

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 25. september 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

SAKLISTE:

29/18 Godkjenning av protokoll fra møtet 28.08.18

30/18 Referat- og orienteringssaker 25.09.18

31/18 Plan for regnskapsrevisjon 2018

32/18 Plan for orientering om enhetene og kommunale selskaper

33/18 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt

Eventuelt

Aksdal, 18.09.18

Gudvin Selsås (sign.)
Leder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	25.09.18	29/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 28.08.18

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 28.08.18

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.08.18 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 28.08.18 godkjennes.

Aksdal, 18.09.18

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **28. august 2018** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – kl. 10.20
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Svein Inge Huseby (Frp), Svein Skrunes (Krf) og Karin Westerlund (Ap)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Christian Rasmussen (H) og Ingrid T. Rein (H)
FORFALL:	Heidi Kolstø (H), Thorleif Thormodsen (H) og Lise Haukås (SV)
FORFALL VARAMEDLEMMER:	Lene Svanberg Jakobsen (H) og Knut S. Kvala (MDG)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Ingen fra KPMG AS
FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Ingen
ANDRE SOM MØTTE:	Havnedirektør Tore Gautesen og økonomisjef Kjersti Reinertsen fra Karmsund Havn IKS i sak 26
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: sak 26, 24, 25, 27, 28 og Eventuelt

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 24/18 GODKJENNING AV PROTOKOLL 05.06.18

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.06.18 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 28.08.18:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.08.18:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.06.18 godkjennes.

SAK 25/18 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 28.08.18

- 33. Statusrapport pr. august 2018
- 34. Bystyrevedtak 13.06.18, sak PS 18/40 – rapport «Legemiddelhåndtering»
- 35. Generalforsamlingsprotokoll av 11.06.18 fra Haugaland Kraft AS
- 36. Styremøteprotokoll av 14.06.18 fra Krisesenter Vest IKS
- 37. «Tillit og kontroll – to sider av samme sak?» Fra Kommunal Rapport 15.08.18

Behandling i kontrollutvalget 28.08.18:

Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.08.18:

Referatsakene 33 – 37 blir tatt til orientering.

SAK 26/18 RAPPORT – SELSKAPSKONTROLL - KARMSUND HAVN IKS – 2. GANGS BEHANDLING

Sekretariatets innstilling:

1. Haugesund bystyre tar KPMGs rapport etter selskapskontroll av Karmsund Havn IKS til orientering.
2. Rapporten oversendes selskapet v/havnerådet og styret, og rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.
3. Det blir gitt tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 12 måneder etter bystyrets vedtak.

Behandling i kontrollutvalget 28.08.18:

Havnedirektør Gautesen og økonomisjef Reinertsen orienterte om selskapet.

Gautesen forklarte om selskapets virksomhet. Karmsund Havn er en av landets største havner. Selskapet eies av seks kommuner (Karmøy, Haugesund, Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn), og er delegert myndighet til å behandle ulike saker på vegne av kommunene.

Han viste selskapets organisasjonskart, som er delt i tre avdelinger og har 20 årsverk. Gjeldende langtidsplan for perioden 2013-2022 var tidligere gjort kjent for kommunestyrene. Langtidsplanen vil snart bli revidert og forlenget frem til 2030.

Reinertsen orienterte om regnskap og budsjett pr. juli 2018, om selskapets økonomi, risikovurderinger, lån/lånerammer og fremtidig kapitalbehov. Dagens låneramme er nylig økt fra 600 til 800 millioner. Selskapet har for tiden en veldig høy investeringsrate.

Utvalget hadde spørsmål om blant annet avdragstid og avskrivningstid, fremtidsplaner, miljø/miljøregnskap, infrastruktur, lån og avkastningsgrad. Gautesen svarte på spørsmålene underveis.

Selskapets årsberetning 2017 ble delt ut.

Leder takket for en god og interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.08.18 og innstilling til bystyret:

1. *Haugesund bystyre tar KPMGs rapport etter selskapskontroll av Karmsund Havn IKS til orientering.*
2. *Rapporten oversendes selskapet v/havnerådet og styret, og rådmannen for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
3. *Det blir gitt tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapporten innen 12 måneder etter bystyrets vedtak.*

SAK 27/18 BUDSJETT 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN – KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Haugesund kommune med en totalramme på **kr 1 611 000 eks. mva.** for 2019 fordelt med følgende:

Kontrollutvalget	kr	185 000
Kjøp av sekretærtjenester	kr	376 000
Kjøp av revisjonstjenester	kr	1 050 000
Totalt	kr	1 611 000

Behandling i kontrollutvalget 28.08.18:

Sekretær viste til at utvalgets budsjett har blitt redusert årlig de siste årene, ettersom bystyret har fulgt administrasjonen sitt forslag om å bevilge samme beløp som året før. Utvalgets mulighet for å bestille forvaltningsrevisjoner har blitt redusert fra 750 timer årlig til ca. 585 timer, eller en rapport mindre i året.

Utvalget var sterkt kritisk til dette, og vil be rådmannen sørge for at det er utvalgets innstilling som bli lagt frem for bystyret i budsjettframlegget. Utvalgsleder vil følge opp dette under budsjettbehandlingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.08.18 og innstilling til bystyret:

*Haugesund kontrollutvalg fremmer forslag om budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Haugesund kommune med en totalramme på **kr 1 611 000 eks. mva.** for 2019 fordelt med følgende:*

<i>Kontrollutvalget</i>	<i>kr</i>	<i>185 000</i>
<i>Kjøp av sekretærtjenester</i>	<i>kr</i>	<i>376 000</i>
<i>Kjøp av revisjonstjenester</i>	<i>kr</i>	<i>1 050 000</i>
<i>Totalt</i>	<i>kr</i>	<i>1 611 000</i>

SAK 28/18 VURDERING AV REVISORS UAVHENGIGHET 2018

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar den framlagte «Egenvurdering av uavhengighet», av 15.08.18 fra oppdragsansvarlig revisor Roald Stakland, til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 28.08.18:

Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 28.08.18:

Haugesund kontrollutvalg tar den framlagte «Egenvurdering av uavhengighet», av 15.08.18 fra oppdragsansvarlig revisor Roald Stakland, til orientering.

EVENTUELT

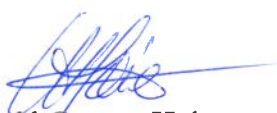
Utvalgsleder viste til sak 23/18, sluttrapport om KUF-saken og hans orientering til bystyret. Han hadde foreløpig ikke informert bystyret. Han ønsket utvalgets syn på om rapporten skulle bli gjort kjent for bystyret nå. Medlemmene mente det ville være riktig og bra at bystyret fikk referert/opplest rapporten.

Neste møte: tirsdag 25.09.18, kl. 08.00

Foreløpige saker: plan for regnskapsrevisjon, valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, plan for orienteringer fra selskaper.

Haugesund/Aksdal, 28.08.18

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	25.09.18	30/18
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 25.09.18**Saksvedlegg:**

- 38. Statusrapport pr. september 2018
- 39. Brev fra Jarle Utne-Reitan vedr. bruk av sommerfullmakt
- 40. «Her må vi ha kontroll» - leder i Haugesunds Avis 05.09.18
- 41. Bystyrevedtak 13.06.18, sak 54/18 – Haugaland Brann IKS
- 42. Formannskapet 19.09.18, sak 106/18 – kjøp av Haugaland Næringspark AS
- 43. Haugesund kommune sin Personvernerklæring
- 44. Høstkonferansen i regi av Forum for kontrollutvalg i Rogaland – dato satt til 22.11.18

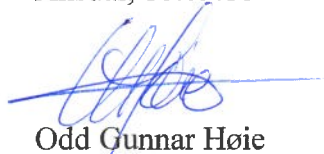
Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 38 – 44 blir tatt til orientering.

Aksdal, 18.09.18



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. september 2018

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Nytt prosjekt	Høsten 2018			Våren 2019	
Vedlikehold av kommunale bygg	08.05.18	250 timer	Under utarbeidelse	Høsten 2018	
Selskapskontroller					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknader
Legemiddelhåndtering	24.10.17	06.03.18/ 08.05.18	13.06.18	Januar 2019	260 timer
Ny personvernlov	06.03.18	08.05.18			
Selskapskontroller					
Karmsund Havn IKS	30.01.18	05.06.18/ 28.08.18			70 timer - samarbeidsprosjekt

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

Formannskapsmedlem Jarle Utne-Reitan
Haugesund Høyre

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 07.08.18
Journalført: 18/277 og h
Arkivkode: 33

Ordfører Arne-Christian Mohn
Haugesund kommune
Sendes pr e-post til postmottaket

Spørsmål til ordførerens bruk av sommerfullmakt

Under behandlingen av 2. kvartalsrapport i gårsdagens bystyremøte overrasket ordføreren bystyret ved å si at han egenhendig hadde besluttet å bruke 150.000 kr av kommunens midler som et tilskudd til et privat foretak som har et prosjekt under etablering. Ordføreren mente han var i sin rett til dette og viste til sin «sommerfullmakt».

Kommuneloven gir ingen generell sommerfullmakt til ordførerne, men det åpnes i § 9 nr 5 for at bystyret kan delegerer fullmakt. Det har Haugesund bystyre gjort gjennom vårt delegeringsreglement pkt 3.3.7 som sier: «Ordføreren gis fullmakt til, på vegne av formannskapet, å fatte vedtak i kurante saker og saker av ikke-prinsipiell karakter i sommerferien.»

En tildeling av kommunale midler til et privat selskap er aldri en «kurant sak». Det reiser en rekke spørsmål og fører alltid til politisk debatt. Spesielt i en tid hvor rådmannen har fortalt både politikere og innbyggere at kommunen er i en krevende økonomisk situasjon og hvor lovpålagte, kommunale tjenester som f.eks grunnskoleundervisning er under økonomisk press. Jeg kan ikke med min beste vilje se at ordføreren hadde hjemmel til å bruke sin sommerfullmakt i dette tilfellet.

Uansett er det et viktig prinsipp at dersom ordføreren bruker delegert fullmakt til å fatte vedtak på vegne av formannskapet så skal formannskapet ved første anledning få en sak om det. Det er oppsiktsvekkende at formannskapet ikke har fått dette som en skriftlig, journalført sak sammen med møteinnkallingen til ett av sine møter den 15. august eller 29. august 2018.

I saken må det klart fremgå hvorfor det var vesentlig å bruke fullmakten fremfor å kalle inn formannskapet til et ekstraordinært møte. Saken må belyses på samme måte som den ville blitt belyst i forkant av en politisk behandling i formannskapet.

Jeg ber om at det til neste formannskapsmøte legges frem en sak om ordførerens bruk av sommerfullmakten. Saken må som minstemål svare opp følgende 7 spørsmål:

1. Hva er bakgrunnen for at ordføreren bevilger et privat firma 150.000 kr fra kommunekassen?
2. Hvilket firma er dette, hvem er eierne bak og har ordføreren knytninger til noen av dem?
3. Finnes det noen skriftlig søknad om midler? Når er den datert og journalført?
4. Når fattet ordføreren sitt vedtak?
5. Hvorfor var det presserende å bruke sommerfullmakten fremfor å behandle dette i formannskapet den 15. august 2018?
6. Hvor har ordføreren funnet inndekning for beløpet – hvilken konto er belastet?
7. Er betalingen overført firmaet? Når skjedde det?

Bystyret i Haugesund er opptatt av at kommunen skal ha transparente prosesser hvor både innbyggere, media og politikere har innsyn. Vi er opptatt av at det ikke skal skapes grunnlag for mistanke om korrupsjon eller misbruk av offentlige midler. Ordførerens håndtering av denne saken gir nettopp grunnlag for slik mistanke. Av den grunn sender jeg en kopi av mitt brev til Kontrollutvalget.

Haugesund, den 06.09.18



Jarle Utne-Reitan

Kopi:

Kontrollutvalget i Haugesund

Her må vi ha kontroll

Revisjonsfirmaet KPMG har gjennomført en selskapskontroll av det interkommunale selskapet Karmsund Havn IKS. Da undersøkes mange aspekter ved selskapet; følger det lover og regler, og er kontrollrutinene gode nok.

Selskapskontrollen har avdekket en del svakheter med styringen, men stort sett får Karmsund Havn godkjent. Likevel er det viktig og nødvendig at politikerne i eierkommunene på Haugalandet trapper opp kontrollen av havneselskapet. Det har vokst mye de siste årene, og også framover er det planlagt enorme investeringer. Det er investeringsplaner for 600- 900 millioner kroner de neste ti årene. Mye penger - offentlige penger.

Vedtektene til selskapet er endret for å få lov til å låne mer penger.

Når vi vet at IKSer (interkommunale selskaper) kan være gode til å få effektiv samhandling i en region, men begrenser mulighetene for offentlig innsyn og kontroll, er det avgjørende at kontrollrutinene skjerpes i takt med veksten.

Det er på disse områdene KPMG har funnet noen mangler. Rapporten sier at risikovurderingene rundt investeringer er på plass, men at kunne vært bedre når det gjelder sannsynlighet for problemer - og hvilke konsekvenser de ville gi.

KPMG påpeker videre at det gjenstår arbeid med internkontrollsystemene, men det vil vi anta er blitt bedre siden rapporten ble levert.

Revisjonen viser også at havneselskapet trenger oppdaterte retningslinjer og rutiner for anskaffelser. Det bør også lages klarere retningslinjer for oppfølging av leiekontrakter. Her skriver KPMG at det er svakheter sett opp imot god praksis for internkontroll og at kontraktsoppfølging i for stor grad er personavhengig.

Orden, gjennomsiktighet og kontroll på disse punktene er svært viktig, ikke bare for å sørge for best mulig bruk av offentlige midler, men også for å utelukke mulighetene for korrupsjon så langt det går. Ikke minst bør det opprettes en oppdatert avtaleregister for havnevesenets inngåtte avtaler.

KPMG ser at kommunene har forskjellig rutiner når det gjelder opplæring av folkevalgte, når det gjelder eierstyring. Skal politikerne, som er våre tillitsvalgte, gjøre jobben sin, må de vite hva de har ansvar for og hva de faktisk kan kreve fra de interkommunale selskapene.

Dette kan være vanskelige ting, så dette punktet er også viktig.

*Kontrollrutinene
bør skjerpes i
takt med veksten
til Karmsund
Havn IKS.*



Utvalg: Bystyret
 Møtested: Bystyresalen, Haugesund rådhus
 Dato: 13.06.2018
 Tid: 18:00

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Arne-Christian Mohn	Ordfører	AP
Ingeborg Skjølingstad	MEDL	AP
William Leiro Olsen	MEDL	AP
Astri Furumo	MEDL	AP
Tor Inge Fredriksen	MEDL	AP
Nina Westerlund Lie	MEDL	AP (permisjon fra kl. 21:00)
Roald Bø	MEDL	AP
Gudrun Caspersen	MEDL	AP
Anne Engedal	MEDL	AP
Esraa Akram	MEDL	AP
Synnøve Marie Lunde	MEDL	AP
Dagfinn Larsen	MEDL	AP
Lars Erik Haugen	MEDL	AP
Tønnes Tønnesen	MEDL	AP
Espen Bruntveit Ingebrigtsen	MEDL	AP
Nils Konrad Bua	MEDL	H
Harald Larssen Lønning	MEDL	H
Gudvin Selsås	MEDL	H
Helge Ytterøy L'Orange	MEDL	H
Egil Sundve	MEDL	H
Erling Iveland	MEDL	H
Jostein Helgeland	MEDL	H
Rita Leinan	MEDL	H
Jan Lothe	MEDL	H
Svein Erik Indbjo	MEDL	FRP
Arne Trygve Løvvik	MEDL	FRP
Sverre Rønnevig	MEDL	FRP
Björg Else Skjøldevik	MEDL	FRP
Eirik Thorsen Børseth	MEDL	FRP
Gunnar Magne Thune	MEDL	FRP
Bjarte Myklebust	MEDL	KRF
Tom Landås	MEDL	KRF
Marit Rønnevik Brathole	MEDL	KRF
May Britt Vihovde	MEDL	V
Tore Nilsen	MEDL	V
Bjørn-Erik Davidsen	MEDL	MDG
Nini Hæggernes	MEDL	MDG
Gjertrud Kjellesvik	MEDL	SV
Trine Meling Stokland	MEDL	SV
Sofus Rasmussen	MEDL	PP
Alf Walter Edvinson	MEDL	PP
Tor Inge Eidesen	MEDL	SP

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Navn
Fuad Hasan	Kjell Inge Bråtveit
Anita Bådsvik Samuelsen	Hege Østensjø Børgesen
Johanne Halvorsen Øveraas	Liv Auestad A

Formannskapetets innstilling med oversendelse fremmet av Davidsen (MDG) ble enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 13.06.2018

- 1. Haugesund bystyre godkjenner regnskapet 2017 for Haugesund kommune.**
- 2. Haugesund bystyre vedtar at disponeringen av regnskapsmessig mindreforbruk 110,2 millioner kroner i 2017 og tidligere års udisponert mindreforbruk kr 21,5 millioner kroner benyttes slik det er vist i tabell 1.**
- 3. Bystyret tar Haugesund kommunes årsmelding for 2017 til orientering.**

Med følgende oversendelse:

Bystyret ber om en sak om krav til grønn (klimavennlig), etisk og fossilfri finansforvaltning i reglementet for kommunen sin finansforvaltning og fond, inklusiv pensjonsfond, uten at det svekker kravene til avkastning og risiko.

PS 18/54 Haugaland Brann IKS

Forslag til vedtak/innstilling:

Thorsen Børseth (FRP) fremmet følgende fellesforslag:

Haugesund kommune sier opp sitt deltakerforhold i Haugaland Brann og redning IKS, med bakgrunn i økonomiske og faglige vurdering.

Bystyret ber rådmannen se på mulighetene for å søke faglig samarbeid med andre brannregioner.

Saksprotokoll i Formannskapet - 06.06.2018

Enstemmig vedtatt

Vedtak i formannskapet 06.06.2018 med forbehold om annen avstemming i bystyret.

Haugesund kommune sier opp sitt deltakerforhold i Haugaland Brann og redning IKS, med bakgrunn i økonomiske og faglige vurdering.

Bystyret ber rådmannen se på mulighetene for å søke faglig samarbeid med andre brannregioner.

Saksprotokoll i Bystyret - 13.06.2018

Indbjo (FRP) forslø på vegne av hele bystyret

- Bystyret ønsker å videreføre sin deltagelse i Haugaland Brann og Redning IKS. Et interkommunalt samarbeid vil åpenbart gi bedre drift, beredskap og kompetansemiljø enn dagens fragmenterte brannberedskap i eierkommunene. Dette må imidlertid skje underforutsetning om av forskriftsmessige krav og beredskapsbehov innfris til lavest mulig kostnad for eierne. Dette inkluderer plasseringen av hovedbrannstasjon.
- Haugesund kommune sier opp sitt deltakerforhold i Haugaland Brann og redning IKS senest 30.06.2018 dersom de øvrige eierkommunene ønsker å holde fast ved gjeldende selskapsavtale og selskapets gjeldende planer for stasjonsstruktur og plassering av hoved- og bistasjon i tettstedet Haugesund med følgende begrunnelse:
 - Nye analyser viser at lokalisering av hovedbrannstasjon på aksene Raglamyr – Norheim ikke er den mest optimale plasseringen ut fra faglig og økonomisk vurdering.
 - Lokaliseringen er heller ikke i tråd med gjeldende selskapsavtale.

3. Haugesund kommune viderefører sitt deltakerforhold i Haugaland Brann og Redning IKS dersom de øvrige eierkommunene gir sin tilslutning til følgende forutsetninger:
- Selskapsavtalen behandles på ny i alle deltakerkommunene i løpet av 2020, og vedtas slik at styret står fritt til å legge stasjonsstrukturen ut fra faglige og økonomiske hensyn.
 - Beslutninger om endringer i stasjonsstrukturen utsettes inntil ny selskapsavtale er vedtatt og trådt i kraft.
 - Det vurderes om selskapets administrasjon skal samlokaliseres i ny brannstasjon lokalisert mellom Kopervik og Åkra.

Forslag fremmet av Indbjo (FRP) ble enstemmig vedtatt
Vedtak i Bystyret – 13.06.2018:

- 1. Bystyret ønsker å videreføre sin deltagelse i Haugaland Brann og Redning IKS. Et interkommunalt samarbeid vil åpenbart gi bedre drift, beredskap og kompetansemiljø enn dagens fragmenterte brannberedskap i eierkommunene. Dette må imidlertid skje underforutsetning om av forskriftsmessige krav og beredskapsbehov innfris til lavest mulig kostnad for eierne. Dette inkluderer plasseringen av hovedbrannstasjon.**
- 2. Haugesund kommune sier opp sitt deltakerforhold i Haugaland Brann og redning IKS senest 30.06.2018 dersom de øvrige eierkommunene ønsker å holde fast ved gjeldende selskapsavtale og selskapets gjeldende planer for stasjonsstruktur og plassering av hoved- og bistasjon i tettstedet Haugesund med følgende begrunnelse:**
 - **Nye analyser viser at lokalisering av hovedbrannstasjon på akse Raglamyr – Norheim ikke er den mest optimale plasseringen ut fra faglig og økonomisk vurdering.**
 - **Lokaliseringen er heller ikke i tråd med gjeldende selskapsavtale.**
- 3. Haugesund kommune viderefører sitt deltakerforhold i Haugaland Brann og Redning IKS dersom de øvrige eierkommunene gir sin tilslutning til følgende forutsetninger:**
 - **Selskapsavtalen behandles på ny i alle deltakerkommunene i løpet av 2020, og vedtas slik at styret står fritt til å legge stasjonsstrukturen ut fra faglige og økonomiske hensyn.**
 - **Beslutninger om endringer i stasjonsstrukturen utsettes inntil ny selskapsavtale er vedtatt og trådt i kraft.**
 - **Det vurderes om selskapets administrasjon skal samlokaliseres i ny brannstasjon lokalisert mellom Kopervik og Åkra.**

PS 18/55 Plan for samhandling mellom frivillig sektor og Helse, omsorg og sosiale tjenester

Saksprotokoll i Helse - omsorgsstyret - 22.05.2018

Tom Landås(KrF) foreslo:

Endring i andre del av vedtaket første punkt: Fjerne «Med unntak av...»

Votering:



Dato: 23.08.2018
Saksnr: 2018/5799
Løpenr: 42727/2018
Arkivkode:

Saksbehandler:
Jo Inge Hagland
Tlf: 52743140

Saksnr	Utvalg	Møtedato
18/106	Formannskapet	19.09.2018
	Bystyret	17.10.2018

KJØP AV HAUGALAND NÆRINGS PARK FRA HAUGALAND KRAFT AS

Forslag til vedtak:

1. *Haugesund kommune skal som aksjonær i Haugaland Kraft AS arbeide for den skisserte restrukturering av eierskapet i Haugaland Næringspark AS, hvor kommunen kjøper en andel av selskapet fra Haugaland Kraft AS.*
2. *Haugesund kommune gir med dette ordfører Arne-Christian Mohn følgende fullmakt:*
 - a. *Foreta nødvendige vurderinger og handlinger for sikre kommunens eierinteresser, og signere nødvendige dokumenter for å gjennomføre planlagt aksjekjøp i Haugaland Næringspark AS (inntil maks beløp 61,1 millioner kroner).*
 - b. *Til å signere nødvendige dokumenter for å overføre kreditoransvaret for ansvarlige lån mellom Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS, til kommunen med en andel som samsvarer med eierskapet i selskapet (inntil maks beløp 51,4 millioner kroner).*
 - c. *Representere Haugesund kommune i ordinær eller ekstraordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS og avgi stemme i enhver sak hvor generalforsamlingens vedtak er nødvendig eller hensiktsmessig for å gjennomføre restruktureringen og kreditorskifte i Haugaland Næringspark AS.*
 - d. *Vurdere om det er hensiktsmessig for å sikre kommunens eierinteresser, fremforhandle og deretter signere, en aksjonæravtale mellom de nye aksjonærene i Haugaland Næringspark AS (jf. sikre enighet om nedslag, o.l.).*
 - e. *Til å signere et hvert annet dokument som er nødvendig eller hensiktsmessig for å gjennomføre restruktureringen og kreditorskiftet, herunder eventuell delvis eller full konvertering av ansvarlige lån til*

egenkapital i Haugaland Næringspark AS.

3. *Haugesund kommune vedtar foreslått eierstrategi for Haugaland Næringspark AS. Eierstrategien skal være retningsgivende for kommunes eierstyring og hva kommunes representant i selskapets generalforsamlinger skal stemme for framover.*

Ole Bernt Thorbjørnsen
rådmann

Jo Inge Hagland
kommunaldirektør

Vedlegg

- 1 Eierstrategi Haugaland Næringspark
- 2 Vedtekter Haugaland Næringspark AS
- 3 Verdivurdering Haugaland Næringspark

Sammendrag av saken

I denne saken foreslår rådmannen å overføre eierskapet av Haugaland Næringspark AS fra Haugaland Kraft AS til kommunene Karmøy, Haugesund, Tysvær, Vindafjord, Sveio og Bokn. I saken gis det en beskrivelse av selskapet og rammer for videre utvikling, risiko og finansiering.

Bakgrunn

Bakgrunnen for saken er arbeidet med eierstrategien for Haugaland Kraft AS i 2015. I strategien ble eiermotivet og selskapets formål definert tydeligere og mer fokusert mot kjernevirksomhetene; kraftleveranse, kraftproduksjon og brebåndstjenester. Senere i 2016 ble det også i eierstrategiarbeidet for Karmsund Havn IKS, klart at Gismarvik havn som en del av Haugaland Næringspark AS, har et potensial for synergi med det øvrige havneområdet i eierkommunene.

Som en konsekvens av dette har eierkommunene arbeidet for at Haugaland Kraft AS skal selge ut eiendomsutviklingselskapet Haugaland Næringspark AS. Hensikten er å styrke og tilføre selskapet kompetanse innen eiendomsutvikling. I den sammenheng kan det være aktuelt å invitere profesjonelle eiendomsutviklere på eiersiden.

Formålet med eierskapet er å legge til rette for etableringer av nye arbeidsplasser i regionen som vil sikre større skatteinngang for å finansiere kommunenes velferdstjenester. Haugaland Næringspark skal bidra til å gjøre regionen mer attraktiv for private investeringer og næringsparken er et viktig regionalt virkemiddel for tilrettelegging for næringsetableringer.

Om Haugaland Næringspark AS

Haugaland Næringspark AS (HNP) er Norges største regulerte næringsområde på 5.000 dekar med et havneareal på 133 dekar pluss ca. 80 meter dypvannskai. Selskapets ble etablert i 2001 av kommunene Tysvær, Bokn, Karmøy og Haugesund med det formål å forestå etablering og utvikling av gassbasert og annen industri, og næringsvirksomhet.

I 2005 ble alle aksjer i HNP overdradd/solgt til Haugaland Kraft AS, og i 2007 ble det første spadesticket satt i jorden. Hovedinfrastruktur (vei, vann, avløp, strøm) fra området ved tunnelinnslaget for T-forbindelsen og ned til havneområdet, sto ferdig i 2009. Det er også lagt en lavtrykks gassledning på området, men det er ikke framført gass til området. Det har pågått næringsvirksomhet i parken siden 2010. Høsten 2013 åpnet et produksjonsanlegg for ferdigbetong, samtidig som NVE ga konsesjon til vindkraftverk på Gismarvik.

I vedtektenes § 3 fremgår følgende:

Selskapets formål er å forestå etablering og utvikling av Haugaland Næringspark, Gismervik, Tysvær kommune, til å bli et konkurransekraftig lokaliseringalternativ for etablering av gassbasert og annen industri, samt annen næringsvirksomhet, herunder bl.a. å forestå nødvendige utredninger av investeringer i infrastruktur, samt tilhørende aktiviteter i tilknytning til næringsparken. Selskapets virksomhet kan også utvides til å gjelde andre industri-/næringsområder i regionen.

Selskapets visjon er å være «et lokomotiv for fremtidig vekst og verdiskapning på Vestlandet», og slagordet «Ressurser i samspill» er retningsgivende for måten å tenke på.

Haugaland Næringspark AS har som mål å være et foretrukket alternativ for etablering av areal- og energikrevende industri med hovedvekt på petroleumsrelatert virksomhet.

Gismarvik havn er en del av næringsparken, og planen er å utvikle havnen til en ny offshorebase og flerbrukshavn på Vestlandet. Havnen er ISPS-godkjent med 80 meter

kaifront og 30 meter sidefronter, tilsammen 110 meter dypvannskai. Det er utbygget 80 dekar lagerareal. Kaien er dimensjonert for høye belastninger. Videre utbygging er under planlegging. Totalt landareal er 133 dekar, og 160 dekar tilsammen med kaiarealet. Kailinjen har potensiale til å utvides til totalt 900 meter.

HNPs plassering, fortrinn og muligheter for utvikling av næringslivet i regionen

Analysen utført av Menon i forbindelse med «Utviklingsplanen for Haugesundsregionen», 2017, viser at verdiskapingen i regionen er rundt 39 milliarder kroner. Veksten de senere årene er litt lavere enn landsgjennomsnittet og langt lavere enn Stavanger og Bergens-regionen.

Haugesundsregionen må ha minst samme, helst større, vekst i verdiskapingen enn naboregionene og landet for øvrig for å utvikle velferdstilbudet på samme nivå. Det er derfor avgjørende for regionens utvikling og velferdsvekst å tiltrekke investeringer for å stimulere verdiskapingen og etablering av nye arbeidsplasser. Haugaland Næringspark AS, sammen med Karmsund Havn IKS, er viktige verktøy for å utvikle næringslivet i regionen. Haugaland Næringspark sitt fortrinn er:

- Norges største industri- og næringspark
- Næringsparken er lokalisert mellom Stavanger og Bergen
- Har nærhet til landets mest trafikkerte skipsled
- Har tilgang til infrastruktur for energi og datatrafikk
- Har god nærhet til universitets- og forskningsmiljøer
- Har god tilgang til arbeidskraft med høy prosess- og industrikompetanse

Invest-in-Norway, Innovasjon Norges avdeling for å tiltrekke internasjonale aktører til å investere i Norge, har trukket fram ni ulike næringssektorer hvor Norge har et fortrinn. Dette er: bioøkonomi, datasentre, elektrisk mobilitet, fornybar energi og teknologi, prosessindustri, maritim industri, olje og gass, helse og velferdsteknologi, samt turisme og reiseliv. I alle de sju første næringssektorene kan Haugaland Næringspark ha et fortrinn.

Norwegian Clean Energy Cluster er et program som skal synliggjøre Haugalandet som en energiklynge med potensial for å skape nye, grønne arbeidsplasser. Målet er at energikrevende bedrifter skal se de spennende etableringsmulighetene som Haugalandet og Sunnhordland kan tilby ved å utnytte såkalte «sidestrømmer» fra de store industribedriftene i regionen.

Store industriaktører innenfor energisektoren og prosessindustrien har inngått avtaler om videre deltagelse i energiprogrammet. I tillegg har teknologileverandører, ingeniørselskaper, forsknings- og utdanningsmiljøer inngått avtaler om deltagelse.

Haugaland Næringspark ligger tett ved både Equinor Kårstø anlegget og Hydro Aluminium Karmøy. Den største CO₂-kilden i regionen er Kårstø-anlegget. Bruk av CO₂ kan gi økt verdiskaping gjennom produksjon av alger som bl.a. kan inngå i produksjon av drivstoff og oppdrettsfôr. Dette er også et nasjonalt satsningsområde, hvor regjeringen foreslår å bevilge økonomiske insentiver til prosjekter for fullskala utnyttelse av CO₂ i industriell skala. Equinor sitt anlegg på Kårstø har også et stort potensial som kilde til å anvende spillvarme, via et fjernvarmesystem. Framføring av naturgass, CO₂ og fjernvarme til næringsparken kan med fordel planlegges i samme trasé.

Tilrettelegging av areal inngår i nesten enhver næringsutvikling. HNP besitter arealer og infrastruktur som kan være avgjørende for etablering av nye grønne arbeidsplasser.

Forutsetninger for kommunalt eierskap

Kommunenes engasjement i et selskap vil representere en økonomisk risiko for kommunene. Aksjeloven innehar bestemmelser om ansvarsbegrensning for aksjeeierne. Aksjeeierne hefter ikke overfor kreditorene for selskapets forpliktelser. Aksjeeierne plikter ikke å gjøre innskudd i selskapet eller i tilfelle i selskapets konkursbo i større utstrekning enn det som følger av grunnlaget for aksjetegningen. Kommunens økonomiske ansvar og risiko vil således i utgangspunktet kun være knyttet til den innskutte kapitalen. Engasjementet bør således legitimeres med utgangspunkt i avkastningskrav eller andre resultatkrav.

For enkelte selskap er det vedtektsfestet at det ikke skal utdeles utbytte, for eksempel Haugaland Interkommunal Miljøverk IKS. For andre selskaper vil det ikke være aktuelt å utdele utbytte siden de er avhengige av offentlige tilskudd for å opprettholde driften, for eksempel Haugaland Brann og Redning IKS. For noen selskaper er utbyttensnivået regulert i selskapsavtalen/aksjonæravtalen slik som i Haugaland Kraft AS. Utbytteforventningene vil avhenge av motivasjonen for eierskapet i selskapet.

Et direkte kommunalt eierskap i Haugaland Næringspark AS må være motivert ut ifra et ønske om å bruke selskapet som et verktøy i arbeidet med å blant annet utvikle næringslivet i regionen. Eierne må være innstilt på å tilføre selskapet kapital i det omfang som er nødvendig for å utvikle området på Gismarvik. Haugaland Næringspark AS må ha et langsiktig tidsperspektiv som utgangspunkt for sin virksomhet. I lengre perioder vil selskapet ha høye investeringskostnader knyttet til opparbeidelse av tomter og infrastruktur. Eventuelle avkastningskrav fra eierne bør ses i et langt tidsperspektiv. Eierskapet er dermed ikke finansielt motivert.

Likevel bør eierne skal forvente en avkastning over tid som er minst like høy som det eierne kunne ha oppnådd ved en alternativ plassering av kapitalen med samme risiko.

Utbytteforventningen vil påvirke kapitaliseringen av selskapene. Kommunene kan påvirke kapitalisering av selskapene ved å balansere forventningen om utbytte med selskapets kapitalbehov. Utbyttensnivået bør fastsettes på bakgrunn av en helhetlig vurdering av blant annet følgende moment; selskapets strategi, selskapets livssyklus, selskapets kapitalstruktur, selskapets konkurrenter/bransje, investeringshistorikk og utbyttepolitikken. En klar og langsiktig utbytteforventning vil skape forutsigbarhet for både kommunene og selskapet.

Offentlig støtte

EØS-avtalen forbyr som hovedregel offentlig støtte til næringslivet. Forbudet omfatter ulike offentlige tiltak som vrir eller truer med å vri konkurransen ved å direkte eller indirekte gi økonomiske fordeler til bestemte bedrifter, grupper av bedrifter, visse sektorer eller geografiske områder. Det er imidlertid fastsatt en rekke unntak fra det generelle forbudet mot offentlig støtte.

Regelverket om offentlig støtte setter skranker for kommunens mulighet til å vektlegge ikke-kommersielle hensyn i utøvelsen av eierskapet. Det såkalte markedsinvestorprinsippet anvendes for å avgjøre når det foreligger offentlig støtte. Dersom det offentlige tilfører kapital på andre vilkår enn hva en sammenlignbar privat investor antas å ville ha stilt, foreligger det i utgangspunktet offentlig støtte. Dette innebærer at kommunene må kreve normal markedsmessig avkastning på kapital som er innskutt i et selskap som opererer i konkurranse med andre.

Rådmannens kommentar

Verdien av selskapets eiendommer på 350 millioner kroner er fastsatt i to anledninger, ved transaksjoner med SKL, SØK og Finnås Kraftlag i perioden 2015 til 2017. Verdiene er ca. 150 millioner kroner over bokført verdi. Denne gevinsten har eierkommunene

allerede fått godtgjort gjennom verdiutvikling og verdsettelse av Haugaland Kraft AS (jf. aksjekurs ved nedslagene).

Når kommunene nå ønsker å overta eierskapet til Haugaland Næringspark AS, må det være forankret i et eiermotiv, en eierstrategi og vurdering av finansielle verdier (se vedlegg).

Verdsettelsen av selskapet Haugaland Næringspark AS, til 350 millioner kroner, synes å være akseptabel. Verdiene er sannsynliggjort gjennom en rekke scenarier og kontantstrømanalyser med utgangspunkt i de salgskontrakter, opsjoner og tilbud som foreligger i dag. Forutsetningene virker relativt konservative og verdiene vil kunne realiseres bedriftsøkonomisk i et 15-års perspektiv (i løpet av år 2033). Sammenlignet med lignende selskap som Kristiansand Næringselskap AS, Sandnes Tomteselskap KF, og Forus Næringspark AS, er et 15-års perspektiv ikke særlig langt for denne type virksomhet. Tidshorisonten for å realisere alt næringsareal i hele næringsparken må sannsynligvis være minst 40 år eller mer.

I tillegg til de bedriftsøkonomiske verdiene kommer de samfunnsøkonomiske verdiene i form av flere arbeidsplasser og økt skatteinngang. De samfunnsøkonomiske verdiene kommer i tillegg og er ikke estimert. Bedriftsbeskatningen fordeles gjennom rammetilskuddet. Personbeskatningen fra arbeidsplassene fordeles ut fra bostedsattraktivitet til de ulike kommunene i regionen. I tillegg kommer synergier for annen leverandørindustri og næringer knyttet til utvikling av eksisterende arbeidsplasser. Tysvær kommune vil være i særlig posisjon for eiendomsskatt som vertskommune, men må også i hovedsak bære kostnadene knyttet til kommunale tjenester.

Kjøp av selskapets aksjer til 190 millioner kroner og overtakelse av ansvarlig lån til 160 millioner kroner er mulig å gjøre med en motregning av kommunens ansvarlige lån i Haugaland Kraft AS. Alle kommunene vil fortsatt ha gjenværende ansvarlige lån til Haugaland Kraft AS. Det er lagt opp til at betingelsene for de ansvarlige lånene vil være de samme til begge selskapene. Det betyr at tilbakebetaling av ansvarlig lån til Haugaland Næringspark AS ikke avviker vesentlig fra om lånene hadde fortsatt å løpe i Haugaland Kraft AS. Samtidig øker resultatet og utbyttegrunnlaget i Haugaland Kraft AS, fordi rentekostnadene forbundet med de ansvarlige lånene går ned. Nettoeffekten til kommunene er derfor marginal, beregnet til 673 540 kroner lavere inntekter for alle kommunene basert på dagens utbyttelnivå.

Nettoeffekt for alle kommunene

Redusert renteinntekt fra Haugaland Kraft (ansvarlige lån)	-8 330 000
Økt utbytte fra Haugaland Kraft	3 848 460
Renteinntekt fra Haugaland Næringspark (ansvarlige lån)	3 808 000
Netto	-673 540

Transaksjonen kan illustreres på følgende måte:

Haugaland Kraft AS		Haugaland Næringspark AS		Kommunene
Ansvarlig lån fra kommunene før transaksjonen	-540	Verdi 350	540	Ansvarlig lån til Haugaland kraft AS før transaksjonen
Salg av aksjer til kommunene	190		-190	Kjøp av aksjer fra Haugaland Kraft AS
Overføring lån til kommunene (kreditorkifte)	160		-160	Overføring av lån fra Haugaland Kraft AS (kreditorkifte)
Ansvarlig lån fra kommunene etter transaksjonen	-190		190	Ansvarlig lån til Haugaland kraft etter transaksjonen

* beløp i millioner kroner

Den finansielle risikoen er prinsipielt den samme om kommunene eier Haugaland Næringspark AS direkte, eller indirekte gjennom eierskapet i Haugaland Kraft AS. Det er likevel noen forskjell som må tas med i vurderingen. De seks eierkommunene som planlegger å overta eierskapet i Haugaland Næringspark AS, eier tilsammen 84,9 prosent av Haugaland Kraft AS. Eksponeringen øker derfor med 15,1 prosent. I tillegg vil et tap eller nedskrivning av selskapsverdiene eller de ansvarlige lånene i Haugaland Næringspark AS bli synlig direkte i kommunenes regnskaper, i stedet for «jevnes ut» gjennom redusert utbytte fra Haugaland Kraft AS. I tillegg er motpartsrisikoen for de ansvarlige lånene i Haugaland Næringspark AS større enn i Haugaland Kraft AS. Motpartrisiko betyr at Haugaland Kraft AS har langt sterkere evne til å betjene de ansvarlige lånene enn Haugaland Næringspark AS.

Den finansielle risikoen henger sammen med den markedsmessige risikoen, og må håndteres gjennom en forsvarlig eierstyring. Hovedelementene i foreslått eierstrategi (se vedlegg) er basert på antagelsen av at en full realisering av hele potensialet i Haugaland Næringspark AS er avhengig av å invitere inn profesjonelle eiendomsutviklere som kan tilføre kompetanse.

Det er gjort innledende samtaler med større eiendomsutviklere, og det er interesse blant disse. Nedsalg av selskapet vil redusere risikoen for den innskutte kapitalen og ny kompetanse kan styrke lønnsomheten i selskapet. Nedsalg vil gi avkall på styringsmakt, avhengig av størrelsen på nedslaget vil det ha betydning for kommunenes muligheter for å styre utviklingen av selskapet.

Juridiske vurderinger

Rådmannen har muntlig vært i kontakt med KS advokaten for å drøfte overdragelsen sett opp mot kommuneloven. Det er vurdert fra KS-advokaten at transaksjonen ikke er i strid med kommunelovens bestemmelser. Det er bedt om en nærmere skriftlig redegjørelse fra KS-advokaten knyttet til kommuneloven og EØS-regelverket (statsstøtte). Denne er enda ikke mottatt.

Rådmannens anbefaling

Rådmannen anbefaler at Haugesund kommune arbeider for at Haugaland Næringspark AS overføres fra Haugaland Kraft AS og at kommunen kjøper en andel av selskapet, slik det er beskrevet i saken. Rådmannen anbefaler at bystyret gir ordføreren de nødvendige fullmakter til å framforhandle nødvendige avtaler slik det framgår i forslag til vedtak.



PERSONVERNERKLÆRING

Personvernerklæringen skal gi innbyggere og andre brukere av kommunens tjenester, informasjon om hvordan kommunen behandler personopplysninger som kommunen innhenter, og hvilke rettigheter de registrerte har.

Personvernerklæringen følger bestemmelsene i ny personopplysningslov, [lovvedtak 54 \(2017-2018\)](#), og EUs personvernforordning.

Behandlingsansvarlig

Rådmannen er behandlingsansvarlig for kommunens behandling av personopplysninger. Det daglige ansvaret er delegert til virksomhetsleder/enhetsleder for den aktuelle behandlingen. Delegeringen omfatter kun oppgavene og ikke ansvaret.

Behandlingsansvarlig er den som bestemmer formålet med behandlingen av personopplysninger og hvilke hjelpemidler som skal brukes. Behandlingsansvarlig er også den som er ansvarlig for at personopplysningsloven og personopplysningsforskriften følges.

Formålet med behandling av personopplysninger

Haugesund kommune behandler personopplysninger for å kunne yte tjenester til innbyggerne i kommunen. Haugesund kommune innhenter bare opplysninger som er nødvendige for å kunne yte tjenester til innbyggerne. Opplysningene som samles inn, behandles i henhold til de regler og forskrifter som gjelder for de aktuelle tjenestene.

Rettslig grunnlag for behandling av personopplysninger

Det rettslige grunnlaget for behandling av personopplysninger vil normalt være fastsatt i lov eller forskrift. Kommunen har oversikt over hvilke opplysninger som samles inn og hvilket formål opplysningene skal benyttes til.

Der det ikke foreligger lovhjemmel for behandling må det foreligge et samtykke eller en avtale før kommunen kan behandle personopplysningene dine.

Du kan når som helst trekke dette samtykke tilbake. Personopplysningene vil bli slettet når formålet med behandlingen er oppfylt, med mindre annet lovverk sier at de skal oppbevares.

Selv om kommunen har lovhjemmel for å samle inn og bruke personopplysninger uten å spørre den registrerte om samtykke, har den registrerte likevel noen sentrale rettigheter. Les mer om den registrertes rettigheter vedrørende informasjon, innsyn, retting og sletting lenger nede i personvernerklæringen.

Rettigheter og plikter

Kommunen har oversikt over hvilke opplysninger som samles inn, hvilket formål opplysningene skal benyttes til, samt andre rettigheter i henhold til forordningens artikler som det vises til i dette dokumentet.

Du har rett til innsyn i egne personopplysninger. Dersom de registrerte opplysningene er feil/uriktige, har du rett til at opplysningene om deg blir rettet eller slettet.

Du kan også be om sletting av personopplysninger som det ikke er lovpålagt skal beholdes, eller hvis formålet for registreringen faller bort. Du kan ta kontakt med personvernombudet for mer opplysninger om dine rettigheter. Kontaktinformasjon til personvernombudet finner du på kommunens nettsider og nederst i dette dokumentet.

Når du har blitt registrert har du rett til å få opplyst

- mottakere/kategorier av mottakere av personopplysningene
- tidsrom for lagring
- forekomst av automatiske avgjørelser, dvs. at avgjørelser etter din henvendelse kun blir tatt på grunnlag av opplysninger som du legger inn i et skjema (Kommunen har per dags dato ikke slike automatiske avgjørelser)
- hvis kommunen på eget initiativ utøver retting eller sletting av dine personopplysninger

Du har også

- rett til å protestere mot behandlingen
- rett til dataportabilitet, det vil si rett til å få overført dine opplysninger til en annen aktør som du ønsker skal ha dine personopplysninger

Du skal kunne utøve dine rettigheter gratis

Når du ber om innsyn, retting eller sletting, er dette gratis. Du vil få svar på din anmodning innen 30 dager.

Det følger en del *forutsetninger* for å utøve rettighetene. Dette fremkommer av EU-forordningen. Ved å ta kontakt med personvernombudet, vil ombudet hjelpe deg hvis du er usikker på om du har rett til å gjøre gjeldende en rettighet. Dette er ment som en orientering om at rettighetene ikke er absolutte.

Informasjonssikkerhet

Etter personopplysningsloven har vi ansvar for å sørge for at alle personopplysningene vi innhenter og bruker i vår saksbehandling er tilstrekkelig sikret. Vi har på bakgrunn av risikoanalyser innført rutiner som skal gi nødvendig sikkerhet.

Kommunen har et eget internkontrollsystem som følger opp dette

- Vi sørger for at kun ansatte som har et tjenstlig behov for det, får tilgang til opplysningene om deg.
- Videre sikrer vi at opplysninger ikke kan endres eller slettes av andre enn de som er autorisert til å gjøre dette.
- Vi sørger for at personopplysningene er tilgjengelige for ansatte når disse skal utføre sine arbeidsoppgaver for å gi deg en best mulig tjeneste.
- Vi revurderer våre rutiner regelmessig, slik at sikkerheten til enhver tid er så god som mulig. Dersom vi oppdager at en rutine ikke fungerer etter hensikten, følges dette grundig opp.

- Vi vil gi deg tilbakemelding på brudd på personopplysningssikkerheten som medfører høy risiko for dine rettigheter og friheter.

Personvern og taushetsplikt

Alle ansatte i kommunen har taushetsplikt. De ansatte plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til personlige opplysninger om deg, dersom du ikke har gitt samtykke til dette. I enkelte saker er taushetsplikten særlig streng.

Partsinnsyn etter forvaltningsloven

Dersom du henvender deg til oss med en klage, vil vi normalt vise til, eller legge ved, din henvendelse når vi tar kontakt med den innklagede parten. Du kan be om at vi ikke oppgir hvem du er, ved henvendelser til den andre parten. Det skal imidlertid svært mye til for å nekte en part innsyn i en sak dersom han/hun ber om det. Haugesund kommune kan derfor ikke garantere anonymitet ved slike henvendelser.

Pressens og allmennhetens innsyn etter offentlighetsloven

Hovedregelen etter offentlighetsloven er at forvaltningsorganers saksdokumenter er offentlig tilgjengelige. Det betyr at alle som spør om det, presse og andre, vil kunne gjøre seg kjent med innholdet i kommunens saksdokumenter. Din henvendelse til oss vil dermed også være offentlig, enten den kommer i form av brev, telefaks eller e-post.

Kommunen håndterer imidlertid en del dokumenter som inneholder taushetsbelagte opplysninger. Slike dokumenter blir unntatt fra offentlighet. Interne dokumenter kan også unntas offentlighet.

Videreformidling

Vi skal ikke videreformidle informasjon av noen art om deg til tredjepart, uten at du har samtykket til dette eller det er gitt tilgang til videreformidling i lov (f.eks. i utveksling av helseopplysninger ved behandling av pasienter).

Spørsmål om personvern?

Haugesund kommune har personvernombud som kan kontaktes for spørsmål, kommentarer eller varslinger som gjelder personvernet.

Kontaktinformasjon:

Gisle Stødle

Telefon: [52 74 31 34](tel:52743134)

E-post: gisle.stodle@haugesund.kommune.no

Dersom du har spørsmål om vår behandling av personopplysninger, ber vi deg ta kontakt med oss.

Se våre websider for kontaktinformasjon www.haugesund.kommune.no eller send en e-post til postmottak@haugesund.kommune.no.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.09.18	31/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

Kan bli behandlet i lukket møte - Offl. § 24/KL § 31 nr 5

PLAN FOR REGNSKAPSREVISJON 2018

Vedlegg: plan for regnskapsrevisjon 2018 - blir presentert i møtet

Saksorientering:

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

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg tar plan for regnskapsrevisjon 2018 til orientering.

Aksdal, 18.09.18



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.09.18	32/18

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

PLAN FOR ORIENTERING OM ENHETENE OG KOMMUNALE SELSKAPER

Vedlegg: Plan for selskapskontroll 2016 – 2020

Saksorientering:

Kontrollutvalget kan invitere enhver leder eller ansatt, der man på generell basis ber dem redegjøre for sitt arbeidsområde ved å orientere om driften, hvilke rammevilkår man arbeider under m.m.

Rådmannen er øverste leder og den personen i administrasjonen som kontrollutvalget skal forholde seg til. Alle invitasjoner går derfor via rådmannen, som tar stilling til om vedkommende for det aktuelle arbeidsområdet skal møte for å orientere på hans vegne. Etter reglementet for kontrollutvalget kan ansatte også bli innkalt for å orientere om en sak eller gi opplysninger i konkrete tilfelle. Rådmannen skal da være orientert om det.

Utvalget laget høsten 2016 en plan for orienteringer fra administrasjonen og kommunale selskaper. Planen ble senere endret og oppdatert.

Følgende enheter og selskaper har deltatt i møtene med orienteringer:

27.09.16	Haugesund Stadion AS
25.10.16	Karmsund Havn IKS
29.11.16	Haugaland Vekst IKS
24.01.17	enhet for teknisk – VAR-området og enhet for oppvekst – barnehage
14.03.17	organisasjon og stab
29.08.17	enhet for administrasjon og service
19.09.17	enhet for teknisk
24.10.17	Haugaland Kraft AS – om verdisetting
28.11.17	enhet for teknisk – om tilstand og verdi på kommunale bygg
30.01.18	enhet helse, omsorg og sosial
06.03.18	enhet for oppvekst
05.06.18	Haugaland Vekst IKS
28.08.18	Karmsund Havn IKS

I tillegg har det blitt orientert om KUF-saken i flere møter fra blant annet styreleder, ordfører og rådmann.

Vedlagt følger Plan for selskapskontroll 2016 – 2020 som viser en oversikt over selskaper kommuner eier helt eller delvis. Den viser også en oversikt over selskapene som ble prioritert for en eventuell selskapskontroll i perioden. Det er så langt kun gjennomført selskapskontroll av Karlsund Havn IKS.

Utvalget må ta stilling til hvem/hvilke selskaper de ønsker å invitere og forslag til datoer. Det kan bli endringer dersom foreslått tidspunkt ikke skulle passe for dem som blir invitert.

Dersom noen av utvalgsmedlemmene har innspill eller spesielle ønsker om emne og spørsmål i forbindelse med orienteringene bør disse meldes til sekretariatet i forkant.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Haugesund kontrollutvalg vedtar følgende plan for orienteringer om kommunale selskaper og sentraladministrasjonen i kommunen i 2018/2019:

30.10.18 –
27.11.18 –

1. møte 2019 -
2. møte 2019 -
3. møte 2019 - årsregnskap
4. møte 2019 -
5. møte 2019 -

Tidsrammen settes til 45 minutter inkludert tid for spørsmål.

Aksdal, 18.09.18



Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Haugesund kommune
Plan for selskapskontroll
2016 – 2020



August 2016

Innhold

1	Innledning	5
1.1	Krav til selskapskontroll	5
1.2	Plan for selskapskontroll	5
1.3	Former for selskapskontroll	5
1.4	Risiko- og vesentlighetsanalyse	6
2	Oversikt over selskap	8
2.1	Oversikt over selskaper innenfor kommunelovens § 80	8
2.2	Oversikt over selskaper utenfor kommunelovens § 80	10
3	Selskapskontroll 2016-2020	12
4	Gjennomføring av selskapskontroll	13
4.1	Fremgangsmåte	13
4.2	Gjennomføring og rapportering	13

1 Innledning

1.1 Krav til selskapskontroll

Ifølge kommuneloven § 77 nr. 5 skal kontrollutvalget se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser.

I forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 14 står det:

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

1.2 Plan for selskapskontroll

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

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

Planen skal vedtas av bystyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Innholdet i § 13 i forskriften må sees i sammenheng med kommuneloven § 80, som omhandler hvilke selskap kontrollutvalget og kommunen sin revisor har full innsynsrett i. Det framgår av § 80, 1. ledd at innsynsretten er avgrenset til:

- interkommunale selskap,
- aksjeselskap kommunen eier alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner,
- heleide datterselskap til slike selskap.

Selv om innsynsretten er mer avgrenset, vil kontrollansvaret også omfatte selskap og virksomheter som ikke kommer inn under § 80. Dette er:

- selskap der kommunen har aksjer, men der det også er private aksjeeiere.

1.3 Former for selskapskontroll

Det er to former for selskapskontroll: obligatorisk eierskapskontroll og valgfri forvaltningsrevisjon.

1.3.1 Obligatorisk eierskapskontroll

Eierskapskontroll omfatter kun kommunen sin eierskapsforvaltning, og krever ikke innsyn i enkeltvis selskap. Slike selskapskontroller kan enten omfatte kommunens oppfølging av hele eierskapsporteføljen eller kommunens eierskapsoppfølging av enkeltvis selskap. Eierkontrollen kan f.eks. omfatte:

- kontroll av at kommunen har tilstrekkelig oversikt og kontroll med eierskapene
- kontroll av at eierskapene er forsvarlige i forhold til formål og type virksomhet
- kontroll av at eierrepresentanter har tilstrekkelig kompetanse
- kontroll av at selskapene kommunen har eierinteresser i følger aktuelle virksomhetslover og annen relevant lovgiving
- kontroll av at den som forvalter kommunen sine eierinteresser opptrer i samsvar med kommunen sine vedtak og forutsetninger

1.3.2 Valgfri forvaltningsrevisjon

Selskapskontroll kan også gjennomføres som en forvaltningsrevisjon av utvalgte selskap. Det er ikke pålagt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskapene, men kommunen kan gjennomføre forvaltningsrevisjoner dersom vurdering av risiko og vesentlighet tilsier det. Forvaltningsrevisjon omfatter systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra bystyret sine vedtak og forutsetninger. En forvaltningsrevisjon av et selskap kan for eksempel omfatte:

- kontroll av om selskapet etterlever krav og føringer fra eierne
- kontroll av om selskapet etterlever krav i relevant regelverk (for eksempel aksjelov/IKS-lov)
- kontroll av om selskapet har tilstrekkelig system og rutiner for internkontroll
- kontroll av om selskapet har en forsvarlig økonomi

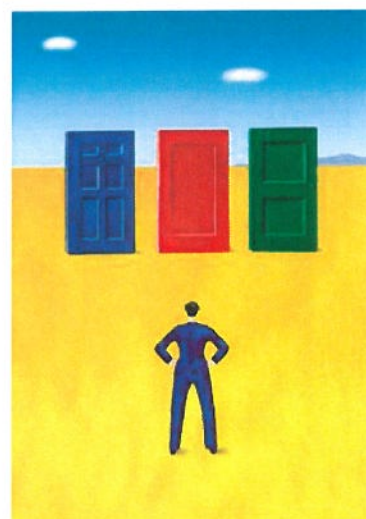
1.4 Risiko- og vesentlighetsanalyse

For å utarbeide plan for selskapskontroll er det gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering for å velge ut relevante selskap og områder for selskapskontroll. Det er spesielt disse forholdene som er vurdert:

1. risiko for at selskapet ikke driver i tråd med bystyret sine vedtak og forutsetninger
2. risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte
3. risiko for at den som forvalter kommunen sine eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med bystyret sine vedtak og forutsetninger

Sannsynligheten for avvik og mangler er vurdert opp mot hvor alvorlig konsekvensen av slike avvik og mangler er. To overordnede perspektiv blir lagt til grunn for en slik vurdering:

1. brukerperspektivet
2. kommunens økonomiske interesser



Informasjonen som ligger til grunn for risiko- og vesentlighetsanalysen, og for utvelgelse og prioritering av prosjekt, er samlet inn gjennom flere aktiviteter som har involvert både politisk ledelse, administrativt ansatte og kontrollutvalget. Blant annet har følgende aktiviteter blitt gjennomført:

- Dokumentgjennomgang
- Prosessmøte i kontrollutvalget
- Spørreundersøkelse for administrative ledere i kommunen
- Intervju med administrative og politiske ledere i kommunen

Informasjon som har blitt samlet inn gjennom disse aktivitetene har gitt en god oversikt over risikoområdene knyttet til eierskapsforvaltningen. Analysen er samlet i et analysegrunnlag som ligger til grunn for utvelgelse og prioritering av selskapskontrollprosjekt.

2 Oversikt over selskap

Under følger en oversikt over selskap kommunen har eierskap i. Selskapene er presentert i to tabeller. Den første tabellen inneholder selskap som er omfattet av § 80 i kommuneloven (interkommunale selskap, og aksjeselskap som er heleid av kommunen eller eid sammen med andre kommuner og/eller fylkeskommuner).

Den andre tabellen inneholder oversikt over selskap som kommunen har eierskap i, men som ikke er omfattet av § 80 i kommuneloven, dvs. at det er innslag av private eierandeler o.l. Disse selskapene har kommunen ikke mer innsynsrett i enn de andre aksjonærene. Kommunen kan likevel gjennomføre avgrensede selskapskontroller med hensyn til i hvilken grad selskapet opptre i tråd med eiernes intensjon, om valg og opplæring av representanter skjer etter kommunen sine regler og rutiner, om rapportering fra selskapet samsvarer med retningslinjer o.l.

2.1 Oversikt over selskaper innenfor kommunelovens § 80

Selskap	Formål	Eierandel
Haugesund Kultureiendom AS	Formålet med selskapet er å drive virksomhet som fremmer kulturlivet og kulturtilbudet i Haugesund kommune, herunder ved å eie og disponere fast eiendom som primært tar sikte på å fremme nevnte virksomheter, samt direkte eller indirekte å delta i virksomhet som andre driver for å fremme kulturelle formål.	100%
Haugesund Teater AS	Haugesund Teater er et heleid datterselskap av Haugesund Kultureiendom AS. Formålet med selskapet er å bidra til å fremme teatertilbudet på Haugalandet, ved særlig å drive teatervirksomhet i den regionen hvor Haugesund er regionsenter, samt hva hermed står i forbindelse.	100%
Haugesund Parkering Holding AS	Formålet med selskapet er å eie og forvalte aksjer i andre foretak som eier, driver og forvalter parkeringshus og annen fast eiendom i Haugesund sentrum, samt hva som dermed står i forbindelse. Selskapet skal bidra til å fremme parkeringsforholdene i Haugesund sentrum, samt tilrettelegge byutvikling med hovedvekt på sentrumsområdene i Haugesund. Selskapet har følgende, heleide, datterselskap: • Haugesund Parkering Drift AS • Haugesund Parkering Syd AS • Haugesund Parkering Utbygging Nord AS • Haugesund Parkering Nord AS	
Røvær Utvikling AS	Formålet med selskapet er drift av prosjektet etablering på Røvær, utleie og investering i fast eiendom samt hva hermed står i forbindelse.	100%
Uni-K AS	Formålet med selskapet er å gjennom produksjon, handel og tjenesteytende virksomhet skape varige arbeidsplasser for yrkesvalghemmede med lav arbeidsevne. Selskapet har følgende datterselskap og eierskap:	100%

	• Fastline AS (100 %) • Adell Group • Viergo AS (6,67%)	
Rockfest AS	Heleid av Haugesund Kultur- og Festivalutvikling KF. Selskapets formål er å arrangere Rockfest Haugesund som er årlig kulturarrangement, etter ev. retningslinjer fastsatt av generalforsamlingen, for derved å bidra til fremme av rockkulturen og det generelle kulturliv i Haugesund kommune.	100%
Haugaland interkommunale miljøverk IKS	Selskapet skal tjene innbyggerne i deltakerkommunene best mulig når det gjelder rimelige og gode renovasjonstjenester.	57,5 %
Karmsund Havn IKS	Selskapets formål er å planlegge, utbygge og drive havner, samt å trygge ferdselen, på vegne av de kommuner som er deltakere, jf. § 4, og ivareta disse kommuners oppgaver, rettigheter og forpliktelser i samsvar med den til enhver tid gjeldende havne- og farvannslovgivning, jf. havneloven. Haugesund er, sammen med Karmøy kommune, største eier og eier selskapet sammen med Tysvær, Bømlo, Sveio og Bokn.	38,46%
Haugaland Bompengeselskap AS	Formålet med selskapet er å finansiere deler av utbyggingen av RV47 T-forbindelsen, tilføre kapital herunder lån som forrentes og inndras ved oppkreving av bompenger, samt administrere denne ordningen inntil lånene er nedbetalt. Selskapet har ikke erverv som formål.	33,33%
Haugaland Kraft AS	Formålet med selskapet er være eierskap i selskaper som driver produksjon av fornybar energi, sikker og kostnadseffektiv overføring og omsetning av energi, og som tilbyr sikker og kostnadseffektive bredbåndstjenester hvor det naturlig styrker kjernevirksomheten i konsernet, samt hva hermed står i forbindelse, herunder å delta i andre foretak som driver tilsvarende virksomhet. Selskapet skal også ivareta konsern- og hovedkontorfunksjoner.	31,97%
Haugaland kontrollutvalssekretariat IKS	Formålet med selskapet er å tilby sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i deltakerkommunene og nærliggende kommuner. Selskapet skal drives i balanse slik at inntekter fra kommunene dekker kostnadene.	30,99%
Krisesenter Vest IKS	Selskapet skal, på vegne av eierkommunene, sikre etterlevelse av krisesenterlovens § 2 a), b) og c). Selskapet skal være et rådgivende organ for eierkommunene i etterlevelse av lovens § 2 d). Selskapet har ikke som formål å drive virksomhet som gir utbytte til eierkommune.	20,21%
Kinor AS	Selskapet er delvis eid av Haugesund Kultur- og Festivalutvikling KF. Selskapet skal tilby og levere fellestjenester til eierselskapene og andre for å sikre et godt kinotilbud, samt alt som herved står i forbindelse.	17%
Haugalandspakken AS	Formålet med selskapet er å finansiere deler av utbyggingen av transportsystemet på Haugalandet, tilføre godkjente prosjekter kapital herunder lån som forrentes og inndras ved oppkreving av bompenger, samt administrere denne ordningen inntil lånene er nedbetalt. Selskapet har ikke ansvar for prioritering av prosjekter og tiltak.	12,50%
Filmkraft Rogaland AS	Formålet med selskapet er å arbeide for utvikling og finansiering av film og TV-produksjoner, samt utvikling av filmnæringen til å gi kontinuerlig virksomhet og økt	10%

	verdiskapning i Rogaland samt alt som står i forbindelse med dette.	
Haugaland Vekst IKS	Selskapets formål er, på vegne av deltakerkommunene, å drive slikt nærings- og regionalutviklingsarbeid som ellers normalt ville bli utført av kommunene selv, dvs. samarbeid for å fremme og utvikle Haugesundsregionen samt relevant lokalt næringsarbeid, i samsvar med avtale med den enkelte deltakerkommune.	9,09%
Universitetsfondet for Rogaland AS	Formålet med selskapet er å sikre et best mulig tilbud av undervisning og forskning på universitetsnivå innen fagområder som dekker regionens behov, og som yter vesentlige bidrag til landets samlede kunnskapsbehov.	7,89%
Odda Vegfinans AS	Formålet med selskapet er å stå for delfinansiering av planlegging og bygging av ny vei og ny tunnelløsning for E134 innenfor planområdet som er definert i vedtatte kommunedelplaner for Odda og Vinje kommuner fra 2008, og å bidra til rask og god realisering av prosjektet.	4%
E134 Haukelivegen AS	Selskapet skal arbeide for utbygging og standardheving av E134 Haukelivegen og RV23.	

2.2 Oversikt over selskaper utenfor kommunelovens § 80

Selskap	Formål	Eierandel
Haugesund kommunale pensjonskasse	Pensjonskassens formål er å yte pensjoner til medlemmene og andre som er pensjonsberettiget.	93,1%
AS Haugaland Industri	Selskapets formål er å drive fabrikasjon, omsetning og annen virksomhet som kan øke yrkesvalghemmedes muligheter for tilbakeføring til det ordinære arbeidsmarked.	43,78%
Haugesund Stadion AS	Selskapets formål er å erverve, utvikle, bygge, eie, vedlikeholde, leie ut og drive anlegg i forbindelse med utbygging og drift av Haugesund stadion, samt skaffe kapital til utbygging av Haugesund stadion. Selskapet skal også kunne delta i andre foretak, med målsetting om å skaffe økonomiske midler til å bygge, eie og drive idrettsanlegg i Haugesund, herunder ved salg og kjøp av eiendommer og/eller eiendomsforetak.	40%
Haugalandmuseene AS	Formålet til selskapet er å tjene samfunnet og dets utvikling ved å drive museumsfaglig virksomhet innenfor innsamling, forskning, forvaltning og formidling av dokumentasjon og informasjon ellers om Nord-Rogalands natur- og kulturhistorie.	28%
Musikkselskapet Nordvegen AS	Selskapets formål er å fremme bruk av fagmusikere ved å organisere eller arrangere konserter på de forskjellige arenaer i regionen, i offentlig regi som konsertsaler og tilsvarende, samt skoler, institusjoner og lignende.	26,67%
Den norske Filmfestivalen AS	Selskapets formål er å arrangere Den norske Filmfestivalen som et årlig nasjonalt kulturarrangement etter retningslinjer fastsatt av generalforsamlingen.	20%
Destinasjon Haugesund og Haugalandet AS	Formålet til selskapet er markedsføring av reiselivsbedrifter i regionen og andre aktiviteter som naturlig faller sammen med dette, herunder å delta i andre selskaper med lignende virksomhet, kjøp og salg av aksjer, eller på annen måte gjøre seg interessert i andre foretagender.	19,77%

Garpeskjær Eiendom AS	Selskapet er delvis eid av Karmsund Havn IKS (50 prosent). Eierskapet deles med Caiano Eiendom AS.	19,23%
HIL-Hallen AS	Selskapets formål er å bygge, eie og drive idrettssenter samt stå for utleie av hallen og annen virksomhet som står naturlig i sammenheng med dette.	10%
Aski AS	Aski har som formål å attføre yrkeshemmede arbeidstakere til det ordinære arbeidsliv gjennom prøving, trening og kvalifisering.	7,80%
Kinovasjon Norge AS	Selskapet er delvis eid av Haugesund Kultur- og Festivalutvikling KF. Selskapets formål er å eie og eller ha eierandeler i selskaper som driver med virksomhet tilknyttet kinodrift i Norge.	6,83%
Vikinglandet Utvikling AS	Selskapet er delvis eid av Destinasjon Haugalandet AS (33,33%). Andre eiere er Advis AS og Lufthavnbygging AS med 33,33% hver.	6,58%
Vise- og lyrikkfestivalen Haugesund AS	Selskapets formål er å arrangere Vise- og lyrikkfestivalen i Haugesund som et årlig kulturarrangement, ved å ta utgangspunkt i en av Norges eldste festivaler.	5%
Marin Energi Testsenter AS	Formålet til selskapet er å stille til disposisjon testfasiliteter for ny teknologi innen marin fornybar energi under ulike forhold, samt bistand og alt som herved inngår.	1,98%
Norsk Bane AS	Selskapet skal planlegge og realisere et høyfarts-banenett i Norge og gjennomføre de tiltakene som synes nødvendige for å kunne oppnå dette.	0,95%
Sunnhordlandsambandet AS	Selskapet skal arbeide for at en ferjefri vei mellom Stord og Bergen, med bru over Langenuen, kjem med i NTP. Når Sunnhordlandsambandet er komme inn i NTP, skal selskapet jobbe for at Sunnhordlandsambandet blir realisert.	0,92%
Biblioteksentralen SA	Biblioteksentralen skal være et serviceorgan for alle typer offentlige biblioteker. Biblioteksentralen har til oppgave å være hovedleverandør av produkter og tjenester til biblioteker og lignende institusjoner.	0,61%
Fjord Norge AS	Selskapet skal jobbe med internasjonal markedsføring og tilrettelegging for salg for reiselivet i Rogaland, Hordaland, Sogn og Fjordane og Møre og Romsdal. Det skal særlig arbeides med sesongutvidelse.	0,20%

3 Selskapskontroll 2016-2020

Under følger prioriterte selskapskontroller. Under hver selskapskontroll er det foreslått relevante tema i samsvar med den analysen som har blitt gjennomført. Endelig utforming av problemstillinger og timeomfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av selskapskontroll.

Prosjekt	Tema
1 Eierskapskontroll	• Kommunens forvaltning av eierskapsporteføljen ○ Oppfølging av selskap ○ Forventinger til inntekter ○ Risikoanalyser ○ Betydning for kommunens budsjett ○ Informasjon til de folkevalgte
2 Karmsund Havn IKS	• Eieroppfølging av selskapet • Drift
3 Haugesund stadion AS	• Eieroppfølging av selskapet • Drift
4 Haugaland Vekst	• Eieroppfølging av selskapet • Drift - næringsarbeid og utvikling for Haugesund kommune

Dersom bystyret ber kontrollutvalget gjennomføre en selskapskontroll, eller kontrollutvalget gjør risiko- og vesentlighetsvurderinger som tilsier at andre selskapskontroller bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for selskapskontroll. Dersom kontrollutvalget finner det hensiktsmessig kan plan for selskapskontroll rulleres i løpet av perioden.

4 Gjennomføring av selskapskontroll

4.1 Fremgangsmåte

Uavhengig av hvilke form for selskapskontroll som gjennomføres, vil revisjonen følge standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) så langt dette er praktisk mulig, ettersom det ikke er utarbeidet en egen standard for selskapskontroll.

Hvilke metoder som blir brukt for datainnsamlingen i de ulike selskapskontrollene er avhengig av endelige problemformuleringer i de enkelte prosjektene. Generelt blir det brukt en kombinasjon av flere metoder for å sikre tilstrekkelig bredde i datamaterialet til å kunne utføre en helhetlig analyse og vurdering. En slik metodetriangulering bidrar også til kvalitetssikring ved at en kan sammenligne funn fra de ulike tilnærmingene.

Mulige metoder for datainnsamling og -analyse kan være:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørreskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontroller og rutiner

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykkede selskapskontroller er at kontrollutvalget sammen med revisjonen avgrenser og definerer prosjektene ved hjelp av å konkretisere formål, hvilke problemstillinger som skal bli undersøkt og hvilke kriterium en forventer at revisor skal legge til grunn. Dette kan gjøres ved bestilling av de enkelte prosjektene. Før en selskapskontroll startes opp skal kontrollutvalget godkjenne en prosjektplan som beskriver hvordan prosjektet skal gjennomføres.

4.2 Gjennomføring og rapportering

Revisjonen vil alltid starte en selskapskontroll med å sende et oppstartsbrev med informasjon om prosjektet til rådmannen og eventuelt det aktuelle selskapet. Rapporten vil også bli sendt til høring til rådmannen og eventuelt det aktuelle selskapet før den legges frem for kontrollutvalget. Etter at kontrollutvalget har behandlet rapporten utarbeides det en innstilling som blir oversendt bystyret sammen med rapporten.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	25.09.18	33/18

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 i gruppe 1:

- ~~1. Forvaltningsrevisjon av internkontroll innen tekniske tjenester og byggesaksbehandling - våren 2017~~
- ~~2. Forvaltningsrevisjon av medisinhåndtering - våren 2018~~
- ~~3. Forvaltningsrevisjon av vedlikehold av kommunale bygg - høsten 2018~~
4. Forvaltningsrevisjon av flyttemønster og konsekvensene av å være et regionsenter
5. Forvaltningsrevisjon av barnevern

Følgende prosjekter ble uprioritert i gruppe 2:

- Forvaltningsrevisjon av innkjøp
- Forvaltningsrevisjon av internkontroll
- Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen og kommunens leiekontrakter
- Forvaltningsrevisjon av helse og omsorg

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

1. Eierskapskontroll - kommunens forvaltning av eierskapsporteføljen
2. ~~Karmsund Havn IKS~~ – våren 2018
3. ~~Haugesund Stadion AS~~
4. ~~Haugaland Vekst IKS~~

Uvalget har et budsjett på ca 585 timer pr år til kjøp av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Dette tilsvarer 2 til 3 prosjekter, avhengig av størrelse på prosjektene.

Prosjektet om «Legemiddelhåndtering» var på 260 timer og ble levert våren 2018. 190 timer av prosjektet ble utført og fakturert i 2017. Det er bestilt en rapport om «Vedlikehold av kommunale bygg» for levering høsten 2018. Den har et omfang på 250 timer. Utvalget har også deltatt i samarbeidsprosjektet om selskapskontroll av Karmsund Havn IKS, der Haugesund sin andel var på 70 timer.

Totalt er det så langt i år brukt $70 + 250 + 70 = 390$ timer.

Dersom 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 30.10.18.

Aksdal, 18.09.18



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær