

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 30. januar 2018
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

Ordfører er invitert i sak 2 og rådmann i sak 3

SAKLISTE:

01/18 Godkjenning av protokoll fra møte 28.11.17

02/18 Referat- og orienteringssaker 30.01.18

03/18 Orientering fra administrasjonen om Helse, omsorg og sosial

04/18 Deltakelse i selskapskontroll – Karmsund Havn IKS

05/18 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

06/18 Årsmelding for kontrollutvalget 2017

Eventuelt

Aksdal, 23.01.18

Gudvin Selsås (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett, invitert i sak 2)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 3)
Varamedlemmer (til orientering)



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.01.18	01/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 28.11.17

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 28.11.17

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.11.17 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 28.11.17 godkjennes.

Aksdal, 23.01.18



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **28. november 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. 11.00
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Lise Haukås (SV), Heidi Kolstø (H), Thorleif Thormodsen (H), Karin Westerlund (Ap) og Svein Skrunes (Krf)
FORFALL:	Svein Inge Huseby (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Georg Hillestad (Frp)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Regnskapsrevisor Roald Stakland, KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Rådmann Ole Bernt Thorbjørnsen og kommunal- direktør John Arne Ulland i sak 35 og 36 Faglig leder byutvikling Halfdan Krohn Brekke i sak 35 Leder for bolig, bygg og eiendom Eiliv Staalesen, avdelingsleder for bolig og eiendom Kristine Strønstad, og avdelingsleder for drift Lars Vikse i sak 36
ANDRE SOM MØTTE:	Styreleder Frank Vikingstad, Haugesund Teater AS i sak 34
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: 34 pkt. 45, 35, 36, 33 og 34

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 33/17 GODKJENNING AV PROTOKOLL 24.10.17

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 24.10.17 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 28.11.17:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.11.17:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 24.10.17 godkjennes.

SAK 34/17 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 28.11.17

- 45. Orientering om Haugesund Teater AS – v/styreleder Vikingstad
- 46. Statusrapport pr. november 2017
- 47. Invitasjon fra Karmøy kontrollutvalg – selskapskontroll Karmsund Havn IKS
- 48. Protokoll fra ekstraord. generalforsamling i Haugaland Kraft AS 14.11.17
- 49. Sekretariatet sitt brev – innsynsrett – Haugaland Kraft AS
- 50. Innkalling til representantskapsmøte i HIM IKS 29.11.17
- 51. Innkalling til eiermøte i Karmsund Havn IKS 23.11.17
- 52. NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 2018 – påmeldingsfrist 19.12.17

Behandling i kontrollutvalget 28.11.17:

Pkt. 45

Utvalget vedtok å lukke møtet iht. Off. § 23/KL § 31 nr. 3 under behandlingen av punkt 45. Styreleder Frank Vikingstad orienterte om styrets håndtering av avgangen til teatersjef Schøyen.

Utvalget kommer tilbake til saken i påvente av ordførerens redegjørelse i neste møte.

Pkt. 46 - 52

Utvalgsleder gjorde kort rede for referatsakene. Utvalget ønsker en egen sak vedrørende selskapskontroll av Karmsund Havn IKS i neste møte.

Thorleif Thormodsen orienterte fra den ekstraordinære generalforsamlingen i Haugaland Kraft AS. Han vil distribuere eget tallmateriale til medlemmene.

Inntil to medlemmer kan reise på NKRF konferansen i februar. Interesserte gir beskjed til sekretariatet innen 3. desember.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.11.17:

Referatsakene 45 – 52 blir tatt til orientering.

Inntil to medlemmer kan reise på NKRF-konferansen i februar 2018.

SAK 35/17 OPPFØLGING AV REVISJONSRAPPORT – «INTERN- KONTROLL OG BYGGESAKSBEHANDLING»

Sekretariatets innstilling:

Haugesund bystyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Internkontroll og byggesaksbehandling» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 28.11.17:

Faglig leder byutvikling Halfdan Krohn Brekke, supplert av rådmann og kommunaldirektør Ulland gjorde rede for den skriftlige tilbakemeldingen som var vedlagt saken. Han gjennomgikk revisjonen sine fire anbefalinger og forklarte hvilke tiltak avdelingen hadde iverksatt. Videre ble det gjort rede for nåværende status, og brukerundersøkelsen fra i år.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet brukerundersøkelsene, holdninger og service, og hvordan stemningen på et nylig avholdt frokostmøte med bransjen hadde vært.

Utvalgsleder takket for tilbakemeldingen og mente det var gjort mye godt arbeid i etterkant av rapporten.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.11.17:

Haugesund bystyret tar rådmannens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Internkontroll og byggesaksbehandling» til orientering.

SAK 36/17 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN OM TEKNISK - FOKUS PÅ TILSTAND OG VERDI PÅ KOMMUNALE BYGG

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av «Teknisk - fokus på tilstand og verdi på kommunale bygg» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 28.11.17:

Leder for bolig, bygg og eiendom Eiliv Staalesen innledet. Han fortalte at avdelingen nylig hadde mottatt IK-bygg sin fagpris, om nåværende status og utfordringer fremover.

Avdelingsleder Kristine Strønstad forklarte at kommunen har rundt 550 boliger til disposisjon. Kommunen eier selv 280 av disse, resten tilhører blant annet stiftelser. Husleiene justert og er regulert opp. Avdelingen tar vedlikehold fortløpende og sørger for at boligene er i god stand før nye beboere flytter inn. Det er mye slitasje på boligene.

Avdelingsleder Lars Vikse gjorde rede for avdelingens bruk av IK-bygg-systemet. Alle driftsoperatører har nå nettbrett, og bruker dette nettsystemet i sitt daglige virke. Dette har gitt en stor innsparings- og effektiviseringseffekt.

Utvalgsleder takket for en god og grundig orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.11.17:

Haugesund kontrollutvalg tar rådmannens gjennomgang av «Teknisk - fokus på tilstand og verdi på kommunale bygg» til orientering.

Neste møte: tirsdag 30.01.18, kl. 08.00

Foreløpige saker: kontrollutvalgets årsmelding, orientering fra ordfører om KUF, orientering om «helse og omsorg», valg av nytt revisjonsprosjekt.

Haugesund/Aksdal, 28.11.17

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.01.18	02/18
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 30.01.18**Saksvedlegg:**

1. Orientering om Kultur og festivalutvikling KF v/ordfører
2. Statusrapport pr. januar 2018
3. NKRF-konferansen 7 - 8. februar – Haukås og Thormodsen er påmeldt
4. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2018
5. Årsrapport for 2017 fra Haugesund kemnerkontor
6. Protokoll fra representantskapsmøte i HIM 29.11.17
7. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 15.12.17

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 1 – 7 blir tatt til orientering.

Aksdal, 23.01.18

Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Haugesund kommune
v/ordfører
Postboks 2160

5504 HAUGESUND

Sendt pr. e-post 26/10-17

Deres dato

Deres ref.

Vår ref.

17/334/217/ogh

Dato

26.10.17

INVITASJON TIL Å ORIENTERE I HAUGESUND KONTROLLUTVALG 28.11.17

Jeg viser til vedlagt særutskrift fra møte i kontrollutvalget 24.10.17. Haugesund kontrollutvalg ønsker å få en orientering fra ordføreren om KUF KF.

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i møtet 24.10.17, sak Eventuelt:

Haugesund kontrollutvalg vedtar å invitere ordføreren til å orientere om KUF KF og styreleder Frank Vikingstad for å orientere om Haugesund Teater AS i neste møte den 28.11.17. Utvalget ønsker en orientering om pågående prosesser, sluttavtaler, organisasjonsstruktur og ansvarslinjer.

Kontrollutvalget har en generell innsyns- og undersøkelsesrett, jfr. § 80 i kommuneloven.

Møtet avholdes i formannskapssalen tirsdag 28.11.17, kl. 08.00. Det bør beregnes ca. 30 minutter til orientering og spørsmål.

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

Med vennlig hilsen
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgssekretær

Vedlegg: særutskrift sak Eventuelt 24.10.17



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. januar 2018

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Medisin håndtering	24.10.17	260 timer		Våren 2018	
Nytt prosjekt					
Selskapskontroller					
Karmsund Havn IKS	30.01.18	Ca 70 timer		August 2018	Invitasjon fra Karmøy

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknader
Selskapskontroller					

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp i KU/BST	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		
Internkontroll og byggesaksbehandling	29.11.16	09.05.17	14.06.17	28.11.17/ 31.01.18	Avsluttet
Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever	08.02.16	30.08.16	19.10.16	06.06.17/ 06.09.17	Avsluttet
Samhandling mellom skoler og PPT og ...	27.01.15	29.09.15	02.12.15	25.10.16/ 16.11.16	Avsluttet



FYLKESMANNEN
I ROGALAND

Kommunane i Rogaland
Rogaland fylkeskommune

Dykkar ref.:

Vår dato: 20.12.2017

Vår ref.: 2017/13370

Arkivnr.: 321

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 03.01.18

Journalført: 18/001 / ena

Arkivkode: 216

Postadresse:

Postboks 59 Sentrum,
4001 Stavanger

Besøksadresse:

Lagårdsveien 44, Stavanger

T: 51 56 87 00

F: 51 52 03 00

E: fmropost@fylkesmannen.no

www.fylkesmannen.no/rogaland

Informasjon om statlege tilsyn med kommunane og fylkeskommunen i Rogaland i 2018

Fylkesmannen i Rogaland har samordna planlagde tilsyn med kommunane og fylkeskommunen med Arbeidstilsynet, Mattilsynet, Arkivverket, Kartverket, Skatt vest og Statens vegvesen. Fylkesmannen samordna også eigen tilsynsaktivitet med planlagde forvaltningsrevisjonar i kommunane.

Vi har utarbeidd eit oversyn over Fylkesmannen sine planlagde tilsyn i 2018 fordelt på kommunar (sjå vedlegg). Mattilsynet, Kartverket, Skatt vest, Arkivverket og Statens vegvesen har ikkje bestemt seg for kva kommunar som vil få planlagde tilsyn ennå, og er derfor ikkje med i oversynet. Sjølv om ikkje alle tilsyna er planlagde ennå, vil vi så langt som råd er, sørge for at belastninga ved tilsyn ikkje skal vere for stor for den einssilde kommunen.

Arbeidstilsynet vil i 2018 framleis ha eit særleg fokus på arbeidslivskriminalitet og dei utfordringar dette fører med seg i arbeidslivet. A- krimsentret i Stavanger består av medarbeidarar frå, Arbeidstilsynet, Sør- vest politidistrikt, Skatt vest, NAV Kontroll vest og Kemneren i Stavanger som jobbar med desse utfordringane. Det er også i Haugesund etablert ei tverretatleg operativ gruppe som fører tilsyn med utfordringar innan arbeidslivskriminalitet. Kommunane vil vere av interesse her, jamfør tilsyn med regelverket om offentlege anskaffingar og byggherreforskrifta.

Arbeidstilsynet vil og føre tilsyn med kommunane som byggherre og kommunen som oppdragsgivar. Sistnemnte med utgangspunkt i forskrift om lønns- og arbeidsvilkår i offentlege kontraktar. Elles er det aktuelt å føre tilsyn med kommunen som kjøpar av reinhaldstenester. Innan helse og sosial med kommunale akutte døgneiningar (KAD) og ambulansetenesta. I tillegg kjem tilsyn med tema vald og trugslar. Her blir det ført tilsyn med dei delar av kommunane si verksemd der vald og trugslar er ein kjend utfordring. I tillegg til tilsyn vil Arbeidstilsynet i 2018 ha fokus på rettleiing- og i enkelte aktivitetar også dialogseminar.

Mattilsynet sine hovudprioriteringar for 2018 er sjukdomssituasjonen i akvakultur, tryggleik rundt levering av drikkevatn, tap av dyr i produksjon og risiko ved import og samhandel. På emnet drikkevatn vil tilsynet sjå særskilt på vassverka si drift og kontroll av UV-anlegga i tillegg til å følge opp beredskapen på leveringstryggleiken. Mattilsynet vil også involvere seg i alle plansaker som har verknad for drikkevatn og eller andre områder som kan verke inn på Mattilsynet sine tilsynsområde.

Arkivverket vil våren 2018 ha fokus på tilsyn med kommunar som skal slå seg saman. For Rogaland sin del betyr dette tilsyn med Sandnes kommune våren 2018. Arkivverket kjem tilbake i

mai med ei oppdatert oversikt over kommunar som får tilsyn hausten 2018. Hendingsbaserte tilsyn vil kome i tillegg.

Kartverket skal ha minst eitt tilsyn i Rogaland i 2018, men ingen kommunar er så langt trekte ut til første runde til våren. Ein går neste år frå tjue til tjuefem tilsyn i året. I tillegg til det eine tilsynet som har vore vanleg i kvart fylke kvart år, skal det plukkast ut fem kommunar landet rundt blant dei som har hatt tilsyn. Endringane blir gjort fordi ein ønskjer å sjå nærare på læringseffekten i tilsyn. Meir om Kartverkets tilsyn finn de på www.kartverket.no/tilsyn.

Statens vegvesen (SVV) vil i 2018 i hovudsak utføre risikobaserte tilsyn. Det vil seie at tilsyna vil vere målretta mot verksemder der det er sannsynleg at vi vil avdekke lovbrøt. Kva verksemder som vil få tilsyn kjem an på dei opplysningar (tips) SVV mottek, og/eller kva SSV finn i samband med sitt arbeid. For å kunne tilby vilkårsparkering må verksemda vere registrert i SVV sitt parkeringsregister, jf. parkeringsforskriften § 4. Fristen for å registrera seg i parkeringsregisteret var 01.01.2017. SVV vil i 2018 undersøkje om det er verksemder som tilbyr vilkårsparkering utan å vere registrert i parkeringsregisteret og eventuelt føre tilsyn med dei.

Skatt vest har utarbeidd ein førebels plan for Skatt vest sine kontrollar av skatteoppkrevjarane i Rogaland 2018. Førebels plan følgjer som vedlegg til dette brevet, endeleg plan kjem i mars 2018.

Fylkesmannen sine planlagde tilsyn er innarbeidd i oversynet som er lagt ved. Her finn de informasjon om kva tema som blir tatt opp. I dette oversynet er også Fylkesmannen sine forvaltningskontrollar innan landbruk tatt med.

Fylkesmannen si Helse-, sosial- og barnevernavdeling fører i hovudsak tilsyn med kommunane sine tenester til innbyggjarane etter systemrevisjonsmetoden. Statens Helsetilsyn som er oppdragsgjevar på området har no opna for at andre tilsynsmetodar, som m.a. sjølvmeldingstilsyn, stikkprøvetilsyn og dialogmøter, kan nyttast der ein finn det tenleg. Av den grunn kan nokon av dei planlagde tilsyna bli gjennomført etter annan metodikk.

Avdelinga har deltatt i eit 2-årig prosjekt med involvering av brukarar/pårørande i tilsyn. Helsetilsynet har uttala at brukarinvolvering er kome for å bli. Fylkesmannen har difor som mål å involvere brukarar/pårørande i størst mogeleg grad i våre tilsyn.

Utdanningsavdelinga planlegg i 2018 ei kartlegging av kommunane sin praksis når det gjeld vedtak om tilrettelegging for barn med nedsett funksjonsevne i barnehage, jf. barnehagelova § 19g. Kartlegginga vil danne grunnlag for eventuelle framtidige tilsyn med kommunar.

Fylkesmannen gjer merksam på at umelde eller hendingsbaserte tilsyn ikkje er med i oversikta.

Brevet og oversynet finn de og på www.fylkesmannen.no/rogaland. Her ligg Fylkesmannen sin tilsynskalender og endelege tilsynsrapportar, informasjon om samordning av statlege tilsyn og lenkjer til dei andre statlege tilsynsetatane.

Med helsing

Magnhild Meltveit Kleppa
fylkesmann

Lone Merethe Solheim
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Saksbehandlar: Maren Skåden Saksbehandlar telefon: 51 56 88 32 E-post: fmromar@fylkesmannen.no

Fylkesmannen sine tilsyn og kontrollar med kommunar i Rogaland 2018

FNT/Landsomfattande tilsyn/nasjonale tilsyn = Nasjonale tilsynskampanjar styrt av sentrale styresmakter (Hesetilsynet sentralt/Utdanningsdirektoratet), utført lokalt

	Kommune/fylkeskommune	Fylkesmannen Helse- og sosial-avdelinga	Fylkesmannen Utdannings-avdelinga	Fylkesmannen Samfunns-avdelinga	Fylkesmannen Landbruks-avdelinga	Fylkesmannen Miljøavdelinga	Arkivverket
	<u>BJERKREIM</u>	1. halvår		Oppl. Felles nasjonal tilsyn: læringsutbytte			
		2. halvår	Barnevern				
	<u>BOKN</u>	1. halvår			Kommunal beredskapsplikt		
		2. halvår					
	<u>EIGERSUND</u>	1. halvår				Grunnforeining	
		2. halvår		Barnhageloven kap. V A			
	<u>FINNØY</u>	1. halvår		Oppl. Felles nasjonal tilsyn: læringsutbytte			
		2. halvår	Nav-kontor, sosiale tenester				
	<u>FORSAND</u>	1. halvår			Kommunal beredskapsplikt		
		2. halvår					
	<u>GJESDAL</u>	1. halvår	Nav-kontor, sosiale tenester				

	<u>HAUGESUND</u>	2. halvår					Forvaltningskontroll		
		1. halvår						Grunnforeining	
		2. halvår							
	<u>HJELMELAND</u>	1. halvår	Barnevern						
		2. halvår							
	<u>HA</u>	1. halvår	Helse- og omsorgstenester kapittel 4 a				Forvaltningskontroll		
		2. halvår							
	<u>KARMØY</u>	1. halvår	Rus og psykiatri (Begynnelsen av April)						
		2. halvår			Introduksjonsloven				
	<u>KLEPP</u>	1. halvår					Kommunal beredskapsplikt		
		2. halvår	Helse- og omsorgstenester til psykisk utviklingshemma						
	<u>KVITØY</u>	1. halvår							
		2. halvår					Kommunal beredskapsplikt	(Inngår i forvaltningskontrollen i Sandnes)	

SKATT VEST

Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Rogaland 2018 (prognose. Endelig plan medio mars 2018)

Komm. nr.	Kommunenavn	Omfatter kommunene	VÅR 2018	Høst 2018
1101	Eigersund	Eigersund Bjerkreim		JA
1102	Sandnes			JA
1103	Stavanger	Stavanger, Forsand Randaberg, Finnøy Kvitsøy, Rennesøy		JA
1106	Haugesund	Haugesund, Utsira Bokn, Tysvær		JA
1111	Sokndal		JA	
1112	Lund		JA	
1121	Jæren	Time, Klepp Gjesdal, Hå		JA
1124	Sola		JA	
1130	Strand	Strand Hjelmeland	JA	

Skatteoppkrever
Arbeidsgiverkontroll
Innfordring
Margin
Skatteregnskap

Årsrapport

Årsrapport for 2017

Haugesund kemnerkontor

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	4
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	4
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	6
3. Innfordring av krav	6
3.1 Restanseutviklingen	6
3.2 Innfordringens effektivitet	8
3.3 Særnamskompetanse	9
4. Arbeidsgiverkontroll	9
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	9
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	10
4.3 Resultater fra kontrollene	10
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	10
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	10
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	10

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Haugesund kemnerkontor skatteoppkrever for kommunene Haugesund, Tysvær, Bokn og Utsira.

Arbeidsgiverkontrollen gjennomføres av Haugaland arbeidsgiverkontroll. Dette er et interkommunalt samarbeid som består av kommunene Haugesund, Tysvær, Utsira, Bokn, Karmøy, Sveio, Vindafjord, Sauda og Suldal. Det er benyttet 337 dagsverk til kontroller for kommunene vi er skatteoppkrever for i 2017. Dette utgjør 1,6 årsverk.

Kemnerkontoret har 1,6 årsverk til arbeidsgiverkontroll. Disse benyttes til kontormessig kontroll; herunder utvelgelse av kontrollobjekter, veiledning av arbeidsgivere, oppfølging av a-meldinger, konkurser og anmeldelser.

Ressurser

For 2017 er det 8,7 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	1,0	11,5 %
Innfordring	3,8	43,7 %
Arbeidsgiverkontroll	3,2	36,7 %
Administrative oppgaver	0,7	8,1 %
SUM	8,7	100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Kontoret har i 2017 hatt et høyt sykefravær med flere langtidssykmeldinger. Videre har en ansatt avviklet 10 uker fedrekvote. Det var ansatt en vikar i sommer, men ut over dette har ikke fravær blitt erstattet.

En av de ansatte har gått av med pensjon. Det er foretatt nyansettelse i hennes stilling. Ved Haugaland arbeidsgiverkontroll sluttet to av kontrollørene i 2017. Det er ansatt nye kontrollører. På bakgrunn av at det tar tid å lære opp nye kontrollører, har ikke antallskravet blitt nådd i 2017.

Kompetansen på kemnerkontoret er god. Vi er flere jurister og økonomer og de fleste har også lang erfaring i arbeidet sitt.

1.2 Internkontroll

Kontoret har fokus på å ivareta god internkontroll. Vi har i høst startet et arbeid for å forbedre internkontrollen på innfordring. Det er også utarbeidet ny rutinebeskrivelse på noen områder.

1.3 Skatteutvalg

Skatteutvalget har fått oversendt to saker til behandling. Det er ettergitt kr. 1 403 987.

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen, jf. rapport datert 29.09.2017. Det ved denne kontrollen ikke gitt pålegg.

Skattekontoret har også gjennomført stedlig kontroll av Haugaland arbeidsgiverkontroll jf. rapport datert 24.07.2017. Det ble her gitt 5 pålegg:

- Det ble gitt pålegg om å gjennomføre kvalitetssikring i samsvar med kontrollrutine, herunder å kunne dokumentere hva som har vært gjenstand for kvalitetskontroll. Pålegget er etterkommet ved bruk av skjema for kvalitetssikring som fylles ut og lastes opp i KOSS.
- Habilitet: Skatteoppkreverne i Sauda, Suldal, Vindafjord og Sveio ble pålagt å innarbeide i rutine sine hvordan habilitet kontrolleres og behandles i forbindelse med utplukk av objekter til arbeidsgiverkontroll. Dette pålegget følges opp av den enkelte skatteoppkrever.
- Kontrollutplukk, risikovurdering og dokumentasjon: Skatteoppkreverne pålegges å dokumentere utplukkene sine i overensstemmelse med kontrollrutinen og hensynene denne skal ivareta. Når det gjelder utplukkene gjort av Haugesund kemnerkontor har disse over tid hatt god kvalitet med høy andel treff, men vi vil tilstrebe at dokumentasjonen/ begrunnelsen i saksbehandlingssystemet KOSS er bedre.
- Stikkprøver har vist at kontrollordningen sine rapporter ikke henviste til lovhjemmel under pkt. 5 i sine rapporter. Det ble derfor gitt pålegg om å sørge for at forholdene i rapporten ble hjemlet til gjeldende regelverk. Dette pålegget er etterkommet. I følge daglig leder skal alle rapportene være korrekt hjemlet i 2017.
- Skatteoppkreverne i Sauda og Sveio ble gitt pålegg om å utarbeide rutiner for sitt etterarbeid med rapportene. Dette blir fulgt opp av skatteoppkreverne i disse kommunene.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2017 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2017. Se vedlegg til årsrapporten.

Oversikt over innbetalte skatter og avgifter, fordelt mellom skattearter – samt tilsvarende tall for 2016:

	2017	2016	Endring	I %
Arbeidsgiveravgift	1 138 604 136	1 102 513 223	36 090 913	3,3
Finansskatt	2 229 294	---	---	---
Kildeskatt mv - 100% stat	92 335	237 843	-145 508	----
Personlige skatteyttere	3 298 840 708	3 238 178 199	60 662 509	1,9
Tvangsmulkt	1 670 888	57 585	1 613 303	----
Upersonlige skatteyttere	241 630 109	279 276 595	-37 646 486	-13,5
Renter	11 354 352	12 589 167	-1 234 815	----
Innfordring	-681 261	-568 869	-112 392	----
Sum	4 693 740 561	4 632 283 743	61 456 818	1,3

Total skatteinntang økte med kr. 61 456 818 sammenlignet med 2016 og er i 2017 på det høyeste nivået noensinne. Fra 2015 til 2016 var det til sammenligning en nedgang på kr. 13 537 467. Finansskatten er ny fra 2017. Årsaken til økt skatteinntang av tvangsmulkt, er at tvangsmulkt har blitt ilagt av Skatteetaten i langt større omfang fra 2017.

Skatteart forskuddstrekk arbeidsgivere økte med 22,6 millioner kroner siste år, mens inntektskorreksjon RAFT øker med 30 millioner. Økningen i arbeidsgiveravgift viser at lokalt næringsliv er i bedring. Beløpet fordelt til Staten fortsetter å falle. Dette ses i sammenheng med lavere selskapsskatt og at lokale bedrifter har hatt lavere overskudd de siste par årene.

Fordelingen mellom skattekreditorene er slik:

	2017	2016	Endring	1 %
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	1 138 604 136	1 102 513 224	36 090 913	3,3
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	969 355 137	928 485 586	40 869 551	4,4
Fordelt til Fylkeskommunen	217 086 719	211 500 604	5 586 115	2,6
Fordelt til kommunen	1 015 625 706	980 578 406	35 047 300	3,6
Fordelt til Staten	1 353 080 421	1 409 605 076	-56 524 655	-4,0
Krav som er ufordelt	-3	-1	-4	----
Videresending plassering mellom kommuner	-11 558	-399 152	-71 514	----
Sum	4 693 740 561	4 632 283 743	61 456 818	1,3

Kommunens andel av skatteinntangen i regnskapsåret

Kommunens skatteinntekter økte med 35 millioner kroner sammenlignet med 2016. Årsaken til økningen er at forskuddstrekk fra arbeidsgivere øker med ca. 17 mill. kr. Inntektskorreksjon RAFT øker med ca. 13 mill. kr. Videre øker innbetaling av restskatt person med ca. 4,5 mill. kr.

År	Skatteinntang
2007	684 478 513
2008	737 982 830
2009	775 416 495
2010	789 467 860
2011	768 313 118
2012	832 937 541
2013	906 589 685
2014	907 569 510
2015	944 562 052
2016	980 578 406
2017	1 015 625 706

	Skatteinntang 2017	Budsjett	Inngang i forhold til budsjett
Total skatteinntang	1 015 625 706	1 053 893 000	96,4 %

Skatteinntektene ble kr. 38 267 294 lavere enn budsjettet. Imidlertid er dette kompensert av høyere rammetilskudd enn budsjettet. Skattesvikten størst i første halvår. Etter årets 6 første måneder var skatteinntektene 30 millioner kroner lavere enn budsjettet. De siste 3 månedene av året var skatteinntektene over budsjett.

Selv om kommunens andel av skatteinntekter økte med 3,6 %, er dette lavere enn snittet for landet som pr. november hadde 4,4 % vekst. Pr. november hadde Haugesund skatteinntekter på 91,9 % av landssnittet.

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2016 og 2017.

	per 31.10.2017 (inntektsåret 2016)	per 31.12.2017 (inntektsåret 2017)
Innestående margin	25 000 456	275 312 642
For mye avsatt margin	25 000 434	
For lite avsatt margin		
Prosentssats	9,3	9,3

Kommentarer til marginavsetningen

Marginavsetningen har vært 9,3 % siden 1. januar 2008. For mye avsatt margin har økt fra 24,4 til 25,0 millioner kroner fra sist år og er stabil. Prosentssatsen bør holdes på dagens nivå.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2017 og 2016, samt endring fra i fjor.

Skatteart	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Restanse 31.12.2016	Herav berostilt restanse 31.12.2016	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	145 876 867	2 371 776	153 109 853	3 036 884	-7 232 986	-665 108
Arbeidsgiveravgift	5 522 787	0	5 391 882	0	130 905	0
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Finansskatt	0	0				
Forsinkelsesrenter	19 789 895	415 122	20 336 360	436 734	-546 465	-21 612
Forskuddsskatt	229 183	0	138 897	0	90 286	0
Forskuddsskatt person	12 950 978	111 000	15 304 814	154 500	-2 353 836	-43 500
Forskuddstrekk	8 773 472	0	9 088 685	0	-315 213	0
Gebyr	172	0	172	0	0	0
Innfordringsinntekter	2 511 843	54 830	2 300 511	78 714	211 332	-23 884
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	0
Kildeskatte	0	0	0	0	0	0
Restskatt	19 495 548	0	21 266 071	0	-1 770 523	0
Restskatt person	73 399 825	1 790 824	79 282 461	2 366 936	-5 882 636	-576 112
Tvangsmulkt	3 203 164	0	0	0	3 203 164	0
Sum restanse diverse krav	0	0	31 948	0	-31 948	0
Diverse krav	0	0	31 948	0	-31 948	0
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	145 876 867	2 371 776	153 141 801	3 036 884	-7 264 934	-665 108

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Det er i 2017 avskrevet kr. 13 426 557. Videre er det ettergitt kr. 1 350 778 og det er også ettergitt kr. 1 311 982 etter reglene for summarisk avskrivning. Totalt er det avskrevet og ettergitt kr. 16 089 317. I 2016 ble det til sammenligning avskrevet kr. 19 736 710.

I hovedsak gjelder avskrivningene upersonlige skattytere der krav blir avskrevet som følge av avsluttet bobehandling. I løpet av 2017 ble det avskrevet i noen konkurser der vi hadde store krav. Det er også avskrevet større beløp overfor enkelte personlige skattytere som er avgått ved døden og det er intet til skifte, samt i saker der kravene har vært omfattet av gjeldsordning.

De totale restansene går ned med kr. 7 232 986. Nedgangen for restskatt person skyldes blant annet at et større krav ble gjort opp i 2017. Når det gjelder restskatt upersonlige er en stor del av restansen knyttet til en sak. Restansen vil trolig blir redusert betydelig i løpet av 2018.

Det er ellers grunn til å merke seg at restansen på tvangsmulkt allerede er over kr. 3 mill. Vår erfaring er at tvangsmulkt for manglende levering ofte etterfølges av manglende betaling. Det bør evalueres om det er hensiktsmessig å ilegge tvangsmulkt der denne kommer på toppen av andre store krav.

Kemnerkontoret har ikke benyttet berostillelse de siste 6 årene. Restansene her går gradvis nedover når krav blir betalt eller avskrevet.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2015	9 329 099	5 566 028
2014	7 842 652	5 335 867
2013	8 965 882	6 680 283
2012 – 19XX	93 524 079	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2017: 217

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten "Restanseliste – forelda krav" dato t.o.m. 31.12.2017.

I løpet av 2017 ble det avskrevet foreldede krav overfor 6 ulike skattytere.

Samlet beløp på krav som ble avskrevet som foreldet i løpet av 2017: kr. 272 028.

Kravene gikk til foreldelse etter at relevante innfordringstiltak var forsøkt.

Kontoret har jevnlig oppfølging av eldre krav. I 2017 har restansene gått ned både på restskatt person, forskuddsskatt person og forsinkelsesrenter.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2017

Haugesund kemnerkontor rapporterer resultatene til Skatt Vest pr. 31.12.17. Skatt Vest beregner resultatkrav på bakgrunn av tidligere oppnådde resultater for den enkelte kommune, samt oppnådde regions- og landsresultat. Tallene nedenfor er krav og resultat for kontoret samlet.

Kommunennummer:	1106+		
Styringsparameter	Resultat pr. 31.12.17	Resultatkrav	Differanse
2.2.2 Innbetalt av sum krav siste år			
c) Restskatt for personlige skattytere Inntektsår 2015	95,0 %	95,0 %	0,0 %
d) Forskuddstrekk Inntektsår 2016	99,9 %	99,9 %	0,0 %
e) Forskuddsskatt for personlige skattytere Inntektsår 2016	99,0 %	99,0 %	0,0 %
f) Forskuddsskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2016	99,9 %	99,8 %	0,1 %
g) Restskatt for <u>upersonlige</u> skattytere Inntektsår 2015	98,8 %	99,0 %	-0,2 %
h) Arbeidsgiveravgift Inntektsår 2016	99,9 %	99,8 %	0,1 %
2.3.1 b) Innfordret Restskatt, person av sum krav til innfordring Inntektsår 2015	60,4 %	65,0 %	-4,6 %

Resultatene vurderes å være meget gode. Innbetalt restskatt for personlige skattytere øker fra 94,8 i 2014 til 95,0 % for 2015. Når det gjelder restskatt for upersonlige er årsaken at til at kravet ikke ble nådd en endringssak med forfall i desember 2017. Trolig blir kravet betalt i starten av 2018. Når det gjelder innfordret restskatt person er hovedårsaken til at kravet ikke blir nådd en enkeltsak med restskatt på over 700.000 der en i samråd med Skatteetaten har registrert midlertidig unntak for innfordring i påvente av at Skatteetaten venter på opplysninger fra utlandet. Det har tatt over ett år å få inn dokumentasjonen. Når dokumentasjonen kommer vil trolig kravet bortfalle.

En annen medvirkende årsak til at kravet ikke blir nådd er at det er en del personer med ubetalt restskatt for 2015 som har utvandret og vi mangler opplysninger om ny adresse. Selv om vi kjenner ny adresse, tar det ofte lang tid før vi får betaling når vi må sende bistandsanmodning til utenlandske innfordringsmyndigheter.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Som det fremgår nedenfor under bruk av særnamskompetanse har det vært høy aktivitet i 2017. Videre kan nevnes at det ble begjært konkurs i 25 saker. I mange saker blir det også gitt fullmakt til Skatt Vest slik at de tar med våre krav når de begjærer konkurs. Det har blitt anmeldt i 22 saker.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Skatteoppkrever vil ha fokus på å ta opp forhold som gir unødig merarbeid og/ eller hindrer effekter av digitalisering. Eksempler på dette er:

- Fakturaer for betaling av restskatt blir sendt i to brev i Altinn. Dersom brevene i Altinn ikke blir åpnet blir de ettersendt pr. post. Vi har erfart at det flere ganger skjer at skattyter kun åpner det ene brevet i Altinn. Når de så etter en tid får brev i posten tror de at dette er det samme brevet som de åpnet i Altinn. Konsekvensen av dette er at kun den ene terminen av restskatten blir betalt og kemnerkontoret må starte innfordring for å få betalt den andre terminen. Vi foreslår at det gjøres endringer slik at dette blir klarere for skattyterne.
- Beløpgrensen på 1000 kroner i Skattebetalingsloven § 10-21 bør heves. De fleste har vært klar over restskatten i flere måneder før skatteoppgjøret kommer. Når en deler regningen i to like store deler, så er det hvert år en del personer som tror at de har betalt hele kravet når de bare har betalt 1. avdrag. Omfanget har økt fordi det er flere som ikke leser skatteoppgjøret i Altinn.

Omtale av spesielle forhold

Som det fremgår ovenfor har restansene på ubetalt tvangsmulkt blitt over 3 millioner kroner det første året Skatteetaten har benyttet dette virkemiddelet. Erfaringen vår er at tvangsmulkt ikke alltid er det riktige virkemiddelet. Spesielt gjelder dette overfor skattytere som allerede har større ubetalte restanser. Tvangsmulkt har også generert mange henvendelser, og spesielt for små virksomheter er det snakk om betydelige beløp.

3.3 Særnamskompetanse

Kemneren har særnamskompetanse. Det betyr at kemneren kan avholde utleggsforretninger og nedlegge trekk i lønn for de krav vi har innfordringsansvaret for. Tallene nedenfor gjelder alle kommunene vi har innkrevingsansvaret for.

Det ble i 2017 berammet 553 utleggsforretninger. Tilsvarende tall i 2016 var 492.

Det ble avholdt 427 utleggsforretninger, sammenlignet med 360 i 2016. Av disse ble 219 krav helt eller delvis sikret for skatte- og avgiftsrestanse. Tilsvarende tall var 178 i 2016. At kravet er sikret betyr at det er tatt utlegg i motorvogn, fast eiendom, bankinnskudd eller andre aktiva.

Det ble sendt 608 utleggstrekk. Tilsvarende tall var 527 i 2016.

Det ble inngått 5 betalingsavtaler i løpet av året, mot 6 foregående år.

Videre ble det begjært tvangsdekning i 56 saker. Tilsvarende tall i 2016 var 37. I tillegg er det mange saker der vi får dekning etter å ha sendt varsel om tvangsdekning med fullmakt. Dette gjelder ved utlegg i konto.

Bruken av særnamskompetansen har økt betydelig det siste året, men tallene må ses i sammenheng med at vi overtok Tysvær fra 01.07.2016.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Haugesund deltar i Haugaland interkommunale arbeidsgiverkontroll. Ni kommuner deltar i denne ordningen. Samarbeidet er organisert etter kommunelovens § 27. Styret utgjøres av skatteoppkreverne i deltakerkommunene.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2017 var 70. Dette utgjør 5 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 59. Dette utgjør 4,2 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2016 var 68.

4.3 Resultater fra kontrollene

I 2017 ble det gjennomført 40 avdekkingskontroller. 32 av kontrollene medførte resultat, herunder avdekket beløp og egenretting. I 2016 ble det til sammenligning gjennomført 38 avdekkingskontroller.

Kontrollene gav følgende resultat:

Endringsforslag inntektsgrunnlag: kr. 21 681 273

Endringsforslag arbeidsgiveravgift kr. 1 505 449.

Det er i 2017 gjennomført 17 formalkontroller. Det er ikke gjennomført personallistekontroller. Årsaken til dette er at disse ikke inngår i resultatkravet for 2017.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Det er avdekket betydelige beløp i 2017. I 2016 var resultatet på endringsforslag inntekt til sammenligning kr. 5 838 669.

Det ble tidlig klart at det ville bli vanskelig å nå fastsatt antallskrav på 5 %. Årsaken til dette var at to av kontrollørene sluttet i starten av 2017 og disse måtte erstattes med nye. Det har blitt brukt mye tid i 2017 på opplæring.

Vi har videre hatt en del store og krevende kontroller i 2017 og har prioritert disse fremfor enklere formalkontroller og personallistekontroller. Når en ser på hvilke beløp som har blitt avdekket, mener vi dette har vært en riktig satsning.

Noen av kontrollobjektene er valgt ut fra lister med utvalgte risikofaktorer utarbeidet i samarbeid med Skatteetaten. I en enkeltsak ble det her avdekket betydelige beløp.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Haugaland arbeidsgiverkontroll deltar i tverretattlig samarbeidsgruppe mot arbeidslivskriminalitet i Haugesund. Samarbeidet fungerer bra. I 2017 ble det benyttet 19 dagsverk til fellesaksjoner. Haugaland arbeidsgiverkontroll deltok på 3 fellesaksjoner i 2017.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Informasjonsskriv er sendt til 281 nye arbeidsgivere i 2017. Kemnerkontoret bruker også mye tid på veilede vedrørende innsending og korrigerings av A-meldinger.

Haugesund 19.01.2018


 Haugesund kommune
 Skatteoppkrevers signatur Kommuneheten - Kemneren

Vedlegg: Årsregnskapet for 2017
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for Haugesund kommune for regnskapsåret 2017. Avlagt etter kontantprinsippet.

	2017	2016
Likvider	305 591 316	285 376 308
Skyldig skattekreditorene	-29 536 617	-15 416 183
Skyldig andre	-742 057	-528 296
Innestående margin	-275 312 642	-269 431 826
Udisponert resultat	0	-3
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-1 138 604 136	-1 102 513 223
Finansskatt lønn	-2 229 294	
Kildeskatt mv - 100% stat	-92 335	-237 843
Personlige skatteyttere	-3 298 840 708	-3 238 178 199
Tvangsmulkt	-1 670 888	-57 585
Upersonlige skatteyttere	-241 630 109	-279 276 595
Renter	-11 354 352	-12 589 167
Innfordring	681 261	568 869
Sum	-4 693 740 561	-4 632 283 743
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	1 138 604 139	1 102 513 224
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	969 355 137	928 485 586
Fordelt til Fylkeskommunen	217 086 719	211 500 604
Fordelt til kommunen	1 015 625 706	980 578 406
Fordelt til Staten	1 353 080 421	1 409 605 076
Krav som er ufordelt	-3	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-11 558	-399 152
Sum	4 693 740 561	4 632 283 743
Sum totalt	0	0

Haugesund 19. januar 2018


Frode Thorseth
Kemner

Haugesund kommune
Fylkeskommune - kommuner

Vedlegg til årsregnskapet for 2017

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

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

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

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

- **Skyldig skattekreditorene**

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

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

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

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

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

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

- **Fordelt til skattekreditorene**

Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

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

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



PROTOKOLL FRA MØTE 29.11.17 I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK

Møtet ble holdt på Toraneset Miljøpark 29. november 2017 fra kl. 11.00 – 12.30

Følgende representanter møtte:

Etne	Varaordfører Ingemund Berge
Haugesund	Gudrun Caspersen
Haugesund	Nini Hæggernes
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Haugesund	Synnøve Lunde
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Ola S. Apeland

Følgende varamedlemmer møtte:

Bokn	Jørgen Thuestad
Bokn	Oddvar Hognaland
Vindafjord	Wenche Sandbekken Lilleland

Meldt forfall:

Etne	Ordfører Siri Klokkestuen
Bokn	Kari Christensen (representant)
Bokn	Kjetil Vatnaland (representant)
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Varaordfører Steinar Skartland

Dessuten møtte:

Toril Hallsjø	Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
Arild Karlsen	styreleder i HIM
Knut Arvid Hagenberg	økonomileder i HIM
Gro Staveland	adm.dir i HIM

Dokumentasjon av fremmøte ble gjort ved navneopprop.

Innkalling

Evt. merknader til innkallingen.

Ingen merknader til innkallingen.

Valg av protokollfører.

Adm dir Gro Staveland ble valgt.

Valg av 2 representanter til å underskrive protokollen.

Nini Hæggernes og Ola S. Apeland ble valgt.

Godkjenning av sakslisten.

Sakslisten ble godkjent.

Referat- og orienteringssaker:

17.05 Protokoll fra møte i representantskapet 24.05.17

Signert protokoll fra møtet 24.05.17 ble tatt til etterretning.

17.06 Orientering om HIM pr november 2017 ved Gro Staveland

Orienteringen ble tatt til etterretning.

17.07 Orientering om regnskap og andre nøkkeltall ved økonomileder Knut Arvid Hagenberg

Orienteringen ble tatt til etterretning.

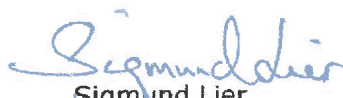
Vedtakssaker:

17.08 Budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021 – Enstemmig vedtatt:

1. Representantskapet vedtar budsjett for 2018 slik det er lagt frem i denne saken. Styret har fullmakt til å justere vedtatt budsjett av hensyn til driften innenfor de rammene som er gitt i vedtekten.
2. Representantskapet vedtar økonomiplan for perioden 2018 – 2021 slik den er lagt frem i denne saken. Vedtatt investeringsprogram legges til grunn for budsjettering og gjennomføring av tiltak i perioden. Investeringsrammen for 2018 er på inntil 8,36 mill kr, og styret gis fullmakt til å ta opp lån på inntil 5,0 mill kr til gjennomføring av tiltakene. Ved finansiering skal egenandelen vurderes, men den skal i utgangs-punktet være 40 %. Ved opptak av lån skal det benyttes en nedbetalingstid på 10 år dersom ikke annet er sagt. Styret kan likevel bestemme at nedbetalingstiden skal være kortere.
3. Økte driftskostnader blir justert i samsvar med virkelige kostnader når disse foreligger, og innarbeides i årsbudsjettet.
4. Styret gis fullmakt til å ta opp lån til likviditetsformål på inntil 1,0 mill kr.

Div info:

- Leder av representantskapet, styreleder samt adm.dir. gis fullmakt fra Representantskapet til å invitere Karmøy kommune til et møte for å se på fremtidig forpliktende samarbeid, event. felles selskap.
- Neste møte i Representantskapet blir 23.05.18 kl. 15-17.


Sigmund Lier
Representantskapsleder


Nini Hæggernes
Representant


Ola S. Apeland
Representant

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17

HAUGALAND
VEKST



Den 15. desember 2017 ble det avholdt representantskapsmøte i
Haugaland Vekst IKS.

Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 17.01.18
Journalført: 18/0023/4
Arkivkode: 217 03

Tilstede:

Ordførere

Haugesund kommune	Arne Christian Mohn
Tysvær kommune	Sigmund Lier
Bokn kommune	Tormod Våga
Utsira kommune	Marthe Klovning
Karmøy kommune	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune	Ole Johan Vierdal
Etne kommune	Siri Klokkestuen
Sauda kommune	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune	Gerd Helen Bø
Sveio kommune	Jorunn Skåden
Rogaland fylkeskommune	Astrid Furumo

Administrasjon

Tormod Karlsen
Inger K. Haavik
Arvid Nesse

Rådmenn (observatører)

Haugesund kommune	Ole Bernt Thorbjørnsen
Tysvær kommune	Arvid Vallestad, kom til sak 09/17
Bokn kommune	Jan Erik Nygård
Karmøy kommune	Sigurd Eikje
Vindafjord kommune	Kristian Birkeland, kom til sak 09/17
Etne kommune	Pål Nygård, kom til sak 09/17
Sauda kommune	Rune Kloster Tvedt
Suldal kommune	Øyvind Valen
Sveio kommune	Jostein Førre
Rogaland fylkeskommune	Astrid Furumo

Observatører

Torill Hallsjø, Kontrollutvalget
Ronny Sætre (ansattes observatør til styret)
Simon Nesse, Rogaland fylkeskommune

Ikke tilstede:

Utsira kommune Bjørn Ådnesen, rådmann

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17



Sakliste:

Sak 5/17: Valg av møteleder.

Jarle Nilsen er valgt.

Sak 6/17: Godkjenning av innkalling og dagsorden.

Forslag fra Vindafjord, Ole Johan Vierdal, om at behandling av sak 09/17 utsettes til etter kl. 10.00.

Vedtak: Forslaget fra Vindafjord, enstemmig vedtatt.

Sak 7/17: Behandling av budsjett for 2018

Vedtak: Budsjettet for 2018 ble enstemmig vedtatt.

Sak 8/17 Valg av revisor

Vedtak: KPMG ble enstemmig gjenvalgt.

Det ble enstemmig vedtatt å ta pause fra kl. 09.15 til kl. 10.00.

Møtet ble igangsatt på nytt kl. 10.00

Sak 09/17 Strategidrøfting – vurdering av framtidig organisasjonsmodell

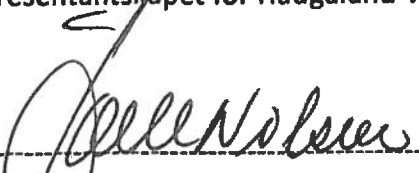
Presentasjon ved styreleder HV, Ole Bernt Thorbjørnsen,

Vedtak:

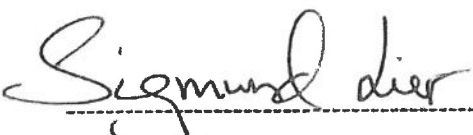
Saken tas opp til ny realitetsbehandling i representantskapsmøtet den 20. april 2018. I mellomtiden gjennomføres en prosess i den enkelte kommune. Saken orienteres om i felles formannskapsmøte den 21. februar og drøftes i eiermøte den 2. mars 2018.

Haugesund den 15.12.2017

Representantskapet for Haugaland Vekst IKS



Jarle Nilsen



Sigmund Lier

Protokoll representantskapsmøtet for Haugaland Vekst IKS den 15.12.17

HAUGALAND
VEKST



Arne Christian Mohn

Tormod Vågå

Marthe Klovning

Gerd Helen Bø

Ole Johan Vierdal

Siri Klokkestuen

Asbjørn Birkeland

Torunn Skåden

Astrid Furumo

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.01.18	03/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN OM «HELSE, OMSORG OG SOSIAL»

Saksorientering

Kontrollutvalget vedtok i møtet 29.11.16, sak 42/16 å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Planen ble oversendt rådmannen 02.12.16.

I møtet 19.09.17, sak 24/17 gjorde utvalget noen endringer og forskyvninger i planen. Utvalget gjorde blant annet slikt vedtak i saken:

Haugesund kontrollutvalg vedtar følgende reviderte plan for orienteringer fra administrasjonen:

- 24.10.17 *Personal - fokus på oppfølging av sykefravær v/personalsjef Meland*
- 28.11.17 *Teknisk - fokus på tilstand og verdier på kommunale bygg v/leder for bolig, bygg og eiendom Staalesen*
- 1. møte 18 *Helse og omsorg v/kommunaldirektør Hynne*
- 2. møte 18 *Oppvekst v/kommunaldirektør Haaland*

Det fremgikk i oversendelsesbrevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de inviterte.

Tidsrammen ble satt til ca. 45 min. inkludert spørsmål. Orienteringen er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har.

På kommunens hjemmeside finnes blant annet følgende informasjon om Helse, omsorg og sosial:

Kommunaldirektør: Sissel Hynne
Netto budsjetttramme: 704 059 000
Brutto utgifter: 1 050 341 000
Brutto inntekter: 346 282 000
Årsverk: 950

Kommunaldirektør Sissel Hynne har ansvaret for tjenesteområdet Helse, omsorg og sosial. Herunder ligger virksomhetene Fellestjenester, Institusjonsdrift, Helse- og hjemmetjenester, Psykisk helse og rus, NAV i tillegg til Tiltak og bolig.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.01.18	04/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

DELTAKELSE I SELSKAPSKONTROLL – KARMSUND HAVN IKS

Vedlegg: prosjektplan – utarbeidet av KPMG AS

Bakgrunn

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtok i møtet 20.09.17, sak 38/17 at de ønsket lagt fram en sak om bestilling av selskapskontroll i Karmsund Havn IKS, og at eierkommunene delte kostnadene for fellesprosjektet. Prosjektet er gitt førsteprioritet i plan for selskapskontroll i alle de fem kommunestyrene på Haugalandet.

I overordnet analyse ble Karmsund Havn IKS vurdert å ha høyest risiko av selskapene Karmøy kommune eier. Det ble påpekt at det er knyttet store verdier til selskapet, og at selskapet har høye låneforpliktelser. I tillegg foreligger potensiell negativ miljøpåvirkning som kan medføre brudd på forurensningsloven.

Om selskapet

Eierskapet er delt mellom følgende seks kommuner:

Karmøy kommune (38,46 %)	revisoravtale m/KPMG
Haugesund kommune (38,46 %)	revisoravtale m/KPMG
Tysvær kommune (7,69 %)	revisoravtale m/KPMG
Bømlo kommune (7,69 %)	revisoravtale m/Deloitte
Sveio kommune (3,85 %)	revisoravtale m/Deloitte
Bokn kommune (3,85 %)	revisoravtale m/Deloitte

Som et interkommunalt selskap har Karmsund Havn et representantskap, kalt havnerådet, som består av seks medlemmer med varamedlemmer oppnevnt av hver av de seks eierkommunene. Selskapets styre, kalt havnestyret, består av fem medlemmer og tre varamedlemmer.

Karmsund Havn IKS har pr i dag to datterselskaper: Garpeskjær Eiendom AS (50 %) og Garpeskjær Eiendom IS (50 %).

Selskapet har 21 medarbeidere, hvorav to er vikarer i Karmsund Havnevakt. Selskapet er inndelt i tre avdelinger: Økonomi- og administrasjonsavdeling, Maritim avdeling og Teknisk avdeling. I tillegg er det to stillinger i havnedirektørens stab.

Kjernevirksomheten defineres som drift av havneområdet, og har en klar synergi med kommunenes virksomhet og politiske mål, som bidrar til å gjøre regionen til et attraktivt sted for næringsliv, bosetting og turisme.

I løpet av få år har Karmsund Havn IKS gjennomgått en betydelig endring. Selskapet er blitt en større og mer synlig tilrettelegger av sjøbasert infrastruktur, i kombinasjon med forvaltning og kontroll av sjøtrafikken i eget havneområde. Styrets mål er at selskapet tilbyr et konkurransedyktig alternativ til transportnæringen og arbeider aktivt for å styrke tilbud og service innen kjerneområdene: Nasjonal og internasjonal gods-, container- og ro-ro-trafikk, offshore og fiskeri.

Eierkommunene har utarbeidet en eierstrategi for Karmsund Havn høsten 2016, og avholder eiermøter hvert halvår, senest 23.11.17 med omvisning på Husøy.

Prosjektmandatet

Sekretariatet ba i brev av 10.10.17 om tilbud på prosjektplan fra både KPMG og Deloitte. Etter revisjonsavtalen/konkurransesgrunnlaget er det tatt inn at utvalgene har rett til å kjøpe inn forvaltningsrevisjon og selskapskontroll fra andre enn leverandøren.

Innen fristen hadde både KPMG og Deloitte levert sine tilbud/ forslag til prosjektplan. Det var i forkant ikke satt kriterier for valg av tilbud, men i brevet ble tatt inn at det var ønsket forslag til prosjektmandat, slik at utvalget kunne ta stilling til om hvilket selskap som har *den beste tilnærmingen* til oppdraget.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtok i møtet 29.11.17, sak 49/17 følgende:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med øvrige eierkommuner og tråd med det utkastet til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS for alternativ 1 (obligatorisk eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring).

Rammen settes til 180 timer. Kostnadsfordeling mellom eierkommunene blir etter eierandel og fasthonorar eks. mva. i henhold til tilbud 17.11.17.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg inviterer kontrollutvalget i Haugesund, Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn til å delta i felles selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i tråd med det utkast til prosjektplan som er valgt.

Bestillingen blir bare iverksatt under forutsetning av at Haugesund kontrollutvalg slutter seg til fellesprosjektet.

Tilbudet fra KPMG AS

KPMG foreslår at formålet med selskapskontrollen er å undersøke i hvilken grad kommunens eierinteresse i selskapet Karmsund Havn blir ivaretatt, og om selskapet har etablert system og rutiner for å sikre at selskapet har en forsvarlig drift og etterlever sentrale regelverk.

Karmsund Havn har betydelig bredde i sin havneportefølje og en rekke virksomhetsområder som omfatter ulike oppgaver. Med bakgrunn i Karmsund Havns komplekse virksomhet foreslår KPMG at selskapskontrollen gjennomføres som en utvidet selskapskontroll som består av en obligatorisk eierskapskontroll, samt forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring av Karmsund Havn. Ved en slik tilnærming vil kontrollutvalgene da gjennomføre obligatorisk eierskapskontroll i samsvar med kommuneloven, og gjennomføre kontroll av at selskapet har en forsvarlig drift.

Alt. 1: Obligatorisk eierskapskontroll samt forvaltningsrevisjon

Obligatorisk eierskapskontroll

1. I hvilken grad følger kommunen(e) opp sine eierinteresser i Karmsund Havn IKS, i samsvar med

- a. eierkommunenenes eierstrategi for selskapet?*
- b. krav og normer til godt eierskap?*

2. Hva er årsaker til eventuell manglende etterlevelse hos kommunen(e)?

Frivillig forvaltningsrevisjon

3. I hvilken grad har Karmsund Havn IKS etablert system og rutiner som bidrar til å sikre en økonomisk forsvarlig drift av selskapet?

- a. Har selskapet etablert rutiner for å utarbeide og følge opp budsjetter?*
- b. Gjennomfører selskapet risikovurderinger i forbindelse med større investeringer?*
- c. Har selskapet etablert rutiner for å utarbeide og følge opp budsjett i større prosjekter?*
- d. Har selskapene hatt en økonomisk utvikling i samsvar med uttrykte forventninger fra eierne?*

4. I hvilken grad har selskapet etablert et system og rutiner for å bidra til å sikre at selskapet etterlever alle lover og regelverk som gjelder for selskapet?

5. I hvilken grad har selskapet etablert retningslinjer/rutiner for å anskaffelser og kontraktsoppfølging?

6. I hvilken grad har selskapet etablert en prosjekthåndbok eller tilsvarende som regulerer selskapets styring av investeringsprosjekter?

7. I hvilken grad har selskapet system og rutiner som bidrar til å ivareta systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i samsvar med krav i internkontrollforskriften?

8. I hvilken grad har selskapet system og rutiner som bidrar til å sikre miljøvern?

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

For dette arbeidet har KPMG estimert at de vil bruke **180 timer** på oppdraget, fordelt på hovedaktivitetene forberedelser, oppstart, gjennomføring og rapportering. I estimert fremdriftsplan og timeantall vil det bli tatt hensyn til at flere kommuner vil delta.

Prosjektet er tenkt å starte opp på nyåret 2018. Med tilgang på data og personell i januar, vil datainnsamling – og analyse bli gjennomført i løpet av våren 2018.

I prosjektplanens kapittel 3 har KPMG presentert sin metodikk, framdriftsplaner, honorar og prosjekt-teamet med deres CV-er, med utdanning, arbeidserfaring og tidligere prosjekterfaring.

Prisene for oppdraget er unntatt offentlighet med henvisning til offentleglova § 23.3, der det er unntak for innsyn for tilbud etter regelverket om offentlige innkjøp, fram til valg av leverandør er gjort (utsatt innsynsrett).

Budsjett

Budsjettert ramme for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll er ca. 600 timer pr år ut i fra det bystyret har bevilget. Det legges i dette møtet også opp til valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Det er tatt inn i vedtaket at Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg forutsetter at også Haugesund kommune (med samme eierandel som Karmøy) stiller seg bak prosjektet. Samlet utgjør de nesten 77 % av eierandelene.

Dersom alle eierne deltar i prosjektet vil Haugesund sin andel utgjøre 38,46 % av totale kostnader og det vil si en andel på ca 70 timer.

Oppstart beregnes til nyåret med overlevering av rapport i juni. Rapport vil da bli lagt fram for kontrollutvalgene til behandling til første i møte i august/september, og det legges opp til behandling i bystyret høsten 2018.

Bokn kontrollutvalg ble i møtet 18.10.17, sak 15/17 varslet om at Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg har tatt initiativ til en samordnet selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. Utvalget var enig i at en kommende sak til utvalget kan bli gjort med skriftlig saksbehandling.

Sveio kontrollutvalg vedtok i møtet 07.11.17, sak 16/17 enstemmig følgende:

Sveio kontrollutval er positiv til ein invitasjon til felles selskapskontroll om Karmsund Havn IKS. Sveio kontrollutval gjer utvalsleiar fullmakt til å godkjenne den prosjektplan som Karmøy kontroll- og kvalitetsutval vel.

Tysvær kontrollutvalg har i møtet 14.11.17, sak 28/17 enstemmig fattet følgende vedtak:

Tysvær kontrollutval er positiv til ein invitasjon til å delta i felles selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med dei andre eigarkommunane og i tråd med utkast til prosjektmandat som vil bli lagt fram.

Tysvær kontrollutval gjer utvalsleiar fullmakt til å godkjenne utkast til prosjektmandat som Karmøy kontroll- og kvalitetsutval vel.

Sist gang Karmøy inviterte til felles selskapskontroll var i Haugaland Kraft AS i 2014. Den var på 380 timer, og alle sju kommunene var med og delte kostnadene. Av andre selskaper som tidligere har hatt selskapskontroll er Haugaland Interkommunalt Miljøverk (HIM) IKS og Interkommunalt Arkiv (IKA) Rogaland IKS.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg deltar i selskapskontroll med forvaltningsrevisjon i Karmsund Havn IKS i samarbeid med øvrige eierkommuner og tråd med det utkastet til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS.

Totalrammen er satt til 180 timer. Kostnadsfordeling mellom eierkommunene blir etter eierandel og vil for Haugesund utgjøre ca 70 timer.

Aksdal, 23.01.18



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Tilbud

Selskapskontroll av Karmsund Havn IKS
Karmøy kommune

November 2017

www.kpmg.no

VEDLEGG 1.

SAK 4/18

Haugeland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 2
Journalført:
Arkivkode:

Timefordeling og
priser Uthatt off
OFL § 23 3
FVL § 13/kongr 5
8.11.12

Innhold

1. Oppdragsforståelse	3
1.1 Bakgrunn	3
1.2 Kort om selskapskontroll	3
1.3 Bakgrunnsforståelse Karmsund Havn IKS	5
2. Forslag til formål og problemstillinger	7
2.1 Forslag til formål og avgrensning	7
2.2 Forslag til hovedproblemstillinger	7
3. Metodikk, fremdriftsplan og honorar	10
3.1 Metode og aktivitets- og fremdriftsplan	10
3.2 Prosjektteam	12
3.3 Honorar	12
Vedlegg 1. CV-er for tilbudt team	13

1. Oppdragsforståelse

1.1 Bakgrunn

Kommuneloven § 77 nr. 5 pålegger kontrollutvalget å se til at det blir gjennomført selskapskontroll med ett eller flere av selskapene som kommunen eier i løpet av valgperioden. I Karmøy kommunes plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020 står selskapskontroll av Karmsund Havn IKS som en prioritet.

Kontrollutvalget i Karmøy kommune har ved brev datert 10.10.17 bedt KPMG og Deloitte om tilbud på oppdrag og forslag til prosjektmandat/-plan for en selskapskontroll av Karmsund Havn IKS, slik at utvalget i sitt møte 29.11.17 kan ta stilling om hvilket selskap de ønsker skal utføre oppdraget og hvem som har den beste tilnærmingen, for så å vedta en bestilling.

Invitasjon til deltakelse og forslag til prosjektplan vil i etterkant bli forelagt de andre eierkommunene (Haugesund, Tysvær, Bømlo, Bokn og Utsira) senere i høst eller på nyåret. Arbeidet vil starte opp på nyåret 2018.

Det er ikke gitt føringer fra kontrollutvalget om tematikk og områder for kontroll, utover bestillingen av tilbud på oppdrag og forslag til prosjektmandat/-plan for selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. Vår forståelse er derav at det er ønskelig at KPMG i vårt tilbud gir forslag både til form på selskapskontrollen og til tematikk for kontroll.

1.2 Kort om selskapskontroll

Formålet med selskapskontroll er å ivareta kommunens kontroll med virksomheter som er organisert i fristilte selskaper.

Lovgrunnlaget¹ for selskapskontroll er et viktig rammeverk for kommunenes kontroll av det interkommunale selskapet Karmøy Havn IKS.

Kommuneloven § 80 innebærer at kontrollutvalg og revisor kan kreve opplysninger som er nødvendig for gjennomføring av selskapskontroll i interkommunale selskaper og aksjeselskaper. Opplysning kan kreves fra daglig leder i selskapet, styret og selskapets revisor. Kontrollutvalg og revisor kan om nødvendig foreta egne undersøkelser i selskapet som ledd i selskapskontrollen. Retten til opplysninger og til å foreta undersøkelser er en viktig forutsetning for gjennomføring av selskapskontroll og legger til rette for kontroll og innsyn i kommunens selskaper for kommunens egne kontrollorgan – kontrollutvalget og revisor.²

Forskrift om kontrollutvalg regulerer nærmere innholdet i selskapskontroller. Her fremgår blant annet at innholdet i selskapskontrollen kan deles inn i 1) obligatorisk eierskapskontroll og 2) frivillig forvaltningsrevisjon, som illustrert i figuren under:

Selskapskontroll	
Obligatorisk eierskapskontroll	Valgfri forvaltningsrevisjon
Kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskap.	Systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkning ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger

KPMG har gjennomført selskapskontroller som forvaltningsrevisjon, samt selskapskontroller i form av obligatorisk eierskapskontroll.

¹ Krav til selskapskontroll er lovhjemlet i kommuneloven og innhold i selskapskontroll er utdypet i forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutvalg.

² Ot.prp.70 (2002-2003).

Obligatorisk eierskapskontroll

Formålet med obligatorisk eierskapskontroll er å undersøke om kommunens eierinteresse i selskapet blir ivaretatt, i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger for eierskapet. Eierskapskontroll vil blant annet kunne omfatte:

- ✓ Kontroll av at kommunen har tilstrekkelig oversikt og kontroll med eierskapet
- ✓ Kontroll av at eierskapet er forsvarlig i forhold til formålet og type virksomhet
- ✓ Kontroll av at eierrepresentanter har tilstrekkelig kompetanse
- ✓ Kontroll av at selskapene kommunen har eierinteresser i følger aktuelle selskapslover og annen relevant lovgivning
- ✓ Kontroll av at den som forvalter kommunens eierinteresser opptrer i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger

Kontrollutvalget skal se til at det gjennomføres obligatorisk eierskapskontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskapene som er omfattet av slik kontroll. Dette omfatter kontroll med om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Dersom kommunen har oppnevnt medlemmer til styret i virksomheten, kan det være aktuelt å vurdere hvilken rolle disse utøver, blant annet i hvilken grad de sikrer at virksomheten drives innenfor kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Når det gjelder vurderinger vedrørende eierperspektivet, vil fokus blant annet være om virksomheten drives økonomisk forsvarlig og at virksomheten forvalter sine eiendeler og kapital på en sunn og effektiv måte.

For gjennomføring av obligatorisk eierskapskontroll er det typisk sentralt å gjennomgå følgende dokumenter fra selskapene: Årsregnskapet, årsmelding, revisjonsmelding, nummererte brev fra revisor, møteinnkallinger - og protokoller fra generalforsamling/representantskap og styremøte.

Frivillig forvaltningsrevisjon

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon kap. 3. Forvaltningsrevisjon er frivillig og ikke en del av den obligatoriske selskapskontrollen (eierskapskontrollen).

Formålet med frivillig forvaltningsrevisjon i selskap er å undersøke andre sider ved selskapets drift/virksomhet enn forvaltningen av eierinteressene til kommunen.

Forvaltningsrevisjon blir utført gjennom systematiske undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåing og virkninger av tiltak. Forvaltningsrevisjon skal gi relevant informasjon til kommunestyret om selskapet, som ledd i kommunestyrets kontroll, herunder gi kommunestyret et bedre grunnlag for å treffe vedtak, eventuelt endre tidligere vedtak.

Rapportering

Kontrollutvalget plikter å rapportere til kommunestyret i forhold til planen for selskapskontroll; om hvilke kontroller som er gjennomført og resultatet av disse. I merknad til forskrift om kontrollutvalg § 15 anbefales det at man rapporterer til kommunestyret etter hver selskapskontroll.

Kontrollutvalget fastsetter selv hvordan utvalget vil rapportere utført selskapskontroll til kommunestyret, og hvilket innhold rapporteringen skal ha.

Selskap som er omfattet av selskapskontroll skal gis anledning til å gi kommentarer til de forhold som blir beskrevet i rapporten. Dette bidrar til opplysning av datagrunnlaget som selskapskontrollen bygger på og bidrar til å sikre forsvarlig saksbehandling. Eventuelle kommentarer skal gå fram av rapporten.

1.3 Bakgrunnsforståelse Karmsund Havn IKS

1.3.1 Selskapsinformasjon

Karmsund Havn IKS ble stiftet i 1992. Karmøy kommune er største eier med andelen 38,46 %, delt med Haugesund kommune med tilsvarende eierandel. Andre eierkommuner er Tysvær, Bømlo, Bokn og Sveio.

Formålet til selskapet er:

Effektiv og sikker forvaltning av havnevirksomhet på vegne av de kommuner som er deltakere, jf. selskapsavtalens § 4, og ivareta disse kommuners oppgaver, rettigheter og forpliktelser i samsvar med den til enhver tid gjeldene havne- og farvannslovgivning. Selskapet skal arbeide for framtidsrettet og konkurransedyktig utvikling av sjøtransportsystemet for personer og gods, tilrettelegge for sjøbasert næringsutvikling, herunder naturlig tilhørende eiendomsutvikling, og tilrettelegge for synergier med landbasert næringsutvikling.

Selskapet har 21 medarbeidere, hvorav to er vikarer i Karmsund Havnevakt. Selskapet er inndelt i tre avdelinger:

- ✓ Økonomi- og administrasjonsavdeling
- ✓ Maritim avdeling
- ✓ Teknisk avdeling

I tillegg kommer det to stillinger i havnedirektørens stab.

1.3.2 Tjenester og sentrale havner

Fra kommunenes eierskapsstrategi for Karmsunds Havn IKS fremgår at selskapet har betydelig bredde i havneporteføljen med spesialiserte tjenester til ulike sjøbaserte næringer og skipstyper.

Virksomhetsområdene er 1) Gods- stykkgoods- og bulktransport, 2) Nasjonal fiskerihavn (Husøy), 3) Offshore og subsea, 4) Hurtigbåter og ferjer, 5) Cruiseturisme, 6) Sjøbasert eiendomsutvikling, 7) Opplagstjenester, 8) Småbåttrafikk, 9) Offentlig forvaltning av sjøområdet, 10) Nærmiljø og samsfunnsansvar.

Det framgår at eneste mangel er en god forsyningsbase for offshorenæringen.

Karmsund havn disponerer og drifter 57 større og mindre havneeiendommer. Karmsund havn prosjekterer og bygger i tett samarbeid med kundene.

Spesielt gjelder dette de mest sentrale havnene, som er:

- ✓ Killingøy – en av de viktigste subsea-offshorebasene på Vestlandet
- ✓ Karmsund trafikk og fiskerihavn – en av de største trafikkhavnene i Vest-Norge. Havnen er også en nasjonal fiskerihavn, som gir en helt unik kombinasjon i nasjonal sammenheng.
- ✓ Garpeskjær – regionens cruisehavn. Havnen har også vært en svært viktig funksjon som ventehavn/opplagshavn i vintersesongen. Havnen brukes også i stor skala av Aibel, herunder kai for boliglektene ved større prosjekter. All bygningsmasse er utleid og havnen har strategisk stor betydning for Karmsund Havn. I tillegg er den anløpssted for Utsiraferjen.
- ✓ Kopervik havn – som har en viktig funksjon som servicehavn, med mange leietakere som har behov for å ligge i et havnavsnett. Kopervik havn har også en svært viktig funksjon som ventekai og kai for mannskapsskifte m.m. Kopervik havn har også pakkehus som leies ut til lokale fiskere, som bruker dette til redskapslager, reservedeler m.m.

1.3.3 Identifisert risiko forbundet med eierskap i Karmsund Havn IKS

I Karmøy kommune sitt arbeid med overordnet analyse 2016-2020 ble det påpekt i arbeidsmøte i kommunen at det er knyttet store verdier til Karmsund Havn IKS, som hadde en driftsinntekt på om lag 64 mill. kr. i 2014. (Selskapet hadde i 2016 en driftsinntekt på om lag 79 mill.kr.). I tillegg til økonomisk risiko

(høye låneforpliktelser) anses selskapet vesentlig med tanke på kommunens mål og ønsker om samfunnsutvikling. Det ble også påpekt at det anses som et selskap med et dedikert formål, en trygg drift, og en god økonomi og posisjon. Selskapet har målsettinger om vekst og utvikling av havneområder. En risiko forbundet med dette kan potensielt være negativ miljøpåvirkning (brudd på forurensningsloven ved arbeid i sjø).

Eierkommunene har siden utarbeidet en eierstrategi for Karmsund Havn IKS, høsten 2016.

Fra eierstrategien fremgår det blant annet at de offentlige trafikkhavnene skal tilrettelegge for effektiv og konkurransedyktig sjøtransport av personer og gods, samt trygg ferdsel innen eget havneområde. Dette brede samfunnsmandatet ivaretas gjennom egenfinansiering, fortrinnsvis ved tilrettelegging av havnearealer. Veksten i sjøbaserte næringer krever betydelige investeringer. Utbygging av infrastruktur blir stadig mer kostbar, samtidig som brukerne ønsker størst mulig fleksibilitet. Både næringslivet og kommunene forventer at Karmsund Havn IKS er en aktiv samarbeidspartner innen nærings- og samfunnsutvikling.

Kjernevirksomheten defineres som drift av havneområdet, og har en klar synergi med kommunenes virksomhet og politiske målsetninger, som bidrar til å gjøre regionen til et attraktivt sted for næringsliv, bosetting og turisme.

I løpet av få år har Karmsund Havn IKS gjennomgått en betydelig endring. Selskapet har blitt en større og mer synlig tilrettelegger av sjøbasert infrastruktur, i kombinasjon med forvaltning og kontroll av sjøtrafikken i eget havneområde. Styrets mål er at selskapet tilbyr et konkurransedyktig alternativ til transportnæringen og arbeider aktivt for å styrke tilbud og service innen kjerneområdene: Nasjonal og internasjonal gods-, container- og ro-ro-trafikk, offshore og fiskeri.

Fra et eierperspektiv, kan det generelt vurderes risiko for at selskapets virksomhet ikke blir utøvd i tråd med formålet til selskapet / på den måten virksomheten skal bli utført på. Vi vurderer at årsaker til slik risiko blant annet kan være at:

- ✓ Kommunens interesser og forventninger ikke er godt nok kommunisert til selskapet
- ✓ Selskapet har økonomiske utfordringer
 - Driften er ikke økonomisk forsvarlig drevet
 - Det er ikke sikret tilfredsstillende finansiering
- ✓ Byggeprosjekter i selskapet er ikke tilfredsstillende målrettet og styrt
- ✓ Tjenesteproduksjon har ikke tilstrekkelig kvalitet og er ikke tilfredsstillende styrt
- ✓ Det er ikke tilstrekkelig god virksomhetsstyring som fører til at selskapet når målene som er satt ved selskapet og eierskapet
- ✓ Selskapet etterlever ikke lover og regelverk som regulerer virksomheten
- ✓ Selskapet har ikke tilfredsstillende kontraktsoppfølging i forhold til kritiske leverandører
- ✓ Selskapet opererer med risiko for liv og helse
- ✓ Selskapet opererer med risiko for skade på ytre miljø

2. Forslag til formål og problemstillinger

2.1 Forslag til formål og avgrensning

Vi foreslår at formålet med selskapskontrollen er å undersøke i hvilken grad kommunens eierinteresse i selskapet Karmsund Havn blir ivaretatt, og om selskapet har etablert system og rutiner for å sikre at selskapet har en forsvarlig drift og etterlever sentrale regelverk.

Forvaltningsrevisjonen vil være forbedringsorientert, og gi anbefalinger dersom forvaltningsrevisjonen avdekker avvik eller mulige forbedringsområder.

Karmsund Havn har betydelig bredde i sin havneportefølje og en rekke virksomhetsområder som omfatter ulike oppgaver. Med bakgrunn i Karmsund Havns komplekse virksomhet foreslår KPMG at selskapskontrollen gjennomføres som en utvidet selskapskontroll som består av en obligatorisk eierskapskontroll samt forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring av Karmsund Havn. Ved en slik tilnærming vil kontrollutvalget gjennomføre obligatorisk eierskapskontroll i samsvar med kommuneloven, og gjennomføre kontroll av at selskapet har en forsvarlig drift.

Som det fremgår over anbefaler KPMG en tilnærming med obligatorisk eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring av Karmsund Havn. Videre i tilbudet skisseres hovedproblemstillinger, metodikk og fremgangsmåte for vår tilnærming. Vi skisserer også forslag til hovedproblemstillinger, metodikk og fremgangsmåte dersom kontrollutvalget ønsker at det kun gjennomføres en obligatorisk eierskapskontroll.

Videre i tilbudet tilbyr vi derav følgende alternativer:

1. Obligatorisk eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring av Karmsund Havn.
2. Obligatorisk eierskapskontroll.

2.2 Forslag til hovedproblemstillinger

Basert på vår foreløpige forhåndskunnskap, mener vi at følgende problemstillinger vil kunne være aktuelle å ta utgangspunkt i for en utvidet selskapskontroll, gjennomført som obligatorisk eierskapskontroll samt forvaltningsrevisjon av Karmsund Havn IKS.

Dersom KPMG velges som revisor for oppdraget, kan utvalget endre på problemstillinger, dersom ønskelig, men må da avklare med revisor om endringer kan gjøres innenfor budsjettrammen for valgt alternativ.

Alternativ 1: Obligatorisk eierskapskontroll samt forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring av Karmsund Havn

Obligatorisk eierskapskontroll

1. I hvilken grad følger kommunen(e) opp sine eierinteresser i Karmsund Havn IKS, i samsvar med
 - a. eierkommunenenes eierstrategi for selskapet?
 - b. krav og normer til godt eierskap?
2. Hva er årsaker til eventuell manglende etterlevelse hos kommunen(e)?

Frivillig forvaltningsrevisjon

3. I hvilken grad har Karmsund Havn IKS etablert system og rutiner som bidrar til å sikre en økonomisk forsvarlig drift av selskapet?
 - a. Har selskapet etablert rutiner for å utarbeide og følge opp budsjetter?
 - b. Gjennomfører selskapet risikovurderinger i forbindelse med større investeringer?
 - c. Har selskapet etablert rutiner for å utarbeide og følge opp budsjett i større prosjekter?
 - d. Har selskapene hatt en økonomisk utvikling i samsvar med uttrykte forventninger fra eierne?
4. I hvilken grad har selskapet etablert et system og rutiner for å bidra til å sikre at selskapet etterlever alle lover og regelverk som gjelder for selskapet?
5. I hvilken grad har selskapet etablert retningslinjer/rutiner for å anskaffelser og kontraktsoppfølging?
6. I hvilken grad har selskapet etablert en prosjekthåndbok eller tilsvarende som regulerer selskapets styring av investeringsprosjekter?
7. I hvilken grad har selskapet system og rutiner som bidrar til å ivareta systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i samsvar med krav i internkontrollforskriften?
8. I hvilken grad har selskapet system og rutiner som bidrar til å sikre miljøvern?
9. I hvilken grad har selskapet gjennomført ROS-analyse og utarbeidet beredskapsplan i samsvar med beredskapsforskriften?

Sentrale kilder til å utlede revisjonskriterier være:

- Eierskapsstrategi for Karmsund Havn IKS
- Lov om interkommunale selskaper
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, veileder fra KS³
- Forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (Internkontrollforskriften)
- Beredskapsforskriften
- God praksis for internkontroll. Vi vil her bygge på det anerkjente COSO-rammeverket for internkontroll⁴
- ISO 14001 Miljøledelse

Dette vil innfri kravene til den obligatoriske eierskapskontrollen som kommunen må gjøre innenfor fireårsperioden 2016-2020, i tillegg til å gi eierskapskommunene informasjon om driften av Karmøy Havn.

³ Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS, 2015.

⁴ COSO er en forkortelse for The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, en arbeidsgruppe av fem organisasjoner (American Institute of Certified Public Accountants, American Accounting Association, The Institute of Internal Auditors, Institute of Management Accountants og Financial Executives Institute) som har engasjert seg i å strukturere hvordan organisasjoner kan etablere egnede effektive styrings- og kontrollstrukturer. I 1992 publiserte COSO rammeverket Intern kontroll – et integrert rammeverk. Rammeverket er oppdatert av 2013 og er i dag trolig fortsatt det mest internasjonalt aksepterte utgangspunktet for utvikling av intern styring og kontroll.

Alternativ 2: Obligatorisk eierskapskontroll

I den grad det er ønskelig at selskapskontrollen gjennomføres som en ren obligatorisk eierskapskontroll, foreslås det at selskapskontrollen svarer ut problemstilling 1 og 2:

Obligatorisk eierskapskontroll

1. I hvilken grad følger kommunen(e) opp sine eierinteresser i Karmsund Havn IKS, i samsvar med
 - a. eierkommunenenes eierstrategi for selskapet?
 - b. krav og normer til godt eierskap?
2. Hva er årsaker til eventuell manglende etterlevelse hos kommunen(e)?

For å svare ut dette vil sentrale kilder til å utlede revisjonskriterier være:

- Eierskapsstrategi for Karmsund Havn IKS
- Lov om interkommunale selskaper
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, veileder fra KS⁵

KPMG anbefaler at en selskapskontroll av Karmsund Havn IKS gjøres etter alternativ 1 - utvidet form, med metodikk tilsvarende en forvaltningsrevisjon, da dette vil kunne gi kommunen/kommunene mer informasjon om selskapets drift/virksomhet enn en kontroll som kun fokuseres mot forvaltningen av eierinteressene til kommunen.

Metodikk og fremdriftsplan for de ulike alternativene presenteres i neste del av vårt tilbud.

⁵ Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS, 2015.

3. Metodikk, fremdriftsplan og honorar

3.1 Metode og aktivitets- og fremdriftsplan

3.1.1 Alternativ 1: Obligatorisk eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring av Karmsund Havn

For å kunne besvare problemstillingene vil vi benytte dokumentanalyse og intervju. I første omgang vil vi samle inn relevant dokumentasjon fra kommunen og selskapet som er gjenstand for kontrollen. Vi vil innhente og gjennomgå dokumentasjon som kan gi informasjon om i hvilken grad eierskapsstrategien og krav til godt eierskap følges opp, og gi informasjon om driften av Karmsund Havn.

Videre vil i stor grad bruke samme rammeverk og arbeidsmetodikk som for en forvaltningsrevisjon, som tilpasses i sitt innhold i forhold til at både kommunen/rådmann og Karmsund Havn IKS her er å anse som den reviderte part. KPMG utfører forvaltningsrevisjon i samsvar med forskrift om kontrollutvalg, forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner og RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon. Sentralt i vår tilnærming er å sikre en systematisk gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjektet basert på standarden for forvaltningsrevisjon, med utgangspunkt i prosjektets formål og problemstillinger.

Sentralt i planleggingsfasen er utarbeiding av relevante revisjonskriterier som oppstilles til valgte problemstillinger. Revisjonskriterier er de krav og normer som tilstand og/eller praksis måles mot. I gjennomføringsfasen vil det bli samlet inn dokumentasjon fra selskapet som vil bli gjennomgått og analysert opp mot revisjonskriteriene.

Det vil i tillegg bli gjennomført intervjuer med et utvalg av ledere og ansatte. Endelig valg av personer for intervjuer vil bli avtalt nærmere med kommunen og Karmsund Havn IKS. Før gjennomføring av intervju vil det bli utarbeidet intervjuguider. Informasjon som benyttes fra intervjuene i rapporten vil bli verifisert gjennom høring av et rapportutkast hos alle involverte parter.

Data fra respondentene vil bli sammenstilt med analysert dokumentasjon og dette vil sammen bli vurdert opp imot revisjonskriteriene. I tillegg til analyse av funn, analyserer vi årsaker og konsekvenser forbundet med eventuelle forbedringsområder, som et grunnlag for å gi eventuelle anbefalinger.

Selskap som omfattes av selskapskontroll vil gis anledning til å gi kommentarer til de forhold som blir beskrevet i rapporten. Dette bidrar til opplysning av datagrunnlaget som selskapskontrollen bygger på, og det bidrar til å sikre forsvarlig saksbehandling. Eventuelle kommentarer vil gå fram av rapporten. Rapportutkastet vil derav både bli sendt til høring til rådmann/rådmenn i kommunen/kommunene og til ledelsen i Karmsund Havn IKS. Høringene hos alle aktuelle parter vil bestå av to deler: 1) Verifisering av fakta, og 2) Anledning til å gi formell uttalelse til rapporten.

Det vil bli levert en samlet rapport. Rapporten vil være kvalitetssikret og etterprøvbare. Den vil redegjøre for mandat, undersøkelsen, funn og anbefalinger. Rapporten vil bli levert etter KPMGs standardmal for forvaltningsrevisjonsrapporter.

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan for gjennomføring:

			Januar					Februar				Mars		
Faser + aktiviteter	Ansvar	Timer	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1 Forberede														
1.2 Operasjonalisere prosjektplan	KPMG													
2 Starte opp														
2.1 Sende oppstartsbrev	KPMG													
2.2 Dokumentliste	KPMG													
2.3 Intervjuplan	KPMG													
3 Gjennomføre														
3.1 Dokumentanalyse	KPMG													
3.2 Intervjuguide	KPMG													
3.3 Intervjuer	KPMG													
3.4 Analyse	KPMG													
3.5 Kvalitetssikring	KPMG													
3.6 Rapportutkast	KPMG													
4 Rapport														
4.1 Høring rapportutkast	KPMG													
4.2 Ferdigstille rapport														
4.3 Oversending av rapport	KPMG													
180														

Vi vil bruke estimert 180 timer på oppdraget, fordelt på hovedaktivitetene forberedelser, oppstart, gjennomføring og rapportering. I estimert fremdriftsplan og timeantall har vi tatt hensyn til at flere kommuner vil delta.

Forberedelsesfasen inkluderer detaljplanlegging av revisjonen basert på dette tilbudet, inkludert utarbeiding av revisjonskriterier. Oppstartsfasen inkluderer oppstartsbrev til alle involverte parter, dokumentinnsamling og møteavtaler/intervjuplan. Gjennomføringen inkluderer dokumentgjennomgang, forberedelse og gjennomføring av intervjuer, analyse, utarbeidelse av rapportutkast og intern kvalitetssikring. Rapporteringsfasen inkluderer høringsrunde hos alle aktuelle parter, utarbeiding av revidert/endelig rapport, samt levering av rapport til kontrollutvalget/kontrollutvalgene.

Vårt forslag til plan for gjennomføring bygger på forutsetninger om at Karmsund Havn IKS og kommunen(e) sender etterspurt dokumentasjon til oss innen rimelig tid, samt at vi får tilgang til personer, dokumentasjon og data.

Vi vil kunne starte opp arbeidet med detaljplanlegging så snart oppdragsgiver har gjort sin tildeling av oppdraget. I fremdriftsplanen over har vi satt inn uke 1 som tentativ oppstartstidspunkt. I tidsrommet januar-februar vil vi samle inn og analysere data. Rapportskriving og høring av rapporten vil skje i februar, med levering av endelig rapport til kontrollutvalgets sekretariat i starten av mars 2018.

3.1.2 Alternativ 2: Obligatorisk eierskapskontroll

Dersom det er ønskelig at selskapskontrollen gjennomføres som en ren obligatorisk eierskapskontroll så vil det være et langt mindre omfattende prosjekt.

Sentralt i planleggingsfasen er utarbeiding av relevante revisjonskriterier som oppstilles til problemstillingene 1 og 2. I gjennomføringsfasen vil det bli samlet inn dokumentasjon fra kommunene som vil bli gjennomgått og analysert opp mot revisjonskriteriene.

Vi vil gjennomføre intervjuer med Karmøy kommunes representant(er) i selskapet Karmsund Havn IKS, samt at det kan være hensiktsmessig å ha intervjuer med ordfører og eventuelt rådmann i Karmøy kommune. Formålet med intervjuene er å få utfyllende informasjon og forklaringer til oversendt dokumentasjon. Fra andre eventuelle kommuner vil vi i stor grad etterspørre og gjennomgå sentral dokumentasjon på hvordan eierskapsinteresser ivaretas. Informasjon fra respondenter analyseres og sammenstilles med dokumentasjon. Data vurderes opp imot evalueringskriteriene, for at vi så gir svar til revisjonens problemstillinger.

Rapportutkastet vil bli sendt til høring til rådmann/rådmenn i kommunen/kommunene. Høringene hos alle aktuelle kommuner vil bestå av to deler: 1) Verifisering av fakta, og 2) Anledning til å gi formell uttalelse til rapporten.

Figuren under viser forslag til aktivitets- og framdriftsplan for alternativ 2. Obligatorisk eierskapskontroll:

Faser + aktiviteter	Ansvar	Timer	Januar					Februar				
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 Forberede												
1.1 Operasjonalisere prosjektplanen	KPMG											
2 Starte opp												
2.1 Sende oppstartsbrev	KPMG											
2.2 Dokumentliste	KPMG											
2.3 Intervjuplan												
3 Gjennomføre												
3.1 Dokumentanalyse	KPMG											
3.2 Intervjuer	KPMG											
3.3 Analyse	KPMG											
3.4 Kvalitetssikring	KPMG											
3.5 Rapportutkast	KPMG											
4 Rapport												
4.1 Høring rapportutkast	KPMG											
4.2 Ferdigstille rapport	KPMG											
4.3 Oversending av rapport	KPMG											

Totalt estimert ressursbruk er estimert til 70 timer. I estimert fremdriftsplan og timeantall har vi tatt hensyn til at flere kommuner vil delta. Prosjektet skal starte opp i januar 2018. Med tilgang på data og personell i januar, vil datainnsamling – og analyse bli gjennomført i januar.

Innsamling og analyse av data er den mest ressurskrevende delen av kontrollen, og er estimert til ca. 35 timer. Datainnsamling omfatter etablering av liste over dokumentasjon vi trenger, planlegging og gjennomføring av intervjuer. Analysefasen starter når data er samlet inn og innebærer at data sammenholdes med evalueringskriteriene og utarbeidelse av vurderinger. Høring vil skje i februar. Rapporten vil bli overlevert kontrollutvalget i slutten av februar 2018.

Vårt forslag til plan for gjennomføring bygger på forutsetninger om at Karmsund Havn IKS sender etterspurt dokumentasjon til oss innen rimelig tid, samt at vi får tilgang til personer, dokumentasjon og data.

3.2 Prosjektteam

KPMG sitt tilbudte team for selskapskontroll i Karmsund Havn IKS består av:

- Prosjektansvarlig: Ole Willy Fundingsrud
- Prosjektmedarbeidere: Kaia Grahm-Haga og Lena Davik Fjørtoft

CV for personene som inngår i teamet er vedlagt i dette tilbudsokumentet.

3.3 Honorar

For gjennomføring av alternativ 1. Obligatorisk eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon som vurderer drift og styring av Karmsund Havn, tilbyr vi et fasthonorar på NOK eks. mva.

For gjennomføring av alternativ 2. Obligatorisk eierskapskontroll, tilbyr vi et fasthonorar på NOK eks. mva.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	30.01.18	05/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Saksorientering:

Bystyret vedtok nye planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden 2016-2020 i møtet 19.10.16, etter innstilling fra kontrollutvalget.

I plan for forvaltningsrevisjon er følgende prosjekter prioritert:

- ~~1. Forvaltningsrevisjon av internkontroll innen tekniske tjenester og byggesaksbehandling - rapport var ferdig våren 2017~~
- ~~2. Forvaltningsrevisjon av medisinhåndtering - er bestilt for levering våren 2018~~
3. Forvaltningsrevisjon av vedlikehold av kommunale bygg
4. Forvaltningsrevisjon av flyttemønster og konsekvensene av å være et regionsenter
5. Forvaltningsrevisjon av barnevern

I Plan for selskapskontroll 2016-2020 er følgende prosjekter prioritert:

1. Eierskapskontroll - kommunens forvaltning av eierskapsporteføljen
2. Karmsund Havn IKS
3. Haugesund Stadion AS
4. Haugaland Vekst IKS

Uvalget har et budsjett på ca 600 timer pr år til kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Dette tilsvarer 2 til 3 prosjekter, avhengig av størrelse på prosjektene.

Det er bestilt en rapport om «Medisinhåndtering» for levering i 2018. Den har et omfang på 260 timer, av dette er ca 190 timer utført og fakturert i 2017.

Utvalget må i sak 04/18 ta stilling til om de ønsker å delta i felles selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. Dersom utvalget går inn for å delta vil kostnaden til den rapporten være på ca. 70 timer.

Det betyr at for inneværende år er resterende budsjettmidler ca 460 timer.

Hvis prosjektene skulle overskride rammen for det enkelte år, kan et prosjektet bli gjennomført ved at revisjonen starter opp, men slutføres neste år, slik at budsjettrammen holdes.

Når kontrollutvalget har valgt ut prosjekt, vil sekretariatet be revisor komme med et forslag til prosjektmandat og legge fram sak om bestilling i det påfølgende møtet.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg ber KPMG AS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt om til møte 06.03.18.

Aksdal, 23.01.18



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	30.01.18	06/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALGET 2017

Saksvedlegg: årsmelding for kontrollutvalget 2017

Saksorientering:

Etter kommunelovens § 77 nr 6 skal ”kontrollutvalget rapportere reultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinger”

Vedlagt følger utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet i 2017. Den er satt opp etter omtrent samme mal som tidligere årsmeldinger.

Årsmeldingen oppsummerer aktiviteten til utvalget i 2017 og gir et sammendrag av de hovedsaker som er behandlet av utvalget igjennom året samt en fullstendig oversikt over saker til behandling/orientering.

Eventuelle endringer som måtte komme i forbindelse med kontrollutvalgets behandling vil bli innarbeidet før den videresendes.

Årsmeldingen legges fram for bystyret til orientering etter at utvalget har godkjent den.

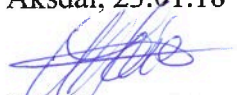
SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2017 godkjennes.

OG INNSTILLING TIL BYSTYRET:

Haugesund bystyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2017 til orientering.

Aksdal, 23.01.18



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

KONTROLLUTVALGET I HAUGESUND



ÅRSMELDING
2017

INNLEDNING

Kontrollutvalgets årsmelding er en tilbakemelding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet og hvilke saker og tema som er tatt opp og behandlet i 2017.

I følge kommuneloven § 77 pkt. 6 skal »***kontrollutvalget rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret***».

1. OM KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, som på vegne av kommunestyret skal føre det løpende tilsynet med forvaltningen av kommunen (regnskapsrevisjon og forvaltnings-revisjon) og selskaper som kommunen eier (selskapskontroll). Utvalget skal også se til at revisjonen fungerer på en trygg måte. Ordningen er hjemlet i kommuneloven og i egen forskrift om kontrollutvalg.

Kontrollutvalget er ikke underlagt andre organer enn bystyret, og rapporterer og innstiller til dette.

Kontrollutvalget har eget reglement, vedtatt av bystyret i 2011, revidert i 2014.

2. UTVALGETS MEDLEMMER

Bystyret i Haugesund har valgt følgende medlemmer til kontrollutvalget for perioden 2015-2019:

Faste medlemmer:

Gudvin Selsås (H) – leder
Svein Inge Huseby (Frp) - n.leder
Heidi Kolstø (H)
Thorleif Thormodsen (H)
Lise Haukås (SV)
Karin Westerlund (A)
Svein Skrunes (Krf)

Vararepresentanter:

1. Lene Svanberg Jakobsen (H)
2. Christian Rasmussen (H)
3. Ingrid Thormodsen Rein (H)
4. Sigmund Frøiland (H)
5. Astrid Hagland Gjerde (H)
1. Georg Hillestad (Frp)(for Huseby)
1. Knut Steffen Kvala (MDG)(for Haukås)
1. Svein Abrahamsen (V) (for Westerlund)
1. Arne Sjursen (Pp) (for Skrunes)

Gudvin Selsås er medlem av bystyret i perioden 2017-2019. Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i bystyret når utvalget sine saker blir behandlet.

Ordføreren har møte- og talerett i utvalget. Han har ikke deltatt på noen av utvalgets møter i 2017. Rådmannen har ikke møterett, men kan innkalles av utvalget. Rådmannen har deltatt på syv av åtte møter.

I tillegg har flere kommunaldirektører og enhetsledere deltatt i møtene og redegjort i ulike saker eller orientert om sine fagområder.

Lise Haukås deltok på Kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund på Gardermoen 1. - 2. februar 2017.

Heidi Kolstø deltok på fagkonferansen i regi av FKT som ble arrangert i Tromsø 7. – 8. juni 2017.

3. KONTROLLUTVALGETS MØTEAKTIVITET I 2017

Kontrollutvalget har avholdt 8 (8)møter, fordelt på fire møter på våren og fire møter på høsten. Utvalget har hatt 36 (42) saker til behandling, hvorav 6 (10) saker er videresendt til bystyret. 52 (73) saker har blitt lagt frem til orientering. Fullstendig oversikt over sakene og orienteringssakene følger som vedlegg til årsmeldingen.

Kontrollutvalgets møter har vært holdt for åpne dører, noe som lovpålagt for alle kontrollutvalg fra og med 01.07.13.

Møtene avholdes i formannskapssalen i Haugesund Rådhus. Møtene kunngjøres i felles-annonsering av åpne kommunale møter i Haugesund kommune. Sakspapirer til utvalgets møter legges dessuten ut for offentligheten på servicesenteret, folkebibliotek og kommunens nettsider, samt sekretariatet sine hjemmesider.

4. KONTROLLUTVALGETS HOVEDOPPGAVER

Kontrollutvalget har oppgaver knyttet til tilsyn og kontroll gjennom å føre tilsyn med forvaltningen, regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

4.1 TILSYN MED FORVALTNINGEN

Tilsyn med forvaltningen er gjennomført ved at utvalget har fått orienteringer fra rådmannen om spørsmål og saker utvalget har tatt opp.

Utvalget er blitt orientert om arbeidet i flere av enheter gjennom året.

4.2 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også holde seg orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks.

Kontrollutvalget behandlet kommunens og Haugesund Kultur & Festivalutvikling KF sitt regnskap for 2016 i møte 09.05.17 og gav følgende uttalelser til regnskapene:

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.

Når det gjaldt Kultur og festivalutvikling KF sitt regnskap gav utvalget følgende 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.

4.3 FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av den kommunale virksomheten. Forvaltningsrevisjon skjer etter bystyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 ble vedtatt av bystyret høsten 2016.

Kontrollutvalget har i 2017 behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport.

Rapport om «Internkontroll og byggesaksbehandling» ble lagt fram for utvalget i mai. Resultatet viste at kommunen har et forbedringspotensial i og med at undersøkelsen avdekket enkelte svakheter og forbedringsområder.

Revisor kom med fire anbefalinger i rapporten. Bystyret behandlet rapporten 14.06.17, sak PS 38/17. Det ble satt en frist på seks måneder for oppfølging av rapportenes anbefalinger.

Kontrollutvalget behandlet en tilbakemelding fra rådmannen på hvordan rapportens anbefalinger var blitt fulgt opp i møtet 28.11.17, sak 36/17. Bystyret vil få saken om oppfølging av rapporten til behandling på nyåret 2018.

I møtet 06.06.17, sak 15/17 behandlet utvalget oppfølging av rapport om «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever». Bystyret behandlet saken i møtet 06.09.17, sak PS 49/17.

Nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Medisin håndtering» ble bestilt i møtet 24.10.17 og rapport skal bli levert våren 2018.

4.4 SELSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalget er pålagt å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som er heleide av kommunen eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner. Ny plan for selskapskontroll for perioden 2017-2020 ble vedtatt av bystyret høsten 2016.

Det har ikke blitt gjennomført selskapskontroller i 2017. Utvalget har fått en invitasjon fra Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg om å delta i en felles selskapskontroll av Karmsund Havn IKS. Det er ventet at utvalget vil ta stilling til eventuell deltagelse i dette fellesprosjektet i første møte i 2018.

Haugaland Kraft AS var invitert til å delta i møtet 24.10.17 og orienterte om verdisetting av selskapet.

Haugesund Teater AS var invitert til å delta i møtet 28.11.17 og orienterte om styrets håndtering av teatersjef Schøyen sin avgang.

4.5 TILSYN MED REVISJONEN

Tilsyn med revisjonen blir gjennomført ved gjennomgang av revisjonens planer og rapporter. Utvalget innhenter hvert år uavhengighetserklæring fra ansvarlig revisor. Kommunens revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

Kontrollutvalget gjennomført i 2015 ny anbudskonkurranse om revisjonstjenestene for perioden 2016 - 2020.

Bystyret tiltrådte kontrollutvalgets innstilling om å velge KPMG AS som kommunens revisor i møte 02.12.15, sak 104/15. Avtalen gjelder for fire år fra 01.07.16 og med opsjon til forlengelse med 2 år. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KPMG er Roald Stakland

KPMG AS har lagt frem «Egenvurdering av uavhengighet», presentert plan for revisjonsarbeidet og lagt fram prosjektplaner.

5. BUDSJETT/REGNSKAP FOR TILSYN OG KONTROLL

Økonomiavdeling har opplyst at følgende utgifter er bokført i 2017.

TEKST	REGNSKAP 2016	BUDSJETT 2017 (utvalget)	BUDSJETT 2017 (vedtatt av bystyret)	REGNSKAP 2017
Godtgjørelse og andre driftsutgifter	100 495	184 000	?	91 670
Revisjons- tjenester	822 015	1 000 000	872 000	934 600
Sekretariats- tjenester	337 000	354 000	354 000	354 000
Sum	1 259 510	1 538 000	1 226 000	1 380 270

Utvalget behandlet forslag til budsjett for kontroll og tilsyn for 2018 i møtet 29.08.17. Utvalget innstilte på et budsjett på til sammen 1 580 000. Av dette er kr 185 000 avsatt til utvalgets egne kostnader, kr 365 000 til sekretariatstjenester og kr 1.030 000 til kjøp av revisjon.

Det er som tidligere år innstilt på et budsjett med ca. 750 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Budsjettet ble oversendt økonomiavdelingen og skal ifølge forskrift bli lagt frem for bystyret når budsjettet for kommunen behandles.

Økonomiavdelingen opplyser at bystyret vedtok et samlet budsjett for kontroll og tilsyn på kr 1 226 000 for 2018. Det er samme beløp som tidligere år.

6. SEKRETARIAT

Kommunen er pålagt å ha et kontrollutvalgssekretariat som er uavhengig, dvs. ikke knyttet opp mot rådmannen eller revisjonen. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ble etablert i 2005 og har vært i drift i 12 år.

Selskapet er eid av 10 kommuner og oppgavene blir ivarettatt av to ansatte. Sekretariatet har, i tillegg til kontakt og samarbeid med utvalgene, administrasjon og politisk ledelse, samarbeid med tre revisjonsselskap, andre interkommunale selskap og sekretariatene i Rogaland, Agder og Hordaland.

Fast sekretær for utvalget har vært rådgiver Odd Gunnar Høie. Sekretariatet har egne hjemmesider www.kontrollutvalgene.no hvor sakskart, protokoller og rapporter blir lagt ut fortløpende.

Svein Inge Huseby møtte som representant fra Haugesund kommune på representantskapsmøte 24.04.17. Astri Furumo fra Haugesund er valgt som styreleder i perioden 2016 - 2020.

5. OPPSUMMERING

Aktiviteten i 2017 har vært som planlagt. Det har blitt behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport og bestilt en ny rapport for ferdigstillelse i 2018. Utvalget har også behandlet oppfølging av en tidligere rapport. To kommunale selskaper har blitt invitert for å orientere om ulike saker. Administrasjonen har gjort greie for saker og etter invitasjon fra utvalget deltatt i flere møter for å orientere om sine fagområder.

Haugesund, 30. januar 2018

Heidi Kolstø

Gudvin Selsås
Leder

Thorleif Thormodsen

Svein Inge Huseby

Lise Haukås

Karin Westerlund

Svein Skrunes

ÅRSMELDING 2017 - VEDLEGG

Oversikt over behandlede saker:

- 01/17 Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.16
- 02/17 Referat- og orienteringssaker 24.01.17
- 03/17 Orientering fra administrasjonen – enhet for teknisk drift (VAR-området)
og enhet for oppvekst (barnehage)
- 04/17 Årsmelding for kontrollutvalget 201

- 05/17 Godkjenning av protokoll fra møte 24.01.17
- 06/17 Referat- og orienteringssaker 14.03.17
- 07/17 Orientering fra administrasjonen om organisasjon og stab

- 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»

- 13/17 Godkjenning av protokoll fra møte 09.05.17
- 14/17 Referat- og orienteringssaker 06.06.17
- 15/17 Oppfølging av rapport – «Opplæringstilbudet til minoritetsspråklige elever»

- 16/17 Godkjenning av protokoll fra møte 06.06.17
- 17/17 Referat- og orienteringssaker 29.08.17
- 18/17 Orientering fra administrasjonen om «administrasjon og service»
- 19/17 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
- 20/17 Budsjett 2018 - kontroll og tilsyn – kontrollutvalgets forslag

- 21/17 Godkjenning av protokoll fra møte 29.08.17
- 22/17 Referat- og orienteringssaker 19.09.17
- 23/17 Orientering fra administrasjonen om «Teknisk»
- 24/17 Forprosjektplan - forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Medisin håndtering»
- 25/17 Vurdering av revisors uavhengighet 2017
- 26/17 Plan for regnskapsrevisjon 2017

- 27/17 Godkjenning av protokoll fra møte 19.09.17
- 28/17 Referat- og orienteringssaker 24.10.17
- 29/17 Orientering fra administrasjonen om «Sykefravær»
- 30/17 Bestilling av revisjonsprosjekt – «Medisin håndtering»
- 31/17 Plan for regnskapsrevisjon 2017
- 32/17 Møteplan 2018

- 33/17 Godkjenning av protokoll fra møte 24.10.17
- 34/17 Referat- og orienteringssaker 28.11.17
- 35/17 Oppfølging av revisjonsrapport – «Internkontroll og byggesaksbehandling»
- 36/17 Orientering fra administrasjonen om Teknisk – fokus på tilstand og
verdi på kommunale bygg

Oversikt over saker fremlagt til orientering:

1. Statusrapport pr. januar 2017
2. NKRF-konferansen 1. - 2. februar – Lise Haukås er påmeldt
3. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2017
4. Protokoll fra representantskapsmøte i HIM 01.12.16
5. Protokoll fra representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 16.12.16
6. Informasjonsskriv 8/2016 fra NKRFs revisjonskomité
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
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 Rogaland 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
24. Statusrapport pr. juni 2017
25. Generalforsamling 12.06.17 - Haugland Kraft AS
26. «Opp med servicen» - lederartikkel i *Jobb og næring* nr. 4, mai 2017
27. Statusrapport pr. august 2017
28. Bystyrevedtak 14.06.17, sak PS 38/17 – Internkontroll og byggesaksbehandling
29. FKT-konferansen i Tromsø 7. – 8. juni – oppsummering v/Kolstø
30. Forum for kontroll og tilsyn (FKT) – protokoll fra årsmøtet 07.06.17
31. Protokoll fra generalforsamling i Haugaland Kraft AS 12.06.17
32. Protokoll fra generalforsamling i Haugesund Parkering Holding AS 14.06.17
33. Statusrapport pr. september 2017
34. FKT-konferansen i Tromsø 7. – 8. juni – oppsummering v/Kolstø
35. Bystyrevedtak 06.09.17 – oppfølging av rapport «Opplæringstilbud til minoritetsspråklige»
36. Kopi av brev til Haugaland Kraft AS vedr. innsyn i verdivurdering, datert 31.08.17
37. E-post fra Haugaland Kraft AS v/Areklett, 31.08.17
38. Ekstraordinær generalforsamling i Haugalandspakken AS 30.10.17
39. Orientering om verdivurdering – Haugaland Kraft AS v/Areklett
40. Statusrapport pr. oktober 2017
41. Invitasjon til høstkonferansen i Sandnes 30.11.17
42. Ekstraordinær generalforsamling i Haugaland Bompengeselskap AS 05.10.17
43. Revidert veileder om ytringsfrihet og varsling fra KS
44. Kommunal Rapport 13.10.17 – Sjekk sykefraværet i din kommune

45. Orientering om Haugesund Teater AS – v/styreleder Vikingstad
46. Statusrapport pr. november 2017
47. Invitasjon fra Karmøy kontrollutvalg – selskapskontroll Karmsund Havn IKS
48. Protokoll fra ekstraord. generalforsamling i Haugaland Kraft AS 14.11.17
49. Sekretariatet sitt brev – innsynsrett – Haugaland Kraft AS
50. Innkalling til representantskapsmøte i HIM IKS 29.11.17
51. Innkalling til eiermøte i Karmsund Havn IKS 23.11.17
52. NKRF's Kontrollutvalgskonferanse 2018 – påmeldingsfrist 19.12.17