	-634 645
Egenkapital 31.12.	206 400	24 559 564	21 676 076	46 442 040

Note 7 Fordringer

Utestående fordringer og gjeld er i balansen oppført til pålydende

Haugesund Kultureiendom as

Resultatregnskap - spesifikasjon

	2016	2015
Salgsinntekt		
3902 Diverse inntekter	-21 270,00	-168 306,75
	-21 270,00	-168 306,75
Annen driftsinntekt		
3601 Husleieinntekter Hgsd. Teater	-352 000,00	-345 000,00
3602 Husleieinntekter Festiviteten	-952 800,00	-925 000,00
3603 Leieinntekter Edda kino	-1 446 000,00	-1 400 000,00
3604 Leieinntekter Haugesund Billedgalleri	-636 540,40	-618 000,00
3606 Leieinntekter Intersport	-233 000,00	-199 200,00
3607 Leieinntekter bolig	-72 000,00	-63 000,00
	-3 692 340,40	-3 550 200,00
Lønnskostnad		
5330 Styrehonorar	60 000,00	60 000,00
5410 Arbeidsgiveravgift	8 460,00	9 408,00
5420 HKP	0,00	505,00
	68 460,00	69 913,00
Avskrivning på driftsmidler		
6000 Avskrivninger Bygninger	561 755,35	1 138 069,95
6001 Avskrivninger Edda kino	268 801,60	0,00
6002 Avskrivninger Billedgalleri	102 000,00	0,00
6003 Avskrivninger Sørhauggata 177 - Sir Toby	34 850,00	0,00
6004 Avskrivninger Sørhauggata 181	56 200,00	0,00
6005 Avskrivning Brannstasjon	82 300,00	0,00
6011 Avskrivning maskiner/utstyr	101 430,00	112 760,75
	1 207 336,95	1 250 830,70
Annen driftskostnad		
5010 Lønn/ekstrahjelp/overtid	0,00	6 217,22
6200 Strøm	4 359,34	20 753,59
6320 Kommunale avgifter	87 308,42	57 986,61
6540 Inventar/utstyr	35 576,00	60 596,88
6600 Vedlikehold bygning	429 022,65	111 916,60
6610 Fasade	7 365,20	0,00
6620 Vedlikehold inventar	346 407,25	351 800,50
6700 Revisjon	31 500,00	36 640,00
6710 Arkitekt honorarer	8 920,40	42 998,75
6720 Advokat honorarer	66 192,80	207 000,35
6800 Administrasjonskostnader	280 000,00	0,00

Haugesund Kultureiendom as

Resultatregnskap - spesifikasjon

	2016	2015
7500 Forsikringer	182 808,00	159 737,00
7770 Bankgebyrer	16 630,01	44 805,83
7790 Diverse utgifter	7 710,05	11 885,08
7795 Øredifferanser	-1,27	-1,50
	1 503 798,85	1 112 336,91
Annen finansinntekt		
8050 Renteinntekter	-11 251,85	-11 109,06
	-11 251,85	-11 109,06
Annen finanskostnad		
8150 Renteutgifter	1 579 911,73	1 597 467,96
	1 579 911,73	1 597 467,96
Overført fra annen egenkapital		
8960 Overført fra annen egenkapital	-634 645,28	-300 932,76
	-634 645,28	-300 932,76

Haugesund Kultureiendom as

Balanse

	2016	2015
Tomter, bygninger		
1110 Bygninger	27 058 000,00	27 009 800,00
1113 Ombygging kjøkken/kafe	1 017 900,00	1 131 100,00
1114 Utvidelse hovedsal	9 395 915,00	9 539 000,00
1115 Tomter	32 000,00	32 000,00
1117 Tomt Sørhauggata 177	3 450 350,00	3 485 200,00
1118 Eiendom Edda kino	26 334 200,01	26 576 000,00
1119 Eiendom Haugesund Billedgalleri	9 658 700,00	9 760 700,00
1120 Brannstasjon	8 138 700,00	8 221 000,00
1121 Sørhauggt. 181	5 561 200,00	5 617 400,00
	90 646 965,01	91 372 200,00
Driftsløsøre, inventar og utstyr		
1251 Steinway flygel	18 370,80	20 412,00
1252 Maskiner/inventar	152 370,00	169 300,00
1255 Teknisk utstyr	742 129,20	824 588,00
	912 870,00	1 014 300,00
Kundefordringer		
1500 Kunder	-34 383,44	210 383,44
1501 Kunder IB	210 383,44	0,00
	176 000,00	210 383,44
Andre kortsiktige fordringer		
1570 Andre kortsiktige fordringer	6 238,00	0,00
	6 238,00	0,00
Bankinnskudd		
1920 DnB 5337.05.79853	1 195 687,40	296 824,15
1922 DnB 5337.06.25723	282,31	1 035,51
1925 DnB 5337.06.20241	241,70	241,46
1930 Hgsd. Sparebank 3240.07.17388	503 124,86	267 168,27
1940 Sparebank/SR-Bank 3330.25.72033	746 590,18	1 978 607,15
	2 445 926,45	2 543 876,54

Haugesund Kultureiendom as

Balanse

	2016	2015
Aksjekapital		
2000 Aksjekapital	-206 400,00	-206 400,00
	-206 400,00	-206 400,00
Overkurs		
2020 Overkursfond	-24 559 564,00	-24 559 564,00
	-24 559 564,00	-24 559 564,00
Annen egenkapital		
2050 Annen EK (res.fond)	-21 676 076,24	-22 310 721,52
	-21 676 076,24	-22 310 721,52
Gjeld til kredittinstitusjoner		
2247 SR-Bank 3330.79.49518	-38 801 941,00	-39 454 183,00
2249 SR Bank 3330.80.43814	-8 479 974,00	-8 500 000,00
	-47 281 915,00	-47 954 183,00
Leverandørgjeld		
2400 Leverandørgjeld	-355 020,96	450 422,90
2401 Leverandørgjeld IB	308,00	-450 114,90
	-354 712,96	308,00
Skattetrekk og andre trekk		
2740 Oppgjørskonto mva	-109 331,26	-110 199,46
	-109 331,26	-110 199,46

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 02.05.17
Journalført: 17/166/094
Arkivkode: 212

Til generalforsamlingen i Haugesund Kultureiendom AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Haugesund Kultureiendom AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 634 645,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2016, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for

å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Haugesund 27. april 2017
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

PROTOKOLL

Måndag 24. april 2017 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Olav Haugen.

MØTESTART / MØTESLUTT	kl. 17.00 – kl. 17.50
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, kantinen
REPRESENTANTAR SOM MØTTE:	Alf Aronsen , Karmøy kommune Svein Inge Huseby , Haugesund kommune Gunn Marit Lygre , Tysvær kommune Katrine Skorpe , Sauda kommune Øyvind Haraldseid , Vindafjord kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Olav Haugen , Sveio kommune Daghild G. Alvestad , Bokn kommune
MØTANDE VARAREPRESENTANT:	Tormod Skeie , Suldal kommune
FORFALL:	Vanja Ignjatic , Suldal kommune Marte Eide Klovning , Utsira kommune og varamedlem Tor Erling Skare , Utsira kommune
ANDRE SOM MØTTE:	Simon Næsse , for styreleiar/nestleiar Toril Hallsjø , dagleg leiar

FØLGENDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/17 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møte 24.04.17:

To representantar og ein vararepresentant hadde lovleg forfall. Ni av ti kommunar var representert og var såleis vedtaksføre. Representantskapet blei samd i at neste år ber sekretariatet alle representantane gje tilbakemelding om dei kan stille. Elles ingen merknader til innkallinga og sakslista.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 24.04.17 blir godkjent.

SAK 2/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 25.04.16

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå representantskapsmøtet 25.04.16 blir godkjent.

SAK 3/17 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2016

STYRET SITT FRAMLEGG:

Styret si melding og årsmelding 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen spesielle merknader. Det låge sjukefråveret blei spesielt framheva.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Styret si melding og årsmelding 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent.

SAK 4/17 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2016

STYRET SITT FRAMLEGG:

Årsrekneskapen for 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 35.342. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

Handsaming i møte 24.04.17:

Dagleg leiar opplyste at selskapet no, i tillegg til driftskonto og skattetrekkskonto, har ein kapitalkonto som følgje av at eigenkapitalen har auka dei siste åra. Representantane meinte det hadde vore god budsjettering og at det var viktig å ha midlar i reserve. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2016 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 35.342. Årets overskot vert lagt til opptent eigenkapital.

SAK 5/17 BUDSJETT 2018 – FØRESETNADER OG RAMMER

Handsaming i møte 24.04.17:

Konferansekostnader generelt blei diskutert. Representantane var samd i at det var viktig at sekretariatet deltok på denne typar samlingar og der ein møter andre utvalssekretærer. Elles ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2018 slik det er lagt fram av styret:

Inntekter 2018		Utgifter 2018	
Tilskudd	2.017.000	Lønn- og sosiale utgifter	1.747.000
Andre inntekter	-	Driftsutgifter	270.000
Inntekter totalt	2.017.000	Utgifter totalt	2.017.000
Resultat	0		0

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2018 følgjande:

<i>Karmøy kommune</i>	<i>365.000</i>
<i>Haugesund kommune</i>	<i>365.000</i>
<i>Tysvær kommune</i>	<i>192.000</i>
<i>Vindafjord kommune</i>	<i>192.000</i>
<i>Sveio kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Sauda kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Etne kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Suldal kommune</i>	<i>172.000</i>
<i>Bokn kommune</i>	<i>112.000</i>
<i>Utsira kommune</i>	<i>103.000</i>

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, her under å disponera meirinntekter eller mindreutgifter, under føresetnad av at budsjettet går ut i balanse og kontingent for deltakarkommunane ikkje blir auka utover representantskapet sitt vedtak.

SAK 7 /16 ØKONOMIPLAN 2018-2021

Handsaming i møte 24.04.17:

Representantane hadde ingen spesielle merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2018-2021:

	2018	2019	2020	2021
Inntekter:				
Tilskudd	2.017.000	2.077.000	2.139.000	2.203.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.017.000	2.077.000	2.139.000	2.203.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.747.000	1.777.000	1.830.000	1.885.000
Driftsutgifter	270.000	300.000	309.000	318.000
Totalt	2.017.000	2.077.000	2.139.000	2.203.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 7/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Selskapsavtalen, vedtatt 23.11.04, sak 3/04, sist endra 29.04.08, sak 3/08
2. Styreinstruks, vedtatt 03.12.13, sak 21/13
3. Overordna strategiplan 2016-2020, vedtatt 25.04.16, sak 12/16
4. Etske retningslinjer for HKS IKS – styrevedtak 18.09.14, sak 20/14
5. Sekretariatet - møteplan 2017
6. Oversikt over valde representantar og vararepresentantar for 2015-2019
7. Karmøy kommunestyre 26.10.16, sak 99/16 – Godtgjersle til representantskap i IKS

Handsaming i møte 24.04.17:

Dagleg leiar gjekk igjennom punkta. For pkt. 7 viste ho viste til vedtaket i fjor om godtgjersle og oppmoda dei andre til liknande vedtak. Representantane hadde ingen spesielle merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 7 blir tatt til orientering

EVENTUELT

Ingen saker var meldt i forkant.

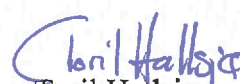
Representantskapet drøfta tidsbruk kontra reisetid for dei med lengst veg. Det blei gjort framlegg om bruk av videooverføring, medan andre var tydeleg på at fysisk frammøte var viktig, spesielt når det berre blei lagt opp til eitt møte pr. år.

Representantskapet drøfta om det i samanheng med representantskapsmøtet kunne leggjast inn eit føredrag eller eit tema i etterkant av møtet. Dagleg leiar og nestleiar viste til vidareføring av strategiplan, evt. anna, som aktuelt tema og ville drøfte framlegget med styret.

Møtedato neste år vil vere måndag 23.04.18.

Aksdal, 25. april 2017


Olav Haugen (sign.)
representantskapsleiar


Toril Hallsjø
dagleg leiar

PROTOKOLL

27. april 2017 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS i Bergelandsgata 30, Stavanger.

SAKSLISTE:

01/17	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/17	Valg av leder og nestleder av representantskapet
03/17	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
04/17	Godkjenning av regnskap og styrets årsberetning for 2016
05/17	Godkjenning av årsmelding for 2016
06/17	Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2018
07/17	Godkjenning av økonomiplan for perioden 2018-2021
08/17	Rogaland fylkeskommune ny deltaker i selskapet fra og med 2017
09/17	Ending av selskapsavtalen
10/17	Valg av styre for 2017/18
11/17	Valg av valgkomite for 2017/18
12/17	Innkomne saker

MØTET SATT:

Klokken 10:00

Daglig leder Tor Ingve Johannessen orienterte om programmet for dagen.
Representantskapets leder Ole Tom Guse ønsket velkommen.

Deltakerliste – Representantskapet 2017

1	Sørensen, Gro	Bokn kommune
2	Broch, Leif	Eigersund kommune
3	Rørheim, Tone	Finnøy kommune
4	Guse, Ole Tom	Forsand kommune
5		Suldal kommune (fullmakt)
6	Sandve, Kolbjørn	Gjesdal kommune
7	Caspersen, Gudrun	Haugesund kommune
8	Håland, Reidar	Hå kommune
9	Karlsen, Jostein	IVAR IKS
10	Berg, May Britt	Karmøy kommune
11	Damsgård, Siri-Mona	Klepp kommune
12	Hafstad, Olav	Lund kommune
13	Nyvoll, Per Arne	Randaberg kommune
14	Hodnefjell, Eva Finnesand	Rennesøy kommune
15	Risvoll, Odd Bård	Rogaland fylkeskommune
16	Lapin, Ernst	Sandnes kommune

17	Storesund, Tone	Sauda kommune
18	Urdal, Arild	Sokndal kommune
19	Soma, Jørund Ubøe	Sola kommune
20	Stokka, Marie	Strand kommune
21		Hjelmeland kommune (fullmakt)
22	Børretzen, Åsmund Ohm	Vindafjord kommune

Styret: Jon Ola Syrstad (styreleder)
Jan Husebø (styremedlem)

IKA: Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Beate Aasen Boe
Sigve Espeland
Harald Nordli
Lene S. Tamburstuen
Monica Hodnefjell Tungland

SAK 01/17 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent.

SAK 02/17 Valg av leder og nestleder av representantskapet
Daglig leder foreslo Ole Tom Guse, Forsand kommune som leder, og Gro A. Steine, Kvitøy kommune som nestleder. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.

SAK 03/17 Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
Lene S. Tamburstuen ble valgt til referent. Gudrun Caspersen, Haugesund kommune og Jørund Ubøe Soma, Sola kommune ble valgt til å undertegne protokollen.

SAK 04/17 Godkjenning av regnskap og styrets årsberetning for 2016
Regnskapet ble lagt fram med et overskudd på 321 660 kr. Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.

SAK 05/17 Godkjenning av årsmelding for 2016
Årsmelding med vedlegg ble godkjent uten merknader.

SAK 06/17 Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2018
Daglig leder orienterte om budsjettforutsetningene. Budsjett og tilskudd for 2018 ble godkjent uten merknader.

SAK 07/17 Godkjenning av økonomiplan for perioden 2018-2021
Økonomiplanen for perioden 2018-2021 ble godkjent uten merknader.

SAK 08/17 Rogaland fylkeskommune ny deltaker i selskapet fra og med 2017
Rogaland fylkeskommune ble godkjent som deltaker i selskapet.

SAK 09/17 Endring av selskapsavtalen
Selskapsavtalen ble godkjent uten merknader.

SAK 10/17 Valg av styre for 2017/18
Valgkomiteen har bestått av May Britt Berg, Karmøy kommune (leder), Olga Mauland, Time Kommune og Pål Gjerden, Sola kommune.

Valgkomiteens innstilling var som følger:

Styret 2017/2018:

Leder Jon Ola Syrstad, Strand kommune
Nestleder Elin W. Jara, Time kommune (gjenvalg)
Styremedlem Jan Husebø, Vindafjord kommune
Styremedlem Tone M. Haugen, Randaberg kommune (ny)

Varamedlemmer 2017/2018:

1. Møyfrid Johannessen, Gjesdal kommune (gjenvalg)
2. Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune (gjenvalg)
3. Annette Bokneberg, Bokn kommune (gjenvalg)
4. Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune (gjenvalg)

Lene S. Tamburstuen er valgt som ansattes representant i styret.

Valgkomiteens innstilling til styre for 2017/18 ble godkjent uten merknader.

SAK 11/17 Valg av valgkomite for 2017/18
Styrets innstilling til valgkomite for 2017/2018:
May Britt Berg, Karmøy kommune, leder (gjenvalg)
Reidar Håland, Hå kommune (ny)
Lin Øiesvold, Rogaland fylkeskommune (ny)

Styrets innstilling til valgkomité for 2017/2018 ble godkjent uten merknader.

SAK 12/17 Innkomne saker
Ingen innkomne saker.

MØTET HEVET: kl. 10:35

Stavanger 27. april, 2017


Ole Tom Guse
Representantskapets
leder


Gudrun Caspersen
medundertegner


Jørund Ubøe Soma
medundertegner


Lene S. Tamburstuen
referent

Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Torsdag 28.04.17

STED: Hemmingstad Kultursenter, Haugesund

TID: kl.09.00-10.00

Sakliste:

Sak 1/17: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 2/17: Behandling av årsregnskap 2016

Saksdokument ettersendes etter at styret har behandlet regnskapet.

Sak 3/17 Strategidrøfting

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.

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

Innkalling til ekstraordinært møte i havnerådet

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

Tirsdag 02.05.2017 kl 18.00

Til behandling foreligger:

Sak 11/17 Valg av styre i Karmsund Havn IKS

Sak 12/17 Fastsettelse av godtgjørelse til styret i Karmsund Havn IKS

Sak 13/17 Referatsaker

Eventuelt

Forfall bes meddelt Karmsund Havn

Haugesund, 24.04.17



Tore Gautesen
Havnedirektør

Gjenpart til:

- Varamedlemmer
- Rådmenn i Haugesund, Karmøy, Bokn, Bømlo, Sveio og Tysvær
- Havnestyrets leder (Kristine Skeie)
- Valgkomiteen Karmsund Havn, representert ved Arne-Christian Mohn

HIM
Telefon 52 76 50 50
Telefax 52 76 50 51
e-post: him@him.as



Representantskapet

Skjold 26.04.17

INNKALLING TIL MØTE 24.05.17 I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 24.05.17 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Saksdokumentene blir sendt ut i uke 19. Dersom noen ikke kan møte, ber vi om å bli varslet snarest over tlf 52 76 50 50 eller e-post: gro.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles:

Bokn	Kari Christensen, Krovågen 19, 5561 Bokn
Bokn	Kjetil Vatnaland, Lyngvegen 16, 5561 Bokn
Etne	Ordfører Siri Klokkestuen, Postboks 54, 5591 Etne
Etne	Varaordfører Ingemund Berge, Silde, 5590 Etne
Haugesund	Gudrun Caspersen, Haugaleite 22 b, 5515 Haugesund
Haugesund	Nini Hæggernes, Fredrik Kolstøs gate 10, 5532 Haugesund
Haugesund	Synnøve Lunde, Fridtjof Øvrebøs gate 21, 5532 Haugesund
Haugesund	Arne Trygve Løvvik, Rindå 3, 5533 Haugesund
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier, Postboks 94, 5575 Aksdal
Tysvær	Varaordfører Ola S. Apeland, Tysværvegen 608, 5570 Aksdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal, Rådhuset, 5580 Ølen
Vindafjord	Varaordfører Steinar Skartland, Vikevegen 1641, 5568 Vikebygd

Innkallingen sendes også til:

Haugaland kontrollutvalgssekretariat (kun pr. e-post)

Styreleder i HIM, Arild Karlsen, Torbjørn Sandviks veg 10, 5584 Bjoa

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Jørgen Thuestad, Fyrvegen 13, 5561 Bokn
Etne	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim, Ekrheim, 5590 Etne
Haugesund	Tor Inge Eidesen, Haglandsvegen 139, 5514 Haugesund
Tysvær	Anita Halsnes, Førresdalen 20, 5563 Førresfjorden
Vindafjord	Wenche Sandbekken Lilleland, Fjellgardsvegen 884, 5583 Vikedal

Følgende deltakerkommuner er varslet:

Bokn kommune, ordføreren, 5561 Bokn

Etne kommune, ordføreren, Postboks 54, 5591 Etne

Haugesund kommune, ordføreren, Postboks 2160, 5504 Haugesund

Tysvær kommune, ordføreren, Postboks 94, 5575 Aksdal

Vindafjord kommune, ordføreren, 5580 Ølen

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen

Valg av protokollfører

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker

17.01 Protokoll fra møte i representantskapet 01.12.16

17.02 Orientering om drift i HIM og arbeid med ny strategisk plan v/adm.dir. Gro Staveland

17.03 Orientering om regnskap 2016 samt andre nøkkeltall ved økonomileder Knut Arvid Hagenberg

Vedtakssaker:

17.04 Årsmelding og regnskap 2016

Sigmund Lier
Leder i representantskapet



Gro Staveland
Adm direktør

Emne **SV: Barnevern**
Avsender FKT- Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>
Mottaker foreningenffb@gmail.com <foreningenffb@gmail.com>
Dato 03.04.2017 09:57



Til Foreningen Familie i barnevern

Kopi: Til alle landets ordførere og FKTs medlemmer

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 30.03.17
Journalført: 17/122/tha/ogh
Arkivkode: 216

Vi viser til foreningens epost «Barnevern» sendt til alle landets ordførere i begynnelsen av mars 2017.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, fylkeskommuner og Sametinget. Medlemmer er kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg (etter kommuneloven) og deres sekretariater. FKT har i dag 165 kommuner og 8 fylkeskommuner som medlemmer, samt 22 kontrollutvalgssekretariater, som betjener mer enn 200 av landets kommuner og fylkeskommuner. For nærmere informasjon viser vi til våre nettsider: www.fkt.no.

I foreningens henvendelse til landets ordførere rettes det søkelys på et viktig tema, og kommunenes kontrollutvalg omtales en del i denne forbindelse. FKT ønsker å knytte noen kommentarer til denne omtalen, da vi oppfatter en viss begrepsforvirring knyttet til hva som er oppgaver for kontrollutvalget. Kommunens kontrollutvalg er opprettet med hjemmel i kommuneloven og ikke med hjemmel i Lov om barneverntjenester. Det folkevalgte organet kommunen kan (ikke må) opprette med hjemmel i Lov om barneverntjenester § 2 bli gjerne kalt et klientutvalg. Dette kan tillegges oppgaver etter barnevernloven og behandle enkeltsaker innenfor denne lovens virkeområde, slik det er beskrevet i barnevernloven § 2.

Kontrollutvalg etter kommuneloven har et annet ansvarsområde enn dette klientutvalget. Det er kommunestyret som har det overordnede kontrollansvaret for den kommunale virksomheten. Kontrollutvalget er kort fortalt kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten, herunder barnevern, skjer i tråd med gjeldende lover og regler, kommunens egne planer og vedtak, samtidig som fokus settes på kvalitet og effektivitet i produksjonen av velferd for kommunens innbyggere. Kontrollutvalgets kjerneoppgave er å forstå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på kommunestyrets vegne. Utvalget inngår som en uavhengig, folkevalgt del av kommunens egenkontroll. I tillegg kommer administrasjonssjefens interne kontroll, jf. bl.a. hvordan dette er nedfelt i barnevernloven § 2-1 med tilhørende forskrift.

For å sikre kontrollutvalgets uavhengige og objektive stilling har kommuneloven strenge valgbarhetsregler for hvem som kan sitte i utvalget. Disse er konkretisert i kommuneloven § 77 punkt 2. FKT er ikke kjent med at ikke alle kommuner oppfyller disse kravene, men vi oppfatter at denne påstanden i foreningens epost kan knytte seg til det folkevalgte organet som kommunen kan opprette etter barnevernloven § 2.

Barnevern inngår som ett av mange virksomhetsområder i kommunens forvaltning som kontrollutvalget skal føre tilsyn med. Som hovedregel utfører kontrollutvalget sine oppgaver med utgangspunkt i planer for forvaltningsrevisjon fastsatt av kommunestyret, etter innstilling fra kontrollutvalget. Disse planene blir til etter en overordnet analyse av kommunens totale forvaltning basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Gjennom planarbeidet velges de mest aktuelle områdene for gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i inneværende kommunestyreperiode ut. Ressursene som blir stilt til rådighet for kontrollutvalget avgjør hvor mange slike prosjekter som kan gjennomføres det enkelte året og i den enkelte kommunestyreperioden. Med et slikt utgangspunkt er det ikke gitt at barnevern blir valgt ut blant de prioriterte områdene kontrollutvalget i den enkelte kommunen får i oppdrag av kommunestyret å se nærmere på gjennom forvaltningsrevisjon i hver kommunestyreperiode.

Hovedregelen er altså at kontrollutvalget arbeider planmessig. Dette er imidlertid ikke til hinder for at utvalget kan omprioritere, etter nærmere avtale med kommunestyret, hvis omstendighetene i den enkelte kommunen skulle tilsa det. Kontrollutvalgets tilsyn er systembasert, dvs. at utvalget svært sjelden vil engasjere seg i enkeltsaker, verken innenfor barnevern eller andre fagområder. Kontrollutvalget er heller ikke et klageorgan. Det er forøvrig riktig at kontrollutvalget har full innsynsrett i de saker, dokumenter mm. som de finner nødvendig for å utføre sitt arbeid.

Det er etablert et nasjonalt register over utførte forvaltningsrevisjoner i landets kommuner. Et raskt søk i dette registeret viser at det er utført ca. 200 forvaltningsrevisjonsprosjekter med barnevern som tema de siste 10 – 12 årene. Uten å ha gått nærmere inn på det, antar vi at flere av de «gjengangere» foreningen lister opp i henvendelsen til alle landets ordførere, inngår blant vurderingstemaene i mange av disse rapportene. FKT har for øvrig ingen forutsetninger for å vurdere hvorvidt dette antallet rapporter er mye eller lite i denne perioden. Som sagt baserer dette seg på konkrete risiko- og vesentlighetsvurderinger i hver enkelt kommune, hvor kommunestyret bestemmer.

Hvis det er ønskelig med mer informasjon om den kommunale egenkontrollen og systemet for kontroll og tilsyn i norske kommuner må foreningen gjerne ta kontakt. For øvrig viser vi til veilederen fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet: Kontrollutvalgsboken. Om kontrollutvalgets rolle og oppgaver (2. utg., desember 2015).

Med vennlig hilsen

Benedikte Murvik Vonen

Styreleder

M: 90 58 90 43 | benedikte.vonen@temark.no

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 403 90 775 |

www.fkt.no | www.twitter.com/FKT_no |

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Til alle landets ordførere

Foreningen Familie i barnevern er en organisasjon som bistår familier som er under barnevernet. Vi er i kontakt med flere hundre familier over hele landet, og har fått innsyn i like mange saker. Vårt mål er å arbeide for at barnevernet kan bli en etat til det beste for barna ved å følge gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer.

Vi samarbeider også tett med bl.a. Stortingsrepresentanter, advokater og psykologer.

Dagens nyhetsbilde er preget av saker som omhandler overgrep og lovbrudd innen barneverntjenesten, noe vi i foreningen mener bør være totalt unødvendig. Det er for øvrig vi i foreningen som fikk vår kjære ordfører til å ta tak i utfordringen i egen kommune. Resultatet er dagens medieoppslag vedr. Land barneverntjeneste.

Alle landets kommuner har myndighet til å sette seg inn i barnevernets arbeid gjennom sine kontrollutvalg. Vi i foreningen har funnet ut at de færreste kommuner faktisk benytter sine kontrollutvalg i forhold til barnevernssaker.

Departementets retningslinjer i hht. kontrollutvalgets mandat kommer klart frem i Lov om barneverntjenester § 2 hvor det står: «*Kommunen skal ha internkontroll for å sikre at kommunen utfører oppgavene sine i samsvar med krav fastsatt i lov eller i medhold av lov. Kommunen må kunne gjøre rede for hvordan den oppfyller kravet til internkontroll. Departementet kan i forskrift gi nærmere bestemmelser om internkontroll.*

Kommunestyret kan beslutte at oppgaver som følger av denne loven skal legges til et folkevalgt organ. Dette organet, som ikke kan være kommunestyret, skal ved behandling av klientsaker ha 5 medlemmer.»

Det er strenge krav til hvem som kan sitte i kontrollutvalgene, og det er oss kjent at ikke alle kommuner oppfyller disse kravene. Vi ønsker derfor at samtlige kommuner oppfyller de plikter som er underlagt denne lov, ved å enten regulere kontrollutvalgets medlemmer, subsidiert at kommunene oppretter eget kontrollorgan vedrørende barneverntjenesten.

Det er ordførerens ansvar å sørge for at kommunen har lovpålagt kontrollutvalg med de mandater dette medfører.

Foreningen Familie i barnevern har registrert at barneverntjenesten gjemmer seg bak taushetsplikten, også ovenfor kommunestyret, ordfører og rådmann. Departementets retningslinjer vedr. kontrollutvalg sier: «*Kontrollutvalget har en generell innsyns- og undersøkelsesrett i kommunen. Denne retten er ikke begrenset av at opplysninger er taushetsbelagte, og den gjelder opplysninger, redegjørelser eller*

dokumenter som er nødvendige for at kontrollutvalget skal kunne gjennomføre sine oppgaver. Innsynsretten omfatter også informasjon i selskaper organisert som interkommunale selskaper (IKS), styrer etter kommuneloven § 27, aksjeselskaper som er heleid av kommunen (selv eller sammen med andre kommuner) og heleide datterselskaper av IKS eller heleide aksjeselskaper. Det er kontrollutvalget som avgjør hvilke opplysninger og hvilket materiale utvalget har behov for å få tilgang til. Kontrollutvalget har en selvstendig innsynsrett som gjelder alle forhold utvalget finner nødvendig å undersøke. Kontrollutvalgets innsynsrett er uavhengig av revisors innsynsrett. Innsynsretten gjelder kontrollutvalget som organ, men kontrollutvalget kan for eksempel overlate til leder eller sekretariat å benytte innsynsretten på utvalgets vegne.»

Foreningen Familie i barnevern forventer at du som ordfører tar nødvendige grep ved å aktivt benytte kontrollutvalget i hht. barnevernsaker. På den måten kan man forebygge lovbrudd og overgrep innen barneverntjenesten, og sørge for at både barns og foreldres rettigheter blir ivaretatt.

Det bes om at det settes spesielt fokus på de funn vi har erfart er «gjengangere» i de fleste kommuner:

- Tidsfrister
- Manglende oppfølging med hht. tilbakeføring
- Manglende mulighet for barna å ha sin lovpålagte tillitsperson, og/eller manglende dokumentasjon på at dette er fremlagt.
- Formålstjenelige tiltak og tiltaksplan
- Manglende oppfølging i hht. samvær og samværsplan
- Manglende sikkerhet og lovlighet vedr. innhenting av opplysninger
- Overdreven og udokumentert assistanse fra politiet
- Den svært hyppige bruken av «henlagt med bekymring» slik at saken kan startes på nytt igjen etter 6 måneder.
- Manglende oppfølging av fosterforeldre
- Manipulasjon og endringer i tekst og datoer, dokumentfalsk.
- Manglende tilrettelegging i forhold til partsrettigheter.
- Barnevernets overdrevne aktivitet på skolene (samsvarer ikke med Opplæringsloven)
- Overdreven og ulovlig bruk av akuttiltak
- Ignorering av foreldres rett til å bytte saksbehandler
- Dokumentinnsyn
- Manglende oppfølging av det biologiske prinsipp – barn skal plasseres innad i familien/lokalmiljøet
- Manglende dokumentasjon, tiltak og reelle evalueringer før evt. omsorgsovertakelse.
- Manglende mulighet for tilkalling av vitne ved hjemmebesøk.
- Saksbehandleres bruk av telefon/SMS-tjenester til klienter utenom arbeidstid.
- Manglende skriftlige møteinnkallinger med relevant dagsorden
- Henlagte saker skal makuleres - ikke brukes som «ekstra påfyll» ved senere kontakt med bv.

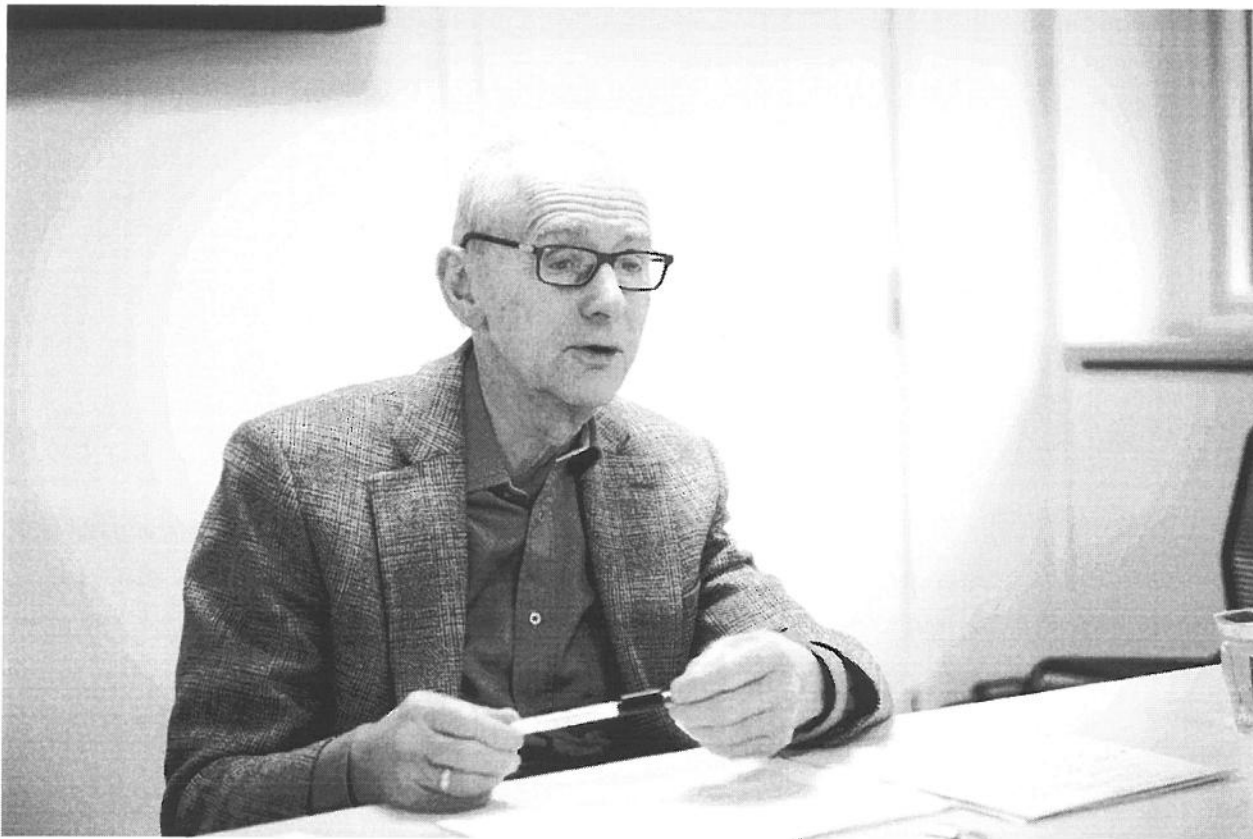
Mvh

Foreningen Familie i barnevern

v/ Helene Sørbu og Eli H. Iversen

Rådmann kan nekte å svare revisor i møte

BERNT SVARER. Revisor kan stille spørsmål til rådmannen i kontrollutvalgets møter. Men rådmannen kan nekte å svare, hvis hun mener spørsmålene ligger utenfor det hun ble innkalt for å besvare, skriver jussprofessor Jan Fridthjof Bernt.



Jussprofessor Jan Fridthjof Bernt

Kommunal Rapport

Publisert i dag, kl. 8.28

1

SPØRSMÅL: I en kommune ba rådmannen om at kontrollutvalget vurderte kommunerevisors rolle i kontrollutvalgsmøtene. Han syntes det var krevende at revisor stiller oppfølgingsspørsmål til rådmann direkte i møtene. Han stilte spørsmål ved om revisjonssjefen kunne stille spørsmål på vegne av kontrollutvalget, og om revisor i det hele tatt skal ha noen slik rolle i kontrollutvalgets saksbehandling.

Hvilke regler gjelder for dette?

SVAR: Kontrollutvalg og revisor er to atskilte deler av kommunens interne tilsyn. Det kan være nyttig først å se på de generelle reglene om disse to organenes organisering og oppgaver:

Revisor har ansvaret for kontroll med kommunens økonomiforvaltning og virksomhet ellers – «regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon» (kommunelovens § 70 nr. 2).

Regnskapsrevisjonen er i første rekke kontroll med årsregnskapet fra rådmannen og kommunale foretak. Den omfatter også kontroll med at økonomiforvaltningen er organisert på en betryggende måte. Saksgangen er formalisert i linjen revisor, kontrollutvalg, formannskap og kommunestyre og er basert på klare skiller mellom de ulike trinn i prosessen. Kontrollutvalget trer først i funksjon når det foreligger en årsberetning fra revisor om årsregnskapet som lagt fram av rådmannen. Rollefordelingen mellom de ulike instansene vil normalt ikke være noe problem.

For forvaltningsrevisjonen er bildet mer komplisert:

Forvaltningsrevisjonen er en bredere anlagt kontroll med lovlighet, måloppnåelse, effektivitet og forsvarlighet av forvaltningens virksomhet. I kommunelovens § 77 nr. 4 fastslås det at kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Videre skal utvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen og at blir gjennomført «systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger» (forvaltningsrevisjon).

Dette er en svært viktig presisering av kontrollutvalgets ansvar og arbeidsmåte.

Skal påse at ...

I kommunelovens § 77 står det at kontrollutvalget velges for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning. I dette ligger det *ikke* at kontrollutvalget er tildelt en selvstendig løpende kontroll- og tilsynsfunksjon med saksbehandling og avgjørelser i enkeltsaker. Utvalget skal påse at det føres kontroll også på andre områder enn regnskapene. Utvalget har ingen selvstendig vedtaksmyndighet, men skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Som grunnlag for sine rapporter kan utvalget foreta de undersøkelser som det mener er nødvendig for å vurdere om administrasjonen påser at kravene til økonomiforvaltning blir oppfylt, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse osv.

Det er altså ikke kontrollutvalget selv som skal forestå disse undersøkelsene, det skal bare påse at de blir gjort, og om nødvendig rapportere til kommunestyret. Det er kommunestyret som så skal vurdere hva som bør gjøres for å rette opp feil og mangler.

Men for å vurdere om systemet fungerer, kan det være nødvendig å gå inn i enkeltsaker. En helt generalisert og abstrakt systemkontroll vil sjelden tilføre noe særlig. Treer må kjennes på sine frukter.

Dette er bakgrunnen for bestemmelsen i kommunelovens § 77 nr. 7. Den gir kontrollutvalget en prinsipielt ubegrenset rett til å «kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene», uavhengig av om det er tale om rent interne forhold i forvaltningen eller opplysninger som er underlagt taushetsplikt.

Det betyr at utvalget både kan kreve skriftlige redegjørelser og innkalle tilsatte i administrasjonen, herunder rådmannen, til å forklare seg for utvalget. Og utvalget avgjør selv hva «det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene».

Revisors rolle

Hvor kommer så revisor inn i bildet ved slik forvaltningsrevisjon? Også forvaltningsrevisjon er en del av revisors ansvar. Nærmere bestemmelser om dette er gitt i revisjonsforskriftens § 7. Dette er en løpende kontroll – «systematiske vurderinger» – som revisor setter i gang etter et fastsatt program eller av eget tiltak i situasjoner der det kommer opp opplysninger som tilsier at slike undersøkelser bør foretas.

Også revisor kan, uten hinder av taushetsplikt, kreve alle de opplysninger/redegjørelser/dokumenter fra kommunen, og foreta de undersøkelser han/hun finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatene av forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalg og revisor er altså to ulike instanser som begge har ansvar forvaltningsrevisjon. Men mens revisor selv har ansvaret for å foreta også slik revisjon av kommunens virksomhet, er kontrollutvalgets oppgave i siste instans å påse at slik revisjon foretas i tilstrekkelig grad og omfang.

Her er ikke rolleforståelsen alltid like klar i utvalgene eller hos allmennheten. Mange oppfatter kontrollutvalget som en slags kommunal domstol, som skal ta stilling til konkrete påstander om feil i kommunal saksbehandling og avgjørelser, for eksempel om noen er inhabil eller om saken er forsvarlig utredet.

Kontrollutvalget har imidlertid ingen slik myndighet, og har normalt heller ikke spesiell kompetanse til å ta stilling til juridiske, forvaltningsmessige eller politiske tvilsspørsmål.

Når utvalget går inn i en enkelt sak eller et bestemt saksområde, vil det primært være med sikte på å få en best mulig avklaring av de faktiske forhold, herunder om man har foretatt den nødvendige kvalitetssikring av de juridiske eller andre faglige vurderingene som de avgjørelsene som er truffet, bygger på.

Revisors rolle i kontrollutvalget

Saker for kontrollutvalget kan enten ha utgangspunkt i en rapport om en undersøkelse fra revisor om foretatt forvaltningsrevisjon, eller kan være satt på dagsordenen av kontrollutvalget selv, enten av lederen eller ved vedtak i utvalget.

At revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatene av utførte forvaltningsrevisjoner, innebærer at slike rapporter må legges fram for utvalget. Hva kontrollutvalget så velger å gjøre med en slik rapport, er det i utgangspunktet opp til utvalget selv å avgjøre.

Men utvalget skal, etter kontrollutvalgsforskriften § 11, avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse.

Revisor kan i sin rapport til kontrollutvalget komme med anbefalinger om hvordan saksforholdet bør følges opp. Men dette er ikke den formelle innstilling til utvalget. Den er det utvalgets sekretariat som skal utarbeide.

I kontrollutvalgsforskriften § 20 er det bestemmelser om utvalgets sekretariat: **Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller de som utfører revisjon for kommunen. Sekretariatets oppgave er å «påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt».**

I praksis vil revisors rapport normalt være det klart viktigste dokument i saken. Men sekretariatet skal foreta en selvstendig vurdering av saksforholdet på grunnlag av rapporten, uavhengig av og uten ytterligere medvirkning av revisor.

Møte- og talerett

Spørsmålet blir så hvilken rolle revisor har når en sak kommer til behandling i kontrollutvalget. Kan han eller hun delta aktivt i møtet, og også stille spørsmål til og kreve svar fra rådmann eller andre tilsatte som er innkalt av utvalget?

Svaret på første del av dette spørsmålet finner vi i kontrollutvalgsforskriften § 19: «Oppdragsansvarlig revisor (...) har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert». Revisor har altså rett til å ytre seg og delta debatten, men har ingen formell forslagsrett med rett til å få sine forslag satt under votering, og ingen stemmerett.

Revisor vil også ha rett til å delta i møte der rådmann eller andre tilsatte er innkalt, og må da også kunne kommentere det som framkommer i møtet, også i redegjørelser fra rådmannen eller andre tilsatte som møter der. Revisor må da, på linje med kontrollutvalgets medlemmer, kunne stille spørsmål i tilknytning til den sak som er under behandling.

Rådmannen, eller andre som møter fra administrasjonen, kan imidlertid nekte å svare på spørsmål, hvis de mener dette går ut over rammen for det man er innkalt for å svare på. Men spørsmål som angår det tema den som møter er bedt om å forklare seg om, må besvares, herunder også oppfølgingsspørsmål om samme sak.

Om saken settes på spissen, er det bare kontrollutvalget, ikke enkeltmedlemmer, som kan kreve opplysninger fra administrasjonen. Dette gjelder også revisor når han eller hun møter i utvalget. **Revisors egen rett til å kreve opplysninger etc. må utøves av revisjonen som sådan ved formell forespørsel, ikke av revisor som deltaker i et kontrollutvalgsmøte.**

Jeg vil anta at terskelen for å nekte å svare på slike spørsmål vil – og bør – være høy. Men det må i alle fall være helt legitimt at rådmann eller andre som møter, svarer at dette spørsmålet kan jeg ikke svare på her og nå, men jeg skal undersøke det og komme tilbake.

DELTA I DEBATTEN

Vi setter stor pris på at du deler ny kunnskap, dine egne erfaringer og diskuterer med oss og andre lesere. Du må bruke ditt fulle navn for å delta i debatten. Debatten vil bli moderert i tråd med de presseetiske regler. Modereringen skjer i etterkant av

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	09.05.17	10/17
Formannskapet	31.05.17	
Bystyret	14.06.17	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

HAUGESUND KOMMUNE - UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2016

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til årsregnskapet 2016 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2016, datert 18.04.17 – fra KPMG AS
3. Hovedoversiktene i regnskapet for 2016
4. Regnskap m/noter for Haugesund kommune 2016 (eget hefte)
5. Årsmelding for Haugesund kommune 2016 (eget hefte - ettersendes)

Bakgrunn:

I Forskrift om kontrollutvalg § 7 heter det at kontrollutvalget skal gi en uttalelse om årsregnskapet før det blir vedtatt av bystyret. Uttalelsen blir gitt til bystyret, men formannskapet skal ha mottatt en kopi av uttalelsen tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet gir innstilling om årsregnskapet til bystyret. Regnskapet må derfor først legges frem for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgsforskriften § 8 sier at kontrollutvalget skal se til at revisor sine merknader i forhold til regnskapet (revisjonsrapport) blir fulgt opp.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Haugesund kommunes årsregnskap for 2016 m/noter, revisjonsberetning, revisors årsoppgjørsbrev/rapport og rådmannens årsmelding.

Regnskapet

Årsregnskap viser et positivt **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 88,8 mill. mot revidert budsjett som var anslått til et resultat på 42,4 mill.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2016 ble 103,2 mill. mot justert budsjett som var 51,3 mill. Det utgjør 3,9 %, som er godt over anbefalte nivået på 1,75 %.

Sum utgifter i investeringsregnskapet var i 2016 på 101,7 mill. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 46,2 mill. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett er regnskapet gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 42,2 millioner.

Noter

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det viktig at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i årsregnskapet de knytter seg til.

Årsmelding

Etter loven skal det legges fram en årsmelding som skal gi opplysninger om forhold som ikke går fram av regnskapet og som er viktige i vurderingen av kommunens økonomiske situasjon og resultatet av virksomheten, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Årsmeldingen skal ifølge årsregnskap- og årsberetningsforskrifta være klar innen 31. mars.

Det er krav om at rådmannen skriver noe om hva som er gjort eller om de planer som er laget innenfor arbeidet med **internkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen. Det skal også skrives noe om faktiske tilstand når det gjelder **likestilling** i kommunen. Årsrapporten gir utfyllende opplysninger til det talmateriale som går fram av regnskapet.

Årsrapporten vil bli ettersendt når den foreligger.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

Forbehold brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som påvirker revisor sin konklusjon av regnskapet. Presiseringer brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som ikke påvirker revisor sin konklusjon om regnskapet totalt sett.

Revisors revisjonsberetning og årsoppgjørsbrev

Revisor har avlagt såkalt ren melding, dvs. uten forbehold eller presiseringer. Revisor konkluderer med at:

«Etter vår mening er medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapåret avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»

Dersom utvalget mener det er vesentlige forhold som er av en slik betydning at det gir grunnlag for merknader eller kommentarer, kan dette tas inn i uttalelsen eller at utvalget vedtar en frist (for eksempel innen 01.09.17) for tilbakemelding om at påpekte forhold er rettet opp av administrasjonen.

Kontrollutvalgets uttalelse

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til regnskapet for 2016 (vedlegg 1). Det vil bli gitt utfyllende opplysninger fra rådmann og revisor til dokumentene i møtet.

Kontrollutvalget må vurdere om det er forhold i regnskapet de vil kommentere i sin uttalelse til bystyret, basert på dokumentene og orienteringen gitt i møtet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Haugesund kommunes årsregnskap for 2016 slik den foreligger/ med disse endringene/ med disse tilleggene....

Aksdal, 02.05.17



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

Kontrollutvalgets uttalelse til Haugesund kommunes årsregnskap for 2016

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 09.05.17, sak 10/17 behandlet Haugesund kommunes årsregnskap for 2016.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, revisjonsberetning og rådmannens årsberetning.

I tillegg har økonomisjef og oppdragsansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Haugesund kommunes årsregnskap for 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig overskudd på kr 42,2 millioner.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser netto driftsresultat på 103,2 millioner. Dette gir et resultat på 3,9 % som er godt over et anbefalt nivå på 1,75 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2016 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.16.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Haugesund kommunes årsregnskap for 2016.

Haugesund, 9. mai 2017

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet



KPMG AS
Karmsundgata 72
5529 Haugesund

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

VEDLEGG SAK 19/17 - 2

Til kommunestyret i Haugesund kommune

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 27.04.17
Journalført: 17/156 / og
Arkivkode: 212

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Haugesund kommunes årsregnskap som viser kr 1 733 464 273 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 42 247 905. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap og investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kommune per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere om det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at

Offisielt

Ordfør.
Atte.
Assistent
Bibliot.
Bibliot.
Bibliot.

Formann
Bibliot.
Bibliot.
Bibliot.
Bibliot.
Bibliot.

Medlem
Bibliot.
Bibliot.
Bibliot.
Bibliot.
Bibliot.

Storleder
Bibliot.
Bibliot.
Bibliot.
Bibliot.
Bibliot.

en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og administrasjonssjefen blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

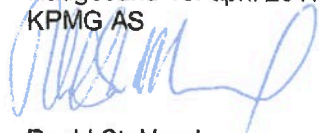
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund 18. april 2017

KPMG AS



Roald Stakland

Statsautorisert revisor

HAUGESUND KOMMUNE REGNSKAP 2016

*

**HOVEDOVERSIKTER
BALANSEREGNKSAP
NOTER**

*

LEGATER, STIFTELSE, GAVEFOND

*

IUA HAUGESUND REGION

*

HAUGESUND KULTUR OG FESTIVALUTVIKLING KF

Innhold

1. HOVEDOVERSIKTER

	Side
Haugesund kommune – Driftsregnskapet (regnskapsskjema 1 A)	1
Haugesund kommune – Sammendrag driftsregnskapet (regnskapsskjema 1 B)	2
Haugesund kommune – Investeringsregnskapet (regnskapsskjema 2 A)	4
Haugesund kommune – Sammendrag investeringsregnskapet (regnskapsskjema 2 B)	5
Haugesund kommune – Hovedoversikt balanse	8
Haugesund kommune – Hovedoversikt drift	9
Haugesund kommune – Hovedoversikt investering	10

2. BALANSEREGNSKAP

Haugesund kommune – Detaljert balanseregnskap	11
Haugesund kommune – Oversikt ubrukte lånemidler pr 31.12.16	27
Haugesund kommune - Revisjonsberetning	30

3. NOTER

Noter – forskriftsbestemte:

Note nr. 1 – Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	32
Note nr. 2 – Pensjon – regnskapsføring av premieavvik – pålagte pensjonsforpliktelser (HKP, KLP,SPK)	33
Note nr. 3 – Kommunale garantier	37
Note nr. 4 – Fordringer og gjeld til KF og IKS	38
Note nr. 5 – Finansielle anleggsmidler – aksjer og andeler	39
Note nr. 6 – Samlede avsetninger og bruk av fond	40
Note nr. 7 – Kapitalkonto	41

Noter – GKRS-bestemte (God kommunal regnskapsskikk):

Note nr. 8 – Ytelser til ledende personer og revisorhonorar	42
Note nr. 9 – Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	43
Note nr. 10 – Organisering av kommunens virksomhet	45
Note nr. 11 – Anleggsmidler	47
Note nr. 12 – Beregning av minimumsavdrag 2016 – vekting avdragstid	48
Note nr. 13 – Lånegjeld	49
Note nr. 14 – Gjeldsforpliktelse fordelt på selvkostområdet og øvrig virksomhet	50
Note nr. 15 – Vesentlige forpliktelser (leasing- og leieavtaler)	51
Note nr. 16 – Beregning av selvkosttjenester	52
Note nr. 17 – Rentesikringsavtaler	54

4. LEGATER, STIFTELSE OG GAVEFOND

5. IUA HAUGESUND REGION

(Interkommunalt utvalg mot akutt forurensing)

6. HAUGESUND KULTUR OG FESTIVALUTVIKLING (KUF) KF

REGNSKAPSSKJEMA 1 A

Regnskapsskjema 1 A - Drift	Regnskap 2016	Justert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Skatt på inntekt og formue	-980 578 405,94	-961 833 000,00	-1 025 099 000,00	-944 562 051,75
Ordinært rammetilskudd	-839 050 044,00	-771 930 000,00	-790 200 000,00	-799 867 076,00
Skatt på eiendom	-99 353 457,46	-106 677 000,00	-111 000 000,00	-102 603 587,95
Andre generelle statstilskudd	-9 053 478,00	-10 500 000,00	-11 000 000,00	-10 392 816,00
Sum frie disponible inntekter	-1 928 035 385,40	-1 850 940 000,00	-1 937 299 000,00	-1 857 425 531,70
Renteinntekter og utbytte	-53 010 250,62	-52 900 000,00	-43 500 000,00	-60 154 319,86
Renteutgifter og lånekostnader	70 385 626,80	66 873 000,00	67 737 000,00	69 945 292,26
Avdrag på lån	69 285 466,00	68 000 000,00	69 000 000,00	92 761 843,00
Netto finansinntekter/-utgifter	86 660 842,18	81 973 000,00	93 237 000,00	102 552 815,40
Til dekn. av tidligere års merfor	58 508 000,00	25 000 000,00	58 508 000,00	25 000 000,00
Til ubundne avsetninger	0,00	1 316 000,00	0,00	0,00
Til bundne avsetninger	13 593,00	0,00	0,00	1 237 679,81
Bruk av tidligere års mindrefor	-479 601,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	58 041 992,00	26 316 000,00	58 508 000,00	26 237 679,81
Til fordeling drift	-1 733 464 273,38	-1 715 951 072,00	-1 740 767 000,00	-1 674 114 375,95
Merforbruk/mindreforbruk	42 247 905,16	0,00	0,00	35 092 352,45

REGNSKAPSSKJEMA 1 B

Regnskapsskjema 1 B - Drift	Regnskap 2016	Justert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Rådmann	33 650 335,05	35 018 000,00	34 956 000,00	39 243 976,45
IKT	17 963 656,81	16 217 000,00	15 661 000,00	16 826 093,86
Servicesenteret	21 518 319,99	23 297 000,00	20 590 000,00	19 467 177,20
Personal og organisasjon	21 109 444,85	23 016 000,00	22 756 000,00	21 673 524,68
Økonomienheten	19 597 320,08	21 537 000,00	21 268 000,00	19 561 037,70
PPT	9 602 711,24	9 768 000,00	9 551 000,00	10 246 408,13
Adm og ledelse	6 857,40	-1 976 000,00	-1 976 000,00	0,00
Oppvekst	1 252 005,24	1 230 000,00	1 230 000,00	0,00
Helse-omsorg	1 246 457,11	1 389 000,00	1 188 000,00	-77 213 000,00
Tekniske tjenester	1 443 462,17	1 190 000,00	1 190 000,00	0,00
Helse-barn og unge	14 765 846,77	16 486 000,00	16 197 000,00	13 692 086,27
Felles Institusjonsdrift	799 011,45	10 066 000,00	1 704 500,00	0,00
Fellestjenester	4 770 787,51	5 540 000,00	500 000,00	0,00
Felles skole	24 732 208,34	23 713 000,00	34 172 000,00	22 884 038,04
Felles barnehage	242 042 063,40	237 986 000,00	237 232 000,00	240 895 686,41
Pedagogisk støtteenhet for barnehage	35 509 423,24	35 456 000,00	35 510 000,00	34 473 484,09
Hemmingstad barnehage	6 322 014,06	6 509 000,00	6 305 000,00	6 077 569,85
Sagatun barnehage	4 749 668,28	4 700 000,00	4 553 000,00	4 553 645,12
Bleikmyr barnehage	6 494 671,47	6 452 000,00	6 292 000,00	6 049 530,20
Solandsbakken barnehage	8 707 708,98	8 804 000,00	8 542 000,00	6 997 365,82
St. Olavs barnehage	4 721 848,79	4 572 000,00	4 482 000,00	4 236 267,32
Lillesund skole	39 250 178,21	38 710 000,00	36 938 000,00	37 324 450,59
Rossabø skole	24 874 375,53	24 928 000,00	23 788 000,00	24 377 571,64
Gard skole	25 284 847,46	24 979 000,00	23 470 000,00	25 480 497,26
Solvang skole	25 314 063,98	25 185 000,00	24 413 000,00	24 101 889,25
Saltveit skole	7 755 391,65	8 414 000,00	7 868 000,00	7 124 996,06
Austrheim skole	29 800 337,10	29 246 000,00	28 304 000,00	29 219 770,28
Brakahaug skole	11 685 589,55	12 093 000,00	11 442 000,00	11 552 704,37
Haraldsvang skole og Fagerheim	35 938 573,77	36 235 000,00	31 673 000,00	35 672 691,94
Håvåsen skole	35 675 660,91	35 100 000,00	34 338 000,00	34 680 020,07
Hauge skole	27 691 791,51	27 737 000,00	25 703 000,00	27 739 549,22
Røvær skole	4 613 537,47	4 668 000,00	4 280 000,00	4 674 555,96
Skåredalen skole	33 212 568,53	33 105 000,00	32 053 000,00	32 039 567,31
Breidablik læringscenter	18 938 625,72	23 112 000,00	22 105 000,00	24 422 289,94
Kulturskolen	6 668 747,37	6 897 000,00	6 726 000,00	6 857 337,77
Gml. Slakthuset allaktivitetshus	0,00	0,00	0,00	2 569 960,71
Hemmingstad kultursenter	0,00	0,00	0,00	3 249 050,81
Bleikemyr bydelshus	0,00	0,00	0,00	1 682 540,82
Hgsd folkebibliotek	0,00	0,00	0,00	8 191 234,29
Helse og forebygging	49 986 390,07	49 795 000,00	47 835 000,00	48 398 419,16
NAV kommune	68 835 473,47	86 867 000,00	86 439 000,00	70 979 827,92
Barnevernet	69 888 053,75	68 711 000,00	68 366 000,00	69 290 729,82
Felles helse-omsorg 30014-90500	-4 170 824,71	2 402 000,00	16 738 500,00	-1 116 234,17
Vedtakskontoret	102 701 125,61	103 644 000,00	101 391 000,00	105 443 907,72
Tiltaksenheten	67 972 755,02	71 867 000,00	72 793 000,00	70 023 481,82
Boligenheten	115 430 647,40	115 717 000,00	112 185 000,00	128 630 023,19
Bjørgene omsorgssenter	73 342 790,15	73 380 000,00	68 075 000,00	69 185 924,72

Regnskapsskjema 1 B - Drift	Regnskap 2016	Justert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Sentrum Behandlingssenter SBS	65 497 110,74	65 548 000,00	79 697 000,00	55 171 864,40
Haraldsvang omsorgssenter	59 901 720,28	59 952 000,00	55 057 000,00	55 917 386,82
Udland omsorgssenter	77 335 131,40	77 379 000,00	70 426 000,00	86 544 072,14
Kjøkkendrift	12 774 448,12	11 198 000,00	12 385 000,00	13 711 389,57
Hjemmetjenesten	22 420 237,06	19 109 000,00	16 794 000,00	17 244 963,84
Psykisk helse og rus	45 815 031,57	51 022 000,00	50 194 000,00	27 571 877,86
Undervisningssykehjem	524 270,80	517 000,00	472 000,00	479 968,44
Enhet for byutvikling	15 126 991,75	12 149 000,00	12 061 000,00	9 713 663,50
Brann og redning	28 953 659,91	29 872 000,00	29 987 000,00	27 985 831,29
Teknisk driftsavgd ekskl. VAR	31 683 189,87	35 053 000,00	35 309 000,00	32 078 672,02
Teknisk driftsavgd. VAR	-46 426 240,69	-45 059 000,00	-45 168 000,00	-40 688 879,25
Bygg og vedlikeholdsenheten	110 962 236,29	111 120 000,00	114 600 000,00	100 908 692,94
Kultur og festivalutvikling KF	44 874 326,14	44 610 000,00	43 775 000,00	27 918 000,00
Kirkelig fellesråd	19 221 000,00	19 001 000,00	18 624 000,00	18 924 000,00
Ressurskrevende tjenester	-56 181 000,00	-62 000 000,00	-71 000 000,00	0,00
Brukerbetaling PRO	-50 714 361,61	-51 250 000,00	-51 250 000,00	-50 828 777,23
Sum fordelt drift	1 733 464 273,38	1 771 983 000,00	1 740 790 000,00	1 674 114 375,95

REGNSKAPSSKJEMA 2 A

Regnskapsskjema 2 A - Investering	Regnskap 2016	Justert budsjett 2016	Opprinnelig budsjett 2016	Regnskap 2015
Investeringer i anleggsmidler	101 695 258,14	259 928 000,00	123 350 000,00	166 193 841,33
Utlån og forskutteringer	6 771 000,00	0,00	0,00	10 747 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	10 386 955,00	0,00	0,00	6 933 030,00
Avdrag på lån	21 567 050,00	0,00	0,00	24 629 343,00
Avsetninger	45 431 405,14	0,00	0,00	15 430 700,15
Årets finansieringsbehov	185 851 668,28	259 928 000,00	123 350 000,00	223 933 914,48
Bruk av lånemidler	-6 771 000,00	-133 269 000,00	-13 420 000,00	-78 097 807,56
Inntekter fra salg av anleggsmid.	-43 571 335,62	-17 800 000,00	-17 300 000,00	-44 094 523,52
Tilskudd til investeringer	-82 435 125,00	-76 105 000,00	-75 000 000,00	-94 188 796,18
Kompensasjon merverdiavgift	-13 340 244,57	-32 754 000,00	-17 630 000,00	-20 294 078,49
Mottatte avdrag på utlån og ref.	-25 441 552,69	0,00	0,00	-20 783 181,72
Andre inntekter	-284 415,40	0,00	0,00	-153 208,00
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	-2 300 000,00
Bruk av avsetninger	-14 007 995,00	0,00	0,00	-15 594 911,73
Sum finansiering	-185 851 668,28	-259 928 000,00	-123 350 000,00	-223 933 914,48
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2 B - Investering		Oppr.budsjett			
Prosjekt	Prosjekt	Regnskap 2016	Just.budsjett 2016	2016	Regnskap 2015
10102	Rådhuset, rehabilitering	125912,50	327000,00	0,00	980630,16
10103	Lesebrett politikere	0,00	0,00	0,00	499375,00
10150	IKT-utstyr for kommunen samlet	8746413,89	10500000,00	10500000,00	9165655,34
10190	Kjøp av eiendom	1283497,00	7000000,00	7000000,00	103025,00
12001	Sentrum/Flotmyr utvikling	333667,00	5000000,00	0,00	0,00
12102	Bev Omsorg	0,00	1137000,00	0,00	0,00
20250	IKT i grunnskolen-elev	654805,25	792000,00	500000,00	1558650,00
20251	Skoler, fornying av utstyr	995386,76	1181000,00	1000000,00	1504417,17
20303	Ny svømmehall	120059,61	1000000,00	1000000,00	0,00
20600	Skolebruksplan	510367,27	1358000,00	500000,00	85197,75
20601	Brakahaug skole	366724,06	1713000,00	0,00	295581,89
20602	Utvidelse Sagatun barnehage	1345324,67	19718000,00	10000000,00	400977,21
20603	Utvidelse Solandsbakken barneh	262329,82	1474000,00	0,00	19238007,83
22605	Gard skole - elementbygg	12137979,43	11710000,00	0,00	3537754,07
22606	Ny ungdomsskole nordre bydel	88240,16	4392000,00	500000,00	81657,00
23305	Bil utendørs idrett	0,00	1344000,00	0,00	159055,00
23315	Kunstgress/flomlys idrettsparken	0,04	0,00	0,00	0,00
30343	Erstatningskjøp kjøkken	0,00	392000,00	200000,00	0,00
31002	Haraldsvang Produksjonskjøkken	826584,32	823000,00	0,00	6391338,14
32101	Erstatningskjøp helse	0,00	0,00	0,00	167981,48
34000	Erstatningskjøp Helse og omsorg	1348613,35	1585000,00	1000000,00	1198085,38
34001	Møbler hjemmetjenesten	0,00	0,00	0,00	300234,13
34400	Sykehjem i samarbeid med HSR	5295473,30	5106000,00	0,00	7008709,59
40003	Skåredalen, planlegg. boligomr.	8415,00	590000,00	0,00	51157,95
40005	Videre utbygging Skåredalen	3030241,18	3027000,00	0,00	6614500,37
40006	Planlegging div. områder	284102,38	2000000,00	0,00	630680,75
40022	Sentrum/Flotmyr utv.midler	0,00	0,00	5000000,00	0,00
40057	Tornesvatnet Nord	80995,44	176000,00	0,00	1773813,95
40059	Sveiven II	1671644,68	1672000,00	0,00	3487397,54
40102	Hovedanl. Skåredalen,	0,00	500000,00	0,00	0,00
40103	Vannreducerende tiltak	364737,72	480000,00	0,00	181876,80
40106	Innløsning av eiendommer	272795,10	5539000,00	3500000,00	815395,00
40206	Avløp Skåredalen, planl./utbygg.	0,00	1000000,00	500000,00	0,00
40209	Renseanlegg Årabrot	705014,33	10477000,00	0,00	10931735,97
40214	Martin Nielsensgt.	0,00	342000,00	0,00	0,00
40216	Tunnel Storasundgt-Karmøy grens	1578338,99	4753000,00	0,00	19080,00
40501	Haraldshaugområdet	92597,20	142000,00	0,00	182812,76
40502	Sykkel-gangveg N. Skeisvang	7950,00	88000,00	0,00	3281,81
40506	Tuftepark	925938,77	927000,00	0,00	0,00
40509	Forskuttering spillemidler - nærr	0,00	1072000,00	0,00	0,00
40515	Lekeplasser og Lekeplassutstyr s	296916,93	651000,00	500000,00	407575,36
40519	Nærmiljøtiltak i Stallvegen	386209,71	2498000,00	2000000,00	1520017,67
40525	Uteareal kommunale bygg	74800,00	696000,00	400000,00	4217,00
40528	Div. småanlegg Park	129208,05	266000,00	0,00	79515,20
40540	Kyststi Haraldshaugen - Kvalsvik	80000,00	81000,00	0,00	103495,69
40546	Sykkelveger	1412553,95	6137000,00	1700000,00	308712,76
40580	Spillemidler idrett	70114,00	1445000,00	0,00	0,00
40604	Rehab. veger/trafiksikring	2038684,18	2039000,00	2000000,00	2156849,19

Regnskapsskjema 2 B - Investering			Oppr.budsjett		
Prosjekt	Prosjekt	Regnskap 2016	Just.budsjett 2016	2016	Regnskap 2015
40619	Handlingsplan sentrum	16916,00	1104000,00	500000,00	388402,21
40624	Diverse småanlegg veg	110150,00	279000,00	0,00	20088,75
40642	Oppgradering gågata	0,00	0,00	0,00	83160,00
40644	Bytunet	381408,01	1080000,00	0,00	1871151,25
40650	Ufordelte prosjekter	0,00	0,00	500000,00	0,00
40652	Kommunale veger og bruer	94360,03	32000,00	0,00	494429,61
40690	Anbudsdokumenter og Planlegging	34016,22	2125000,00	0,00	43074,00
40700	Inventar og utstyr	111000,00	111000,00	0,00	356607,63
40704	Biler & maskiner brannvesenet	0,00	0,00	0,00	1281208,25
40830	Trafikksikring ihht plan	763344,55	1552000,00	1000000,00	1961383,25
40836	Utsk. gatelysarmaturer	1541747,90	1582000,00	1000000,00	2434934,50
40891	Biler/maskiner, ingenlørvesenet	520252,50	0,00	0,00	2445633,00
47103	Brann- forsikringssak	0,00	0,00	0,00	17995,02
60116	Div. småanlegg vann	71254,71	743000,00	250000,00	19974,40
60153	Rehab. dam Krokavatnet	0,00	0,00	0,00	14626,68
60161	Utskiftning av ledningsnett	3912115,46	4619000,00	2000000,00	387220,91
60177	Oml.vannledn-nett Riks-Fylkesv	356239,75	1423000,00	1000000,00	76895,00
60182	Høydebasseng Sveiven	42469,20	119000,00	0,00	6393342,13
60185	Tvillingledning Kattanakk-H.Paul:	0,00	15000,00	0,00	0,00
60186	Utskiftn.26" Fredrikke N veg- Solv:	101600,00	3167000,00	3000000,00	32993,00
60187	UV-anlegg vannverket	11512712,18	16703000,00	3000000,00	28259486,30
60188	Utvidelse uteareal-vann v/driftsl	51010,00	500000,00	500000,00	0,00
60189	Kvernahaugen høydebasseng	0,00	500000,00	500000,00	0,00
60190	Vannverket Stakkastad utskiftnin	1218970,76	3000000,00	3000000,00	0,00
60191	Kattanakk klorstasjon	0,00	3000000,00	3000000,00	0,00
60192	Røvær vannverk	293435,17	300000,00	300000,00	0,00
60202	Separering overvann	167504,50	4769000,00	2000000,00	0,00
60215	Div. småanlegg avløp	627400,00	896000,00	250000,00	0,00
60255	Sanering hovedledninger	1714858,40	9772000,00	0,00	388762,03
60275	Rensing avløp søndre bydel	369942,10	4123000,00	0,00	291997,30
60277	Oml.avløpsnett Riks-Fylkesv.	252058,00	950000,00	500000,00	50208,73
60280	Sanering avløp Røvær	29179,00	1129000,00	0,00	0,00
60282	Omlegging av Sakkestadbekken	148551,00	3000000,00	3000000,00	0,00
60283	Utv uteareal-avløp v/driftsbygget	24760,00	500000,00	500000,00	0,00
60404	Rehab gasshus/deponi Arabrot	31142,38	32000,00	0,00	358896,76
70710	Mindre investeringer KUF	300000,00	300000,00	300000,00	350000,00
80230	Oppgradering Gravlundene	300000,00	300000,00	300000,00	0,00
80231	Rehab. Vår Frelses kirke	1000000,00	1000000,00	1000000,00	0,00
80234	Oppgradering kirkene	500000,00	500000,00	0,00	1500000,00
80240	Rehab Chrisine Elisabeths kapell	200000,00	200000,00	200000,00	0,00
81006	Grensejustering div. tomter	0,00	0,00	0,00	31110,00
81015	Svebakken Øst	16925,00	0,00	0,00	0,00
81016	Fedjedalen Sveiven	15232,75	0,00	0,00	801610,00
81017	Tømmerdalen	507920,25	0,00	0,00	0,00
88110	Ishall	17769,76	586000,00	0,00	0,00
88117	Idrettsanlegg	1167770,73	4859000,00	2000000,00	7892905,10
88124	Haraldsvang friidrettsanlegg	69122,00	0,00	0,00	0,00
88140	Maskiner-biler Bygg og vedlikeho	3095,60	1200000,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2 B - Investering		Oppr.budsjett			
Prosjekt	Prosjekt	Regnskap 2016	Just.budsjett 2016	2016	Regnskap 2015
88200	Påkrev.inv.tiltak- HMS tiltak	11600,00	8000,00	0,00	769200,82
88209	Rehabilitering bygningsmasse	7079430,11	10608000,00	10000000,00	3381850,34
88216	Gard skole	292098,02	3150000,00	3150000,00	0,00
88219	Inneklima/ enøk-tiltak	0,00	0,00	0,00	1052874,21
88221	Innbruddsalarmer/ overvåking	73400,00	28000,00	0,00	271858,00
88236	Oppgradering leilighet Risøy (tidl	4000,00	786000,00	0,00	1846951,36
88237	Brannsikring	50993,75	45000,00	0,00	1455047,38
88243	Bleikemyr legesenter - ombygging	422777,00	498000,00	0,00	2000,00
88249	Rehabilitering Vibrandsøy	2639348,98	2826000,00	1000000,00	1931652,50
88254	Gml. Slakthuset	0,00	238000,00	0,00	192000,00
88259	Haraldshallen - rehab	1330826,75	2121000,00	1500000,00	643548,11
88261	Universell tilpasninger bygg	135958,03	266000,00	0,00	194985,50
88263	Energimerking bygg	2800,00	4000,00	0,00	345808,15
88266	Rehabilitering sosiale boliger	2569568,38	2988000,00	2000000,00	2012002,63
88285	Hemmingstad barnehage	0,00	0,00	0,00	18414,00
88288	Gulwaskemaskiner renholdsavdel	48424,44	100000,00	0,00	179189,89
88292	Omsorgssentrene rehab	1541123,11	22824000,00	17000000,00	2572802,25
88293	Biblioteket rehab -univ.tilpasning	907188,01	1206000,00	500000,00	298924,15
88294	Elektriske oppgraderinger generelt	345923,73	345000,00	0,00	427124,00
88297	Breidablik læringscenter-rehab	52160,00	53000,00	0,00	186191,00
88310	Søppelrom - Flotmyr og Skårheim	0,00	0,00	0,00	354916,50
88311	Solskjerming oms.sentrene	0,00	0,00	0,00	101102,50
88312	Ventilasjon anl. oppgrad. varmegj	800,00	1100000,00	0,00	660980,26
88313	Lavenergibelysning-oppgradering	308407,00	357000,00	0,00	445135,50
88314	Oljekjeler- utfasing	137822,50	173000,00	0,00	27541,50
88315	Nødløys- sikkerhetsinnstallasjone	233100,00	532000,00	0,00	1242230,25
88317	Bjørnene - ny heis	1200,00	0,00	0,00	2299550,80
88319	Tak kommunale bygg	1474396,00	2441000,00	3000000,00	1647387,50
88320	Skallsikring kommunale bygg	569346,01	957000,00	1000000,00	1135768,26
88321	Mårstien base	77654,48	921000,00	800000,00	28946,25
88326	Sykesignalanlegg - H.vang oms.	1135295,80	1133000,00	1000000,00	0,00
88327	Samlepost brann-hms-univ.tilp.	3349238,79	5000000,00	5000000,00	0,00
88605	Diverse tomter arealer	36293,75	0,00	0,00	227774,00
88901	Bygningsvern	101257,55	0,00	0,00	0,00
90550	Tilfluktsromsfond, avsetn./bruk	-93,00	0,00	0,00	-128,00
90670	Salg av eiendommer	23156,00	0,00	0,00	43540,00
		101 504 365,14	259 928 000,00	123 350 000,00	166 193 713,33

HOVEDOVERSIKT BALANSE

Økonomiske oversikter	NOTER	Regnskap 2016	Regnskap 2015
(A) Anleggsmidler			
Faste eiendommer og anlegg		2 221 321 565,00	2 237 935 285,00
Utstyr, maskiner og transportmidler		85 921 401,00	86 247 654,00
Utlån		311 679 974,94	331 694 341,40
Aksjer og andeler		201 303 783,00	190 916 828,00
Pensjonsmidler		2 617 513 696,00	2 580 884 969,00
Sum anleggsmidler		5 437 740 419,94	5 427 679 077,40
(B) Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer		179 948 631,87	174 159 163,44
Premieavvik		224 269 509,00	222 385 215,00
Kasse, bankinnskudd		272 534 226,15	113 630 551,32
Sum omløpsmidler		676 752 367,02	510 174 929,76
SUM EIENDELER (A+B)		6 114 492 786,96	5 937 854 007,16
(C) Egenkapital			
Bundne driftsfond		-57 179 292,41	-54 204 255,04
Ubundne investeringsfond		-26 147 897,84	0,00
Bundne investeringsfond		-21 237 514,20	-15 962 001,90
Regnskapsmessig mindreforbruk		-76 860 656,61	-35 092 352,45
Regnskapsmessig merforbruk		55 350 886,81	138 358 886,81
Prinsippendringer		-4 369 435,75	-4 369 435,75
Kapitalkonto		-418 688 031,61	-449 516 723,21
SUM EGENKAPITAL (C)		-549 131 941,61	-420 785 881,54
(D) Gjeld			
Pensjonsforpliktelse		-3 116 921 831,00	-3 016 525 891,00
Ihendehaverobligasjonslån		-69 507 000,00	-619 775 000,00
Sertifikatlån		-76 000 000,00	0,00
Andre lån		-1 939 693 421,00	-1 495 861 337,00
Sum langsiktig gjeld		-5 202 122 252,00	-5 132 162 228,00
Kassekredittlån		-62 748 267,00	-35 629 159,97
Annen kortsiktig gjeld		-300 490 326,35	-349 276 737,65
Sum kortsiktig gjeld		-363 238 593,35	-384 905 897,62
SUM GJELD (D)		-5 565 360 845,35	-5 517 068 125,62
SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)		-6 114 492 786,96	-5 937 854 007,16
MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler		180 635 517,39	152 986 517,39
Andre memoriakonti		-8 000 279,08	-8 845 346,66
Motkonto for memoriakontiene		-172 635 238,31	-144 141 170,73

HOVEDOVERSIKT DRIFT			
	NOTER	Regnskap 2016	Just budsjett 2016 Regnskap 2015
Driftsinntekter			
Brukerbetalinger		-82 049 068,39	-82 117 000,00 -80 992 573,05
Andre salgs- og leieinntekter		-198 649 367,24	-196 574 000,00 -193 000 544,90
Overføringer med krav til motytelser		-332 368 055,61	-272 378 000,00 -284 318 439,31
Rammetilskudd fra staten		-839 050 044,00	-790 200 000,00 -799 867 076,00
Andre statlige overføringer		-128 081 465,35	-101 282 000,00 -100 173 522,88
Andre overføringer		-5 089 997,03	-3 280 000,00 -3 501 768,09
Skatt på inntekt og formue		-980 578 405,94	-1 025 099 000,00 -944 562 051,75
Eiendomsskatt		-99 353 457,46	-111 000 000,00 -102 603 587,95
Sum driftsinntekter		-2 665 219 861,02	-2 581 930 000,00 -2 509 019 563,93
Lønnsutgifter		1 257 787 684,34	1 245 587 753,00 1 216 092 617,79
Sosiale utgifter		325 102 018,90	333 356 346,00 318 595 844,09
Kjøp av varer og tj. som inngår i tjp.		468 733 753,59	422 566 000,00 443 426 287,77
Kjøp av tj. som erstatter tjenestep.		388 166 582,25	371 535 000,00 376 897 400,37
Overføringer		228 135 875,34	234 410 901,00 197 681 334,13
Avskrivninger		100 374 323,00	99 489 000,00 96 279 162,00
Fordeelte utgifter		-191 878 552,99	-167 416 000,00 -194 016 255,38
Sum driftsutgifter		2 576 421 684,43	2 539 529 000,00 2 454 956 390,77
Brutto driftsresultat		-88 798 176,59	-42 401 000,00 -54 063 173,16
Finansinntekter			
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		-53 849 572,44	-46 200 000,00 -61 063 028,92
Mottatte avdrag på lån		-76 279,57	-180 000,00 -90 436,28
Sum eksterne finansinntekter		-53 925 852,01	-46 380 000,00 -61 153 465,20
Renteutgifter og låneomkostninger		70 392 060,04	67 914 000,00 69 957 757,07
Avdragsutgifter		69 285 466,00	69 000 000,00 92 761 843,00
Utlån		169 483,56	50 000,00 118 965,08
Sum eksterne finansutgifter		139 847 009,60	136 964 000,00 162 838 565,15
Resultat eksterne finansieringstrans.		85 921 157,59	90 584 000,00 101 685 099,95
Motpost avskrivninger		-100 374 323,00	-99 489 000,00 -96 279 162,00
Netto driftsresultat		-103 251 342,00	-51 306 000,00 -48 657 235,21
Bruk av tidl. års mindre forbruk		-479 601,00	0,00 0,00
Bruk av bundne fond		-12 210 860,29	-7 202 000,00 -21 788 937,76
Sum bruk av avsetninger		-12 690 461,29	-7 202 000,00 -21 788 937,76
Overført til investeringsregnskapet		0,00	0,00 2 300 000,00
Dekning av tidl. års merforbruk		58 508 000,00	58 508 000,00 25 000 000,00
Avsetninger til budne ford		15 185 898,13	0,00 8 053 820,52
Sum avsetninger		73 693 898,13	58 508 000,00 35 353 820,52
Regn. merforbruk/mindreforbruk		-42 247 905,16	0,00 -35 092 352,45

HOVEDOVERSIKT INVESTERING				
	NOTER	Regnskap 2016	Just budsjett 2016	Regnskap 2015
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom		-43 571 335,62	-17 800 000,00	-44 094 523,52
Andre salgsinntekter		-284 322,40	0,00	-153 080,00
Overføringer med krav til motytelse		-2 079 119,00	0,00	-2 358 479,00
Kompensasjon merverdiavgift		-13 340 244,57	-32 754 000,00	-20 294 078,49
Statlige overføringer		-77 512 006,00	-75 000 000,00	-31 064 901,00
Andre overføringer		-2 844 000,00	-1 105 000,00	-9 192 823,46
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		-93,00	0,00	-128,00
Sum inntekter		-139 631 120,59	-126 659 000,00	-107 158 013,47
Utgifter				
Varer og tj. i kom. egenproduksjon		86 054 873,97	224 085 000,00	144 049 762,84
Kjøp av tj.som erstatter egenprod.		139,60	-	-
Overføringer		15 640 244,57	35 843 000,00	22 144 078,49
Sum utgifter		101 695 258,14	259 928 000,00	166 193 841,33
Finanstransaksjoner				
Avdragsutgifter		21 567 050,00	0,00	24 629 343,00
Utlån		6 771 000,00	0,00	10 747 000,00
Kjøp av aksjer og andeler		10 386 955,00	0,00	6 933 030,00
Avsatt til ubundne investeringsfond		26 147 897,84	0,00	-
Avsetninger til bundne fond		19 283 507,30	0,00	15 430 700,15
Sum finansieringstransaksjoner		84 156 410,14	0,00	57 740 073,15
Finansieringsbehov		46 220 547,69	133 269 000,00	116 775 901,01
Dekket slik:				
Bruk av lån		-6 771 000,00	-133 269 000,00	-78 097 807,56
Mottatte avdrag på utlån		-25 441 552,69	0,00	-20 783 181,72
Overføring fra driftsregnskapet		0,00	0,00	-2 300 000,00
Bruk av bundne fond		-14 007 995,00	0,00	-15 594 911,73
Sum finansiering		-46 220 547,69	-133 269 000,00	-116 775 901,01
Udekket/udisponert		0,00	0,00	0,00

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	09.05.17	11/17
Formannskapet	31.05.17	
Bystyret	14.06.17	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

KULTUR- OG FESTIVALUTVIKLING KF – UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2016

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til KUF regnskapet 2016 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsmelding for 2016, datert 18.04.17 fra KPMG AS
3. Hovedoversikt regnskapet KUF 2016
4. Årsmelding for Kultur og Festivalutvikling KF 2016 (eget vedlegg)

Saksorientering:

Styret for Kultur og Festivalutvikling KF skal behandle regnskapet og årsmeldingen i møtet den 23.05.17. Det framgår av årsregnskapet at selskapet i 2016 har hatt brutto driftsutgifter på 91,5 mill. og brutto driftsinntekter på 93,4 mill. som gir et netto positivt driftsresultat på kr 2,2 mill. Det regnskapsmessige **overskuddet er på kr 663 017** etter finanstransaksjoner. Det er foreslått at overskuddet settes av til fond.

Innholdet i revisors beretning:

Revisors beretning er avlagt uten merknader til regnskapet og revisor konkluderer med følgende:

"Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kultur og festivalutvikling KF per 31. desember 2016, og av resultatet for regnskapåret avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge."

Konklusjon:

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til særregnskapet for 2016.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til KUF sitt årsregnskap 2016 slik den foreligger/med disse endringene/med disse tilleggene.....

Aksdal, 02.05.17



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

Kontrollutvalgets uttalelse til Haugesund Kultur- og festivalutvikling KFs årsregnskap for 2016

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 09.05.17, sak 11/17 behandlet Haugesund Kultur- og festivalutvikling KFs årsregnskap for 2016.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse-regnskap, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av det avlagte særregnskap er revisjonsberetning og årsmelding med styrets beretning.

I tillegg har økonomisjef fra KUF og oppdragsansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av særregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Haugesund Kultur- og festivalutvikling KF sitt årsregnskap for 2016 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 663 017.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av foretakets virksomhet i 2016 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.16.

Haugesund, 9. mai 2017

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet

alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

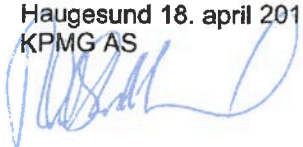
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund 18. april 2017
KPMG AS



Roald Stakland
Statsautorisert revisor

VEDLEGG SAK 11/17 - 3

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 02.05.17

Journalført: 17/164/096

Arkivkode: 212

HAUGESUND KULTUR OG FESTIVALUTVIKLING KF (KUF KF)

REGNSKAP 2016

Haugesund Kultur og festivalutvikling KF - Hovedoversikt driftsregnskapet pr. 31.12.

Kosthd01	Kosthd01 (T)	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
LN04	Andre salgs- og leieinntekter	(36 347 159,20)	(28 071 500,00)	(33 106 341,20)
LN05	Overføringer med krav til motytelser	(7 239 266,38)	(2 297 619,00)	(8 874 594,27)
LN07	Andre Statlige overføringer	(3 314 461,00)	(357 000,00)	(803 698,40)
LN08	Andre overføringer	(46 467 930,00)	(44 025 000,00)	(28 147 500,00)
LN12	Sum driftsinntekter	(93 368 816,58)	(74 751 119,00)	(70 932 133,87)
LN14	Lønnsutgifter	35 066 253,04	32 743 253,00	20 753 997,18
LN15	Sosiale utgifter	9 896 143,48	9 127 700,00	5 943 765,50
LN16	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjeneste	30 628 774,39	23 025 500,00	27 285 331,12
LN17	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenestep	3 355 544,14	2 284 000,00	3 900 168,63
LN18	Overføringer	12 388 603,26	8 909 666,00	11 148 531,30
LN19	Avskrivninger	240 638,68	120 000,00	110 400,00
LN20	Fordelte utgifter	(16 000,00)	(1 264 000,00)	
LN21	Sum driftsutgifter	91 559 956,99	74 946 119,00	69 142 193,73
LN23	Brutto driftsresultat	(1 808 859,59)	195 000,00	(1 789 940,14)
LN25	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	(165 322,00)	(75 000,00)	(111 529,03)
LN27	Sum eksterne finansinntekter	(165 322,00)	(75 000,00)	(111 529,03)
LN29	Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	-		3 111,50
LN32	Sum eksterne finansutgifter	-		3 111,50
LN34	Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	(165 322,00)	(75 000,00)	(108 417,53)
LN35	Motpost avskrivninger	(240 638,68)	(120 000,00)	(110 400,00)
LN36	Netto driftsresultat	(2 214 820,27)	-	(2 008 757,67)
LN38	Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	(926 290,76)		
LN39	Bruk av disposisjonsfond			
LN40	Bruk av bundne fond	(277 418,00)	-	(286 833,33)
LN42	Sum bruk av avsetninger	(1 203 708,76)	-	(286 833,33)
LN44	Overført til investeringsregnskapet	224 124,00		594 137,00
LN45	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbr	-	-	112 812,24
LN46	Avsetninger disposisjonsfond	2 378 969,76		
LN47	Avsetninger til bundne fond	152 418,00	-	662 350,80
LN49	Sum avsetninger	2 755 511,76		775 163,04
LN51	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	(663 017,27)	-	(926 290,96)

Kultur- og Festivalutvikling KF - Regnskap per enhet på hovedposter.

Ansvar	Ansvar(T)	Hovedpos(T)	Regnskap 2016	Justert budsjett 2016	Regnskap 2015
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	1 Lønn og sosiale kostnader	9 110 818,35	9 102 389	8 400 794,62
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	1 Forbruksvarer og tjenester	778 432,33	463 000	794 896,54
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	2 Ansk. og vedl. av driftsmidler	367 219,05	135 000	1 194 857,03
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	3 Kjøp av tjenester	462 485,63	375 000	186 229,15
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	4 Overføringer	2 773 435,15	605 766	1 590 615,70
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	5 Finansutgifter/finanstransaksjoner	2 723 254,73	120 000	1 797 336,40
1 Sum utgifter			16 215 645,24	10 801 155	13 964 731,44
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	6 Salgsinntekter	(65 163,00)	(150 000)	-
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	7 Refusjoner	(2 893 796,17)	(650 000)	(2 067 174,34)
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	8 Overføringer	(45 543 927,14)	(44 806 354)	(27 918 000,00)
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	9 Finansinntekter/finanstransaksjoner	(1 484 689,44)	(195 000)	(335 862,33)
2 Sum inntekter			(49 987 545,75)	(45 701 354)	(30 321 036,67)
71100 SUM RAMME			(33 771 900,51)	(34 900 199)	(16 356 305,23)
71201	17. Mai arrangement	1 Lønn og sosiale kostnader	57 504,25	72 666	61 242,21
71201	17. Mai arrangement	1 Forbruksvarer og tjenester	105 936,23	144 500	125 459,41
71201	17. Mai arrangement	3 Kjøp av tjenester	15 000,00	16 000	15 000,00
71201	17. Mai arrangement	4 Overføringer	19 620,10	20 000	19 837,00
1 Sum utgifter			198 060,58	253 166	221 538,62
71201	17. Mai arrangement	6 Salgsinntekter	(43 000,00)	(50 000)	(38 000,00)
2 Sum inntekter			(43 000,00)	(50 000)	(38 000,00)
71201 SUM RAMME			155 060,58	203 166	183 538,62
71202	Fartein Valen dagene	1 Lønn og sosiale kostnader	27 714,38	-	12 559,22
71202	Fartein Valen dagene	1 Forbruksvarer og tjenester	14 925,06	-	16 927,99
71202	Fartein Valen dagene	4 Overføringer	208,00	-	-
1 Sum utgifter			42 847,44	-	29 487,21
71202	Fartein Valen dagene	7 Refusjoner	(42 847,44)	-	(29 487,21)
2 Sum inntekter			(42 847,44)	-	(29 487,21)
71202 SUM RAMME			-	-	-
71204	Kulturmatt	1 Lønn og sosiale kostnader	271 981,29	275 415	301 855,54
71204	Kulturmatt	1 Forbruksvarer og tjenester	368 923,60	295 000	336 643,96
71204	Kulturmatt	2 Ansk. og vedl. av driftsmidler	900 003,00	625 000	718 502,00
71204	Kulturmatt	3 Kjøp av tjenester	64 464,30	50 000	16 403,70
71204	Kulturmatt	4 Overføringer	66 261,20	55 000	50 262,40
71204	Kulturmatt	5 Finansutgifter/finanstransaksjoner	-	-	608 652,40
1 Sum utgifter			1 673 633,59	1 200 415	2 032 320,00
71204	Kulturmatt	6 Salgsinntekter	(828 025,76)	(757 500)	(855 320,00)
71204	Kulturmatt	7 Refusjoner	(466 598,56)	(436 500)	(427 000,00)
71204	Kulturmatt	8 Overføringer	-	-	(750 000,00)
71204	Kulturmatt	9 Finansinntekter/finanstransaksjoner	(125 000,00)	-	-
2 Sum inntekter			(1 419 624,32)	(1 194 000)	(2 032 320,00)
71204 SUM RAMME			254 009,27	6 415	-
71208	Den kulturelle spaserstokken	1 Lønn og sosiale kostnader	6 846,00	46 000	36 282,00
71208	Den kulturelle spaserstokken	1 Forbruksvarer og tjenester	47 625,91	28 000	22 812,00
71208	Den kulturelle spaserstokken	3 Kjøp av tjenester	214 000,00	293 000	365 460,00
71208	Den kulturelle spaserstokken	4 Overføringer	-	-	1 552,50
1 Sum utgifter			268 471,91	367 000	428 106,50
71208	Den kulturelle spaserstokken	8 Overføringer	(211 893,00)	(172 000)	-
71208	Den kulturelle spaserstokken	9 Finansinntekter/finanstransaksjoner	-	-	(172 122,00)
2 Sum inntekter			(211 893,00)	(172 000)	(172 122,00)
71208 SUM RAMME			56 578,91	195 000	255 984,50
71301	Tilskudd til kunst/kulturformidling	1 Forbruksvarer og tjenester	44 205,00	39 000	33 995,00
71301	Tilskudd til kunst/kulturformidling	3 Kjøp av tjenester	35 000,00	-	-
71301	Tilskudd til kunst/kulturformidling	4 Overføringer	7 718 174,00	7 896 000	8 330 121,50
1 Sum utgifter			7 797 379,00	7 935 000	8 364 116,50
71301 SUM RAMME			7 797 379,00	7 935 000	8 364 116,50
72000	Haugesund Billedgalleri	1 Lønn og sosiale kostnader	2 257 187,05	2 389 926	2 229 405,59
72000	Haugesund Billedgalleri	1 Forbruksvarer og tjenester	1 246 003,89	1 227 000	1 064 834,47
72000	Haugesund Billedgalleri	2 Ansk. og vedl. av driftsmidler	525 029,04	295 000	244 983,13

72000 Haugesund Billedgalleri	4	Overføringer	310 246,40	90 000	254 472,70
72000 Haugesund Billedgalleri	5	Finansutgifter/finanstransaksjoner	469 760,00	-	-
1 Sum utgifter			4 808 226,38	4 001 926	3 793 695,89
72000 Haugesund Billedgalleri	6	Salgsinntekter	(103 129,00)	(35 000)	(140 645,00)
72000 Haugesund Billedgalleri	7	Refusjoner	(218 638,00)	(180 000)	(180 000,00)
72000 Haugesund Billedgalleri	8	Overføringer	(884 000,00)	(225 000)	(283 198,40)
2 Sum inntekter			(1 205 767,00)	(440 000)	(603 843,40)
72000 SUM RAMME			3 602 459,38	3 561 926	3 189 852,49
73000 Edda kino	1	Lønn og sosiale kostnader	8 752 992,54	8 923 377	9 226 852,94
73000 Edda kino	1	Forbruksvarer og tjenester	14 050 258,93	11 923 000	13 148 642,37
73000 Edda kino	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	3 904 520,41	970 000	5 138 368,03
73000 Edda kino	4	Overføringer	660,80	-	2 508,90
73000 Edda kino	5	Finansutgifter/finanstransaksjoner	-	-	3 111,50
1 Sum utgifter			26 708 432,68	21 816 377	27 519 483,74
73000 Edda kino	6	Salgsinntekter	(26 262 596,10)	(20 450 000)	(23 905 784,25)
73000 Edda kino	7	Refusjoner	(118 950,01)	(336 000)	(3 789 917,80)
73000 Edda kino	8	Overføringer	(10 000,00)	-	-
2 Sum inntekter			(26 392 546,11)	(20 786 000)	(27 695 702,05)
73000 SUM RAMME			315 886,57	1 030 377	(176 218,31)
74000 Festiviteten - Haugesund konserthus	1	Lønn og sosiale kostnader	4 118 205,08	4 003 277	3 716 447,31
74000 Festiviteten - Haugesund konserthus	1	Forbruksvarer og tjenester	2 395 235,10	3 129 000	3 012 236,07
74000 Festiviteten - Haugesund konserthus	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	1 669 015,43	730 000	683 790,23
74000 Festiviteten - Haugesund konserthus	3	Kjøp av tjenester	2 464 860,71	1 550 000	3 304 555,78
74000 Festiviteten - Haugesund konserthus	4	Overføringer	929 724,20	500 000	889 877,70
1 Sum utgifter			11 577 040,52	9 912 277	11 606 907,09
74000 Festiviteten - Haugesund konserthus	6	Salgsinntekter	(6 275 830,49)	(4 445 000)	(6 475 393,05)
74000 Festiviteten - Haugesund konserthus	7	Refusjoner	(12 160,44)	-	(220 279,80)
74000 Festiviteten - Haugesund konserthus	9	Finansinntekter/finanstransaksjoner	-	-	(778,03)
2 Sum inntekter			(6 287 990,93)	(4 445 000)	(6 696 450,88)
74000 SUM RAMME			5 289 049,59	5 467 277	4 910 456,21
74100 Kafedrift Festiviteten	1	Lønn og sosiale kostnader	820 731,95	282 000	608 436,22
74100 Kafedrift Festiviteten	1	Forbruksvarer og tjenester	575 055,93	563 000	698 164,22
74100 Kafedrift Festiviteten	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	87 100,86	15 000	15 078,48
74100 Kafedrift Festiviteten	3	Kjøp av tjenester	6 400,00	-	95,00
74100 Kafedrift Festiviteten	4	Overføringer	77,00	-	-
1 Sum utgifter			1 289 365,74	860 000	1 321 773,92
74100 Kafedrift Festiviteten	6	Salgsinntekter	(1 063 616,65)	(1 040 000)	(1 891 198,90)
74100 Kafedrift Festiviteten	7	Refusjoner	(67 407,00)	-	-
2 Sum inntekter			(1 131 023,65)	(1 040 000)	(1 891 198,90)
74100 SUM RAMME			158 342,09	(180 000)	(369 424,98)
75000 Haugesund Folkebibliotek	1	Lønn og sosiale kostnader	7 609 198,12	7 477 251	-
75000 Haugesund Folkebibliotek	1	Forbruksvarer og tjenester	464 529,32	352 000	-
75000 Haugesund Folkebibliotek	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	1 272 627,98	1 290 000	-
75000 Haugesund Folkebibliotek	4	Overføringer	225 835,01	124 000	-
75000 Haugesund Folkebibliotek	5	Finansutgifter/finanstransaksjoner	96 996,00	-	-
1 Sum utgifter			9 668 186,43	9 243 251	-
75000 Haugesund Folkebibliotek	6	Salgsinntekter	(428 182,20)	(550 000)	-
75000 Haugesund Folkebibliotek	7	Refusjoner	(374 609,00)	(135 000)	-
75000 Haugesund Folkebibliotek	8	Overføringer	(739 702,86)	(186 000)	-
2 Sum inntekter			(1 542 494,06)	(870 000)	-
75000 SUM RAMME			8 126 692,37	8 373 251	-
75300 Gamle Slaktehuset	1	Lønn og sosiale kostnader	4 345 021,15	3 927 442	-
75300 Gamle Slaktehuset	1	Forbruksvarer og tjenester	617 606,27	359 000	-
75300 Gamle Slaktehuset	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	473 362,11	120 000	-
75300 Gamle Slaktehuset	3	Kjøp av tjenester	43 988,00	-	-
75300 Gamle Slaktehuset	4	Overføringer	187 426,40	100 000	-
1 Sum utgifter			5 667 403,93	4 506 442	-
75300 Gamle Slaktehuset	6	Salgsinntekter	(751 677,04)	(1 427 000)	-
75300 Gamle Slaktehuset	7	Refusjoner	(395 693,30)	(90 000)	-
75300 Gamle Slaktehuset	8	Overføringer	(1 667 468,00)	-	-
2 Sum inntekter			(2 814 838,34)	(1 517 000)	-
75300 SUM RAMME			2 852 565,59	2 989 442	-
75310 Bleikemyr bydelshus	1	Lønn og sosiale kostnader	2 035 044,88	1 924 175	-

75310	Bleikemyr bydelshus	1	Forbruksvarer og tjenester	231 437,33	200 000	-
75310	Bleikemyr bydelshus	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	124 589,99	35 000	-
75310	Bleikemyr bydelshus	3	Kjøp av tjenester	49 345,50	-	-
75310	Bleikemyr bydelshus	4	Overføringer	55 609,80	9 000	-
1 Sum utgifter				2 496 027,50	2 168 175	-
75310	Bleikemyr bydelshus	6	Salgsinntekter	(213 308,96)	(170 000)	-
75310	Bleikemyr bydelshus	7	Refusjoner	(372 421,00)	-	-
75310	Bleikemyr bydelshus	8	Overføringer	(155 300,00)	-	-
2 Sum inntekter				(741 029,96)	(170 000)	-
75310 SUM RAMME				1 754 997,54	1 998 175	-
75320	Hemmingstad Kultursenter	1	Lønn og sosiale kostnader	2 873 889,06	2 885 000	-
75320	Hemmingstad Kultursenter	1	Forbruksvarer og tjenester	86 186,60	192 000	-
75320	Hemmingstad Kultursenter	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	311 362,75	144 000	-
75320	Hemmingstad Kultursenter	4	Overføringer	85 679,90	80 000	-
1 Sum utgifter				3 357 118,31	3 281 000	-
75320	Hemmingstad Kultursenter	6	Salgsinntekter	(328 640,00)	(561 000)	-
75320	Hemmingstad Kultursenter	7	Refusjoner	-	(10 000)	-
75320	Hemmingstad Kultursenter	8	Overføringer	(170 000,00)	(25 000)	-
2 Sum inntekter				(498 640,00)	(596 000)	-
75320 SUM RAMME				2 858 478,31	2 685 000	-
75321	Ungdomstiltak Skåredalen	1	Lønn og sosiale kostnader	559 159,90	605 169	-
75321	Ungdomstiltak Skåredalen	1	Forbruksvarer og tjenester	12 475,68	30 000	-
75321	Ungdomstiltak Skåredalen	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	18 361,35	-	-
75321	Ungdomstiltak Skåredalen	4	Overføringer	6 894,40	-	-
75321	Ungdomstiltak Skåredalen	5	Finansutgifter/finanstransaksjoner	369 157,00	-	-
1 Sum utgifter				966 048,33	635 169	-
75321	Ungdomstiltak Skåredalen	7	Refusjoner	(15 547,00)	-	-
75321	Ungdomstiltak Skåredalen	8	Overføringer	(400 000,00)	-	-
2 Sum inntekter				(415 547,00)	-	-
75321 SUM RAMME				550 501,33	635 169	-

Kultur og festivalutvikling KF - Hovedoversikt Investering 2016

Kosthi01 Kosthi01 (T)		Regnskap 2016	Regnskap 2015
LN03	Salg av driftsmidler og fast eiendom		
LN05	Overføringer med krav til motytelse	(584 089,81)	(356 348,70)
LN06	Statlige overføringer	(1 460 000,00)	(431 099,10)
LN07	Andre overføringer	(1 150 000,00)	(350 000,00)
LN09	Sum inntekter	(3 194 089,81)	(1 137 447,80)
LN13	Varer og tjenester i kommunal egenproduksjon	1 728 971,75	871 696,43
LN15	Overføringer	139 873,10	71 348,70
LN18	Sum utgifter	1 868 844,85	943 045,13
LN22	Kjøp av aksjer og andeler	224 124,00	194 137,00
LN24	Avsatt til ubundne investeringsfond	1 477 662,96	594 402,67
LN27	Sum finansieringstransaksjoner	1 701 786,96	788 539,67
LN28	Finansieringsbehov	376 542,00	594 137,00
LN34	Overføringer fra driftsregnskapet	(224 124,00)	(594 137,00)
LN35	Bruk av diposisjonsfond	-	-
LN36	Bruk av ubundne investeringsfond	-	-
LN37	Bruk av bundne fond	(152 418,00)	-
LN39	Sum finansiering	(376 542,00)	(594 137,00)
LN40	Udekket/udisponert	0,00	0,00

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	09.05.17	12/17
Bystyret		

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «INTERNKONTROLL OG BYGGESAKSBEHANDLING»

Vedlegg: «Internkontroll og byggesaksbehandling» (eget hefte) –
rapport utarbeidet av KPMG AS

Bakgrunn:

Bystyret vedtok i 2016 ny Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020. I denne planen var «Internkontroll av tekniske tjenester og byggesaksbehandling» et prioritert prosjekt. Kontrollutvalget startet, med utgangspunkt i planen, prosessen med å få gjennomført en slik revisjon høsten 2016. Med utgangspunkt i en prosjektplan utarbeidet av KPMG AS ble følgende vedtatt i møtet 29.11.16, sak 40/16:

Haugesund kontrollutvalg bestiller to forvaltningsrevisjonsprosjekter fra KPMG AS i henhold til vedlagte prosjektplaner:

- 1. «Internkontroll, Enhet for byutvikling/byggesak»*
- 2. «Håndtering av byggesaker»*

*Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på totalt 500 timer.
Det enkelte prosjekt har en ramme på 250 timer.*

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonene har vært todelt:

- Vurdere om kommunen har en styring og internkontroll som er hensiktsmessig og tilstrekkelig for å kunne ivareta kravene som gjelder for byggesaker. Forholdet til kundene til byggesak skulle særlig fokuseres på og da gjennom innhenting av erfaringer/synspunkter fra ansvarlige søkere i byggesaker.*
- Vurdere om kommunen har system og rutiner som sikrer en hensiktsmessig behandling og oppfølging av byggesaker.*

Problemstillinger:

- 1. Hvilke system for internkontroll er etablert for byggesak?*
 - a. Dokumentasjon av internkontrollen*
 - b. Redegjørelse for roller og ansvar*
 - c. Systematisk tilnærming til kompetanseutvikling og -sikring*
 - d. Prioritering av ressurser til den løpende internkontrollen*
 - e. Tiltak for informasjon og kommunikasjon til ledere og medarbeidere*
 - f. Systematisk oppfølging av internkontrollen og håndtering av avvik og brudd*
- 2. I hvilken grad etterleves system for internkontroll i praksis?*
 - a. Dokumentasjon av internkontrollen*
 - b. Redegjørelse for roller og ansvar*
 - c. Systematisk tilnærming til kompetanseutvikling og -sikring*
 - d. Prioritering av ressurser til den løpende internkontrollen*
 - e. Tiltak for informasjon og kommunikasjon til ledere og medarbeidere*
 - f. Systematisk oppfølging av internkontrollen og håndtering av avvik og brudd*
- 3. I hvilken grad er system for interkontroll hensiktsmessig og tilstrekkelig for å sikre oppfølging av mål og krav for byggesak?*
 - a. Dokumentasjon av internkontrollen*
 - b. Redegjørelse for roller og ansvar*
 - c. Systematisk tilnærming til kompetanseutvikling og -sikring*
 - d. Prioritering av ressurser til den løpende internkontrollen*
 - e. Tiltak for informasjon og kommunikasjon til ledere og medarbeidere*
 - f. Systematisk oppfølging av internkontrollen og håndtering av avvik og brudd*
- 4. Hvilke er de viktigste forbedringsområdene- og tiltakene som kundene til byggesak erfarer?*
 - a. En undersøkelse blant ansvarlige søkere*
- 5. Hva har vært de sentrale elementene i de undersøkte sakene?*
 - a. Kartlegging og beskrivelse av sak og saksgang*
- 6. For et utvalg av byggesaker er krav og rutiner fulgt?*
 - a. For rådgiving, veiledning og informasjon*
 - b. For mottak*
 - c. For behandling*
 - d. For tilbakemelding og svar (vedtak)*
 - e. For klage*
 - f. For tilsyn og oppfølging*

Rapporten

KPMG AS har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet våren 2017. I samråd med utvalgsleder har revisjonen valgt å presentere resultatene av arbeidet i en samlet rapport.

Rapporten ble mottatt av sekretariatet den 28.04.17, den er verifisert og har vært på høring hos rådmannen.

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

Vår anbefaling til internkontrollsystemet er følgende:

- 1. Kommunen bør sikre nødvendig opplæring i relevante plandokumenter for alle faste og eventuelle midlertidig ansatte som arbeider med byggesaksbehandling, dette for å sikre god saksflyt og veiledning til enhver tid.*
- 2. Kommunen bør definere hva som i byggesaksbehandlingen skal forstås som vedtak og henvendelser av prinsipiell/førende art.*
- 3. Kommunen bør etablere faste møtepunkter mellom seksjon plan og byggesaksbehandlere.*

Vi anbefaler også at seksjon bygg etablerer tiltak for å oppnå serviceerklæringens intensjoner om raskere behandlingstid og konstruktive bidrag til å løse problemer.

Saken Indre kai synliggjør viktigheten av å følge gjeldende retningslinjer i saksbehandlingen. Vår anbefaling er:

- 4. Kommunen bør prioritere arbeidet med en ny reguleringsplan for Indre kai området, og at eventuelt tilhørende retningslinjer er i samsvar med denne. Dette for å sikre at behandlingen kan skje mot et tydelig beslutningsgrunnlag.*

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

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

Rådmannen har hatt rapporten til verifisering og høring, men har ikke gitt noen formell uttalelse.

Konklusjon

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

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

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

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL BYSTYRET:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Internkontroll og byggesaksbehandling» til orientering.
2. Rapporten oversendes rådmannen for videre oppfølging av rapportens fire anbefalinger.
3. Rådmannen gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 8 måneder.

Aksdal, 02.05.17



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær