

# HAUGESUND KONTROLLUTVALG

## MØTEINNKALLING

**Dato:** tirsdag 14. mai 2019  
**Tid:** kl. 08.00  
**Sted:** Haugesund Rådhus, formannskapssalen

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 52 75 73 50, som sms til mobil tlf. 959 86 977 eller på e-post: [post@kontrollutvalgene.no](mailto: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](http://www.kontrollutvalgene.no)

---

**Kommunedirektøren er invitert i sak 13 – representant fra KUF i sak 14**

---

### SAKLISTE:

- 11/19 Godkjenning av protokoll fra møtet 05.03.19**
- 12/19 Referat- og orienteringssaker 14.05.19**
- 13/19 Haugesund kommune - uttale til regnskapet for 2018**
- 14/19 Kultur- og festivalutvikling KF – uttale til regnskapet for 2018**
- 15/19 Revisjonsrapport - «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet»**
- 16/19 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt**
- 17/19 Revisjonsavtalen – bruk av opsjon eller nytt anbud i år**

### Eventuelt

Aksdal, 07.05.19

Gudvin Selsås (sign.)  
Leder



Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Kommunedirektør (invitert i sak 13)  
Varamedlemmer (til orientering, unntatt Lene S. Jakobsen som møter for T. Thormodsen)

| SAKSGANG         |          |            |
|------------------|----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 14.05.19 | 11/19      |
|                  |          |            |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 033        |           |

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 05.03.19**

**Saksvedlegg:** Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.03.19

**Saksorientering:**

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.19 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og bystyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder eller evt. møteleder vil så signere protokollen.

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.03.19 godkjennes.

Aksdal, 07.05.19



Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

## HAUGESUND KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Tirsdag 5. mars 2019 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

|                                  |                                                                                                                                                       |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MØTESTED:</b>                 | Haugesund Rådhus, formannskapssalen                                                                                                                   |
| <b>MØTESTART/MØTESLUTT:</b>      | Kl. 08.00 – kl. 09.45                                                                                                                                 |
| <b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>        | Gudvin Selsås (H), Svein Skrunes (Krf), Karin Westerlund (Ap), Svein Inge Huseby (Frp), Thorleif Thormodsen (H), Heidi Kolstø (H) og Lise Haukås (SV) |
| <b>MØTENDE VARAMEDLEMMER:</b>    | Ingen                                                                                                                                                 |
| <b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>  | Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS                                                                              |
| <b>FRA REVISJONEN MØTTE:</b>     | Regnskapsrevisor Roald Stakland, KPMG AS                                                                                                              |
| <b>FRA ADMINISTRASJONEN:</b>     | Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen, kommunaldirektør Jo Inge Hagland og personalsjef Morten Meland i sak 9                                        |
| <b>ANDRE SOM MØTTE:</b>          | Adm. dir. Gro Staveland – Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (HIM) i sak 10                                                                       |
| <b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b> | Ingen                                                                                                                                                 |
| <b>MERKNADER TIL SAKLISTE:</b>   | Sakene ble behandlet i denne rekkefølgen: sak 10, 9 og 8                                                                                              |

### FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

#### SAK 08/19 GODKJENNING AV PROTOKOLL 29.01.19

**Sekretariatets innstilling:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.01.19 godkjennes.

**Behandling i kontrollutvalget 05.03.19:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

**Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.03.19:**

*Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 29.01.19 godkjennes.*

## **SAK 09/19 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 05.03.19**

13. Varslingsreglement og etterlevelse v/kommunedirektøren
14. Statusrapport pr. mars 2019
15. Kontrollrapport 2018 vedr. skatteoppkreverfunksjonen for Haugesund kommune
16. Revisjonsavtalen – bruk av opsjon eller ny anbudsrunde – til uttale – frist 01.04.19
17. Invitasjon til fagkonferanse i regi av FKT i Kristiansand 4. – 5. juni 2019
18. Sivilombudsmannen om lukking av møter i kontrollutvalg 07.11.18
19. Kom. rapport 15.01.19 – prof. Bernt svarer – valg av representantskap til et IKS
20. Forvaltningsrevisjon utvikler lokaldemokratiet - Kommunal Rapport 31.01.19

### **Behandling i kontrollutvalget 05.03.19:**

#### Pkt. 13. – varslingsreglement og etterlevelse

Personalsjef Meland orienterte om varslingsrutinene. Han forklarte at de fleste varsler blir registrert i kvalitetssystemet RiskManager, men at noen blir håndtert direkte i avdelingene. Personalsjefen jobber med å få til et samarbeid med Karmøy kommune om «bytte av saker». Dette for å sikre uavhengighet og unngå habilitetsproblemer. Det var registrert 17 varsler i RiskManager i 2018. Meland mente at noen av varslene i realiteten var avviksmeldinger, slik at det reelle tallet var en del lavere. Administrasjonen jobber med å få på plass enda bedre rutiner og vil legge frem sak om dette for politiske behandling nå i vår. Utvalget kom med spørsmål som ble besvart.

Utvalget hadde ingen merknader til de øvrige referatsakene.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.03.19:**

*Referatsakene 13 – 20 blir tatt til orientering.*

## **SAK 10/19 HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK IKS – ORIENTERING OM SELSKAPET**

### **Sekretariatets innstilling:**

Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra administrerende direktør Gro Staveland om Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS til orientering.

### **Behandling i kontrollutvalget 05.03.19:**

Gro Staveland viste en presentasjon og orienterte om selskapet. Bokn, Etne, Haugesund, Tysvær og Vindafjord er eierkommunene. Selskapet har 111 millioner i omsetning. Hun gjorde greie for styret, representantskapet og viste organisasjonskart. HIM Transport AS er et heleid datterselskap, og har ansvar for renovasjonsinnhenting. HIM får gode tilbakemeldinger på benchmarking og kundeundersøkelser. Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet miljøregnskap, kjøring av avfall til Sverige, og hva om Karmøy kommune hadde gått inn i selskapet.

Utvalgsleder takket for en interessant og nyttig orientering.

### **Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.03.19:**

*Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra administrerende direktør Gro Staveland om Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS til orientering.*

## **EVENTUELT**

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

**Neste møte: tirsdag 14.05.19, kl. 08.00**

Foreløpige saker: årsregnskap for kommunen og KUF.

Haugesund/Aksdal, 05.03.19

Gudvin Selsås  
Kontrollutvalgsleder



Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

| SAKSGANG         |          |            |
|------------------|----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 14.05.19 | 12/19      |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 033        |           |

**REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 14.05.19****Saksvedlegg:**

- 21. Statusrapport pr. mai 2019
- 22. Vedtak i bystyret 13.03.19, sak 9/19, 10/19 og 11/19
- 23. Årsberetning 2018 – Haugesund kultureiendom AS
- 24. Protokoll fra representantskapsmøte 10.04.19 – Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS
- 25. Protokoll fra representantskapsmøte 26.04.19 – Haugaland brann og redning IKS
- 26. Innkalling til generalforsamling i Den Norske Filmfestivalen AS 11.04.19
- 27. Innkalling til generalforsamling 03.05.19 – Haugesund Stadion AS
- 28. Innkalling til representantskapsmøte 30.04.19 – Haugaland Vekst IKS
- 29. Innkalling til representantskapsmøte 06.05.19 – Haugaland Kontrollutvalgssekr. IKS
- 30. Innkalling til representantskapsmøte 22.05.19 – HIM
- 31. Innkalling til møte i havnerådet 25.04.19 – Karmsund Havn IKS
- 32. Hvordan vil blir sett på avhenger av innsatsen – Kommunal rapport 14.03.19

**Saksorientering:**

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

Referatsakene 21 – 32 blir tatt til orientering.

Aksdal, 07.05.19

Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgiver/utvalgssekretær



## Kontrollutvalget - statusoversikt pr. mai 2019

### Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

| Forvaltningsrevisjoner    | Bestilt | Tidsbruk | Status | Ferdig dato | Merknader |
|---------------------------|---------|----------|--------|-------------|-----------|
|                           |         |          |        |             |           |
|                           |         |          |        |             |           |
| <b>Selskapskontroller</b> |         |          |        |             |           |
|                           |         |          |        |             |           |

### Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

| Forvaltningsrevisjoner                         | Bestilt  | Behandlet i KU        | Behandlet i bystyret | Planlagt oppfølg. | Merknader |
|------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------|-------------------|-----------|
| Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet | 30.10.18 | 14.05.19              |                      |                   | 250 timer |
| Vedlikehold av kommunale bygg                  | 08.05.18 | 27.11.18/<br>29.01.19 | 13.03.19             | Januar 2020       | 250 timer |
| <b>Selskapskontroller</b>                      |          |                       |                      |                   |           |
| Karmsund Havn IKS                              | 30.01.18 | 05.06.18/<br>28.08.18 | 17.10.18             | Oktober 2019      |           |

### 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/<br>30.08.16 | 19.10.16             |                       |           |
| Plan for selskapskontroll 2016-2020             | 24.11.15 | 14.06.16/<br>30.08.16 | 19.10.16             |                       |           |
| Legemiddelhåndtering                            | 24.10.17 | 06.03.18/<br>08.05.18 | 13.06.18             | 29.01.19/             | Avsluttet |
| Ny personvernlov                                | 06.03.18 | 08.05.18              |                      |                       |           |
| Internkontroll og byggesaksbehandling           | 29.11.16 | 09.05.17              | 14.06.17             | 28.11.17/<br>31.01.18 | Avsluttet |
| Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever | 08.02.16 | 30.08.16              | 19.10.16             | 06.06.17/<br>06.09.17 | Avsluttet |
|                                                 |          |                       |                      |                       |           |



Utvalg: Bystyret  
 Møtested: Bystyresalen, Haugesund rådhus  
 Dato: 13.03.2019  
 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                            |
| Kjell Inge Bråtveit     | MEDL     | AP                            |
| Hege Østensjø           | MEDL     | AP                            |
| Tor Inge Fredriksen     | MEDL     | AP                            |
| Nina Westerlund Lie     | MEDL     | AP                            |
| Roald Bø                | MEDL     | AP                            |
| Gudrun Caspersen        | MEDL     | AP                            |
| Anne Engedal            | MEDL     | AP                            |
| Liv Auestad             | MEDL     | AP                            |
| Dagfinn Larsen          | MEDL     | AP                            |
| Lars Erik Haugen        | MEDL     | AP                            |
| Tønnes Tønnesen         | MEDL     | AP                            |
| Grete Muller            | MEDL     | AP                            |
| Nils Konrad Bua         | MEDL     | H                             |
| Sjur Risanger           | MEDL     | H                             |
| Harald Larssen Lønning  | MEDL     | H                             |
| Gudvin Selsås           | MEDL     | H                             |
| Elin Frønsdal           | MEDL     | H                             |
| Egil Sundve             | MEDL     | H                             |
| Erling Iveland          | MEDL     | H                             |
| Jostein Helgeland       | MEDL     | H                             |
| Rita Leinan             | MEDL     | H                             |
| Svein Erik Indbjo       | MEDL     | FRP                           |
| Arne Trygve Løvvik      | MEDL     | FRP                           |
| Sverre Rønnevig         | MEDL     | FRP                           |
| Björg Else Skjøldevik   | MEDL     | FRP                           |
| Georg Hillestad         | MEDL     | FRP                           |
| Gunnar Magne Thune      | MEDL     | FRP                           |
| Erling Vikse            | MEDL     | UAVH                          |
| Bjarte Myklebust        | MEDL     | KRF                           |
| Marit Rønnevik Brathole | MEDL     | KRF                           |
| May Britt Vihovde       | MEDL     | V                             |
| Tore Nilsen             | MEDL     | V                             |
| Bjørn-Erik Davidsen     | MEDL     | MDG (permisjon fra kl. 20:30) |
| 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  
 Kjetil Andre Våge

møtte for

Navn  
 Esra Akram



Fuad Hasan  
Anita Bådsvik Samuelsen  
Karoline Sjøen Andersen  
Jan Anved Anvedsen  
Dagrun Helland

Synnøve Marie Lunde  
Espen Bruntveit Ingebrigtsen.  
Helge Ytterøy Lorange  
Jarle Utne Reitan  
Tom Landås

49 voterende.

|                            |                         |
|----------------------------|-------------------------|
| Fra administrasjonen møtte | stilling                |
| Ole Bernt Thorbjørnsen     | kommunedirektør         |
| Gyda Auestad               | kommunaldirektør        |
| Sissel Hynne               | kommunaldirektør        |
| Alise Veia                 | konst. kommunaldirektør |
| Jo Inge Hagland            | kommunaldirektør        |
| Simon Nesse                | kommunaldirektør        |

Vårprogram 2019 fra Munor var delt ut til representantene

### **Innkalling og saksliste godkjent**

**RS 19/14 Råd for eldre og mennesker med nedsatt funksjonsevne 13.11.2018**

**RS 19/15 Oppvekststyret 6.12.2018**

**RS 19/17 Folkehelseprofil for Haugesund 2019**

**RS 19/18 Protokoll fra formannskapet 23.01.2019**

**RS 19/19 Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 29.01.19**

### **Referatsakene ble samlet tatt til orientering**

**PS 19/8 Protokoll bystyret 06.02.2019**

Forslag til vedtak/innstilling:

*Protokollen godkjennes*

### **Saksprotokoll i Bystyret - 13.03.2019**

Representanten Stokland (SV) stilte spørsmål til sak 19/5 – Handlingsplan mot vold i nære relasjoner 2017-2020.

Skriftlig svar på spørsmålene følger med protokollen når den sendes ut til møte i bystyret 3. april 2019.

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 13.03.2019

*Protokollen godkjennes*

## **PS 19/9 Årsmelding 2018 - Kontrollutvalget**

Forslag til vedtak/innstilling:

*Haugesund bystyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.*

## **Saksprotokoll i Bystyret - 13.03.2019**

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 13.03.2019

*Haugesund bystyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.*

## **PS 19/10 Vedlikehold av kommunale bygg**

Forslag til vedtak/innstilling:

1. *Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Vedlikehold av kommunale bygg» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 9 måneder.*

## **Saksprotokoll i Bystyret - 13.03.2019**

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 13.03.2019

1. *Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Vedlikehold av kommunale bygg» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens anbefalinger.*
3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av bystyrets vedtak innen ca. 9 måneder.*

## **PS 19/11 Oppfølging av forvaltningsrapport - Legemiddelhåndtering**

Forslag til vedtak/innstilling:

*Haugesund bystyret tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Legemiddelhåndtering» til orientering.*

## **Saksprotokoll i Bystyret - 13.03.2019**

Enstemmig vedtatt

Vedtak i Bystyret – 13.03.2019

*Haugesund bystyret tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av KPMG AS sin rapport «Legemiddelhåndtering» til orientering.*

# Haugesund Kultureiendom AS

## Resultatregnskap

| Driftsinntekter og driftskostnader                     | Note | 2018              | 2017              |
|--------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Offentlige tilskudd                                    |      | 0                 | 120 000           |
| Annen driftsinntekt                                    |      | 3 823 000         | 4 412 000         |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                             |      | <b>3 823 000</b>  | <b>4 532 000</b>  |
| Lønnskostnad                                           | 2    | 68 460            | 79 870            |
| Avskrivning på driftsmidler                            | 4    | 1 140 562         | 1 196 438         |
| Nedskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 4    | 0                 | 500 000           |
| Annen driftskostnad                                    |      | 1 629 428         | 1 994 798         |
| <b>Sum driftskostnader</b>                             |      | <b>2 838 450</b>  | <b>3 771 106</b>  |
| <b>Driftsresultat</b>                                  |      | <b>984 550</b>    | <b>760 894</b>    |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>              |      |                   |                   |
| Annen finansinntekt                                    |      | 7 710             | 9 338             |
| Annen finanskostnad                                    |      | 1 283 081         | 1 333 708         |
| <b>Resultat av finansposter</b>                        |      | <b>-1 275 371</b> | <b>-1 324 370</b> |
| <b>Ordinært resultat</b>                               |      | <b>-290 821</b>   | <b>-563 476</b>   |
| <b>Årsresultat</b>                                     |      | <b>-290 821</b>   | <b>-563 476</b>   |
| <b>Overføringer</b>                                    |      |                   |                   |
| Overført fra annen egenkapital                         |      | 290 821           | 563 476           |
| <b>Sum overføringer</b>                                | 6    | <b>-290 821</b>   | <b>-563 476</b>   |

# Haugesund Kultureiendom as

## Balanse

| Eiendeler                        | Note | 2018              | 2017              |
|----------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>Anleggsmidler</b>             |      |                   |                   |
| <b>Varige driftsmidler</b>       |      |                   |                   |
| Tomter, bygninger                | 4    | 88 737 720        | 89 621 532        |
| Driftsløsøre, inventar og utstyr | 4    | 739 420           | 821 580           |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>   |      | <b>89 477 140</b> | <b>90 443 112</b> |
| <b>Sum anleggsmidler</b>         |      | <b>89 477 140</b> | <b>90 443 112</b> |
| <b>Omløpsmidler</b>              |      |                   |                   |
| <b>Fordringer</b>                |      |                   |                   |
| Kundefordringer                  |      | 369 000           | 372 500           |
| Andre kortsiktige fordringer     | 7    | 62 250            | 0                 |
| <b>Sum fordringer</b>            |      | <b>431 250</b>    | <b>372 500</b>    |
| <b>Bankinnskudd</b>              |      | <b>2 320 737</b>  | <b>2 759 537</b>  |
| <b>Sum omløpsmidler</b>          |      | <b>2 751 987</b>  | <b>3 132 037</b>  |
| <b>Sum eiendeler</b>             |      | <b>92 229 127</b> | <b>93 575 149</b> |

# Haugesund Kultureiendom as

## Balanse

| Egenkapital og gjeld              | Note     | 2018              | 2017              |
|-----------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>Egenkapital</b>                |          |                   |                   |
| <b>Innskutt egenkapital</b>       |          |                   |                   |
| Aksjekapital                      | 3        | 206 400           | 206 400           |
| Overkurs                          | 6        | 24 559 564        | 24 559 564        |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>   |          | <b>24 765 964</b> | <b>24 765 964</b> |
| <b>Opptjent egenkapital</b>       |          |                   |                   |
| Annen egenkapital                 |          | 20 821 779        | 21 112 600        |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>   |          | <b>20 821 779</b> | <b>21 112 600</b> |
| <b>Sum egenkapital</b>            | <b>6</b> | <b>45 587 743</b> | <b>45 878 564</b> |
| <b>Gjeld</b>                      |          |                   |                   |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>     |          |                   |                   |
| Gjeld til kredittinstitusjoner    | 5        | 46 431 396        | 47 030 354        |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b> |          | <b>46 431 396</b> | <b>47 030 354</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>           |          |                   |                   |
| Leverandørgjeld                   | 7        | 191 604           | 458 951           |
| Skattetrekk og andre trekk        |          | 18 384            | 207 280           |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>       |          | <b>209 987</b>    | <b>666 231</b>    |
| <b>Sum gjeld</b>                  |          | <b>46 641 383</b> | <b>47 696 585</b> |
| <b>Sum gjeld og egenkapital</b>   |          | <b>92 229 127</b> | <b>93 575 149</b> |

Haugesund

Styret i Haugesund Kultureiendom AS

  
Jonnes Bernhard Tannesen  
styreleder

  
Arne Trygve Løvvik  
styremedlem

  
Marianne Eidesvik  
styremedlem

  
Svein Magne Abrahamsen  
styremedlem

  
Therese Landås  
styremedlem

# HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

## Noter til regnskapet for 2018

### Note 1 Regnskapsprinsipper og prinsippendringer

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

#### Hovedregel for klassifisering av eiendeler og gjeld

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

#### Hovedregel for vurdering av eiendeler og gjeld

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

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

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

### Note 2 Ansatte, godtgjørelser m.v.

Selskapet har ingen ansatte.

Styrehonorar er utbetalt kr. 60 000.

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

Revisor

Kostnadsført honorar for revisjon utgjør kr. 22 000 eks. mva.

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

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

### Note 3 Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

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

Haugesund kommune eier 100 % av aksjene i selskapet.

### Note 4 Varige driftsmidler

|                          | Bygning Festiviteten<br>gnr 40 bnr 366 | Bygg Sørhauggt<br>177 m tomt<br>gnr 40 bnr 438 | Bygg Edda<br>m/tomt | Bygg<br>Billedgalleri<br>m tomt | H<br>(gamle<br>brannstasj)<br>gnr 40 bnr 627 |
|--------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|
| Anskaffelseskost 01.01   | 56 241 035                             | 3 591 179                                      | 27 426 562          | 10 057 119                      | 8 322 234                                    |
| Tilgang i året           | 126 410                                | 0                                              | 77 538              | 48 180                          | 0                                            |
| Avgang i året            | 0                                      | 0                                              | 0                   | 0                               | 0                                            |
| Motatte tilskudd         | 0                                      | 0                                              | 0                   | 0                               | 0                                            |
| Anskaffelseskost 31.12.  | 56 367 445                             | 3 591 179                                      | 27 504 100          | 10 105 299                      | 8 322 234                                    |
| Akk. avskrivninger       | 19 312 680                             | 209 479                                        | 1 633 110           | 607 299                         | 840 504                                      |
| Balanseført verdi 31.12. | 37 054 765                             | 3 381 700                                      | 25 870 990          | 9 498 000                       | 7 481 730                                    |
| Årets avskrivning        | 517 625                                | 34 150                                         | 269 152             | 106 850                         | 75 570                                       |
| Avskrivningssats         | 1 %                                    | 1 %                                            | 1 %                 | 1 %                             | 1 %                                          |

# HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

## Noter til regnskapet for 2018

### Note 4 Varige driftsmidler-fortsetter

|                          | Sørhauggaten<br>181<br>gnr 40 bnr 439 | Driftsløsøre | Sum<br>driftsmidler |
|--------------------------|---------------------------------------|--------------|---------------------|
| Anskaffelseskost 01.01   | 5 674 193                             | 3 476 006    | 114 788 328         |
| Tilgang i året           | 0                                     | 0            | 252 128             |
| Avgang i året            | 0                                     | 0            | 0                   |
| Motatte tilskudd         | 0                                     | 0            | 0                   |
| Anskaffelseskost 31.12.  | 5 674 193                             | 3 476 006    | 115 040 456         |
| Akk. avskrivninger       | 223 658                               | 2 736 586    | 25 563 316          |
| Balanseført verdi 31.12. | 5 450 535                             | 739 420      | 84 026 605          |
| Arets avskrivning        | 55 055                                | 82 160       | 1 140 562           |
| Avskrivningssats         | 1 %                                   | 3-10%        |                     |

I ervervet av Kirkegaten 179 ble det gitt et tilskudd fra Haugesund kommune. Tilskuddet ble gitt form av eiendommen Karmsundgaten 190, og ble i oppgjøret vedsatt til 1. mill. Med tilskuddet fulgte to forutsetninger. Bo mulighet for kunstner som er midlertidig bosatt i Haugesund i regi av ICORN, og at det inngås leieavtale med Haugaland Kunstverk. Haugesund Kultureiendom AS hadde i 2017 kjøper til Kirkegaten 179. Disse har stilt et garantibeløp for salget av eiendommen. Garantien er ført som reduksjon av kostpris, og er resultatført som annen driftsinntekt og nedskrivning bygg.

### Note 5 Pantstillelser

Bokført gjeld som er sikret med pant og lignende.

|                                                                                  |            |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Gjeld til kredittinstitusjoner - langsiktig                                      | 46 431 396 |
| Sum gjeld til kredittinstitusjoner                                               | 46 431 396 |
| Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for bokført gjeld               | 84 026 605 |
| Panterettens palydende er                                                        | 76 000 000 |
| Selskapets langsiktige gjeld med forfall mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt | 31 920 213 |

### Note 6 Egenkapital

|                       | Aksjekapital | Overkurs   | Annen<br>egenkapital | Sum<br>egenkapital |
|-----------------------|--------------|------------|----------------------|--------------------|
| Egenkapital 1.1.      | 206 400      | 24 559 564 | 21 112 600           | 45 878 565         |
| Tingsinnnskudd i året |              |            |                      |                    |
| Arets resultat        |              |            | -290 821             | -290 821           |
| Egenkapital 31.12.    | 206 400      | 24 559 564 | 20 821 779           | 45 587 743         |

### Note 7 Fordringer

Utestående fordringer og gjeld er i balansen oppført til palydende

# HAGESUND KULTUREIENDOM AS

## Årsberetning for 2018

### **Virksomhetens art**

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

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

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

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

### **Styret**

Styret er politisk valgt og hadde i 2018 følgende sammensetning:

- Tønnes B. Tønnesen (Ap) - leder
- Marianne Eidesvik (H) - nestleder
- Svein Abrahamsen (V)
- Therese Landås (Krf)
- Arne Trygve Løvvik (Frp)

Gudrun Caspersen (Ap) har møtt fast som varamedlem.

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

Det har vært fire styremøter, samt ordinær generalforsamling.

### **Årets drift**

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



og festivalutvikling KF og Haugesund Teater. Selskapet hadde en omsetning på i overkant av 3,8 mill. i 2018. Eksterne inntekter var på kr. 249.000,-

### **Festiviteten**

Det ble i 2017 prosjektert en endring av branncellene i sceneområdet og arbeidet ble startet samme år. Dette for å etablere en sikker rømming for aktører på scenen, samt gjøre arbeidsforholdene for scene teknikerne enklere. Det bygningsmessige arbeidet ble sluttført i 2018

Det er montert nytt sprinkelanlegg på sidescener slik at en får en mer fleksibel bruk av disse områdene og det er ikke lenger krav til at jernportene skal kunne slå igjen ved en alarm.

Det ble i forbindelse med el. kontroll gjort en del utbedringer på det elektriske anlegget.

### **Edda kinosenter**

Edda 4 er bygget om med et nytt amfi, nye stoler samt en rekke oppgraderinger. Salen har fått redusert kapasitet og har nå 48 seter. Dette for å bedre komfort og siktlinjer. Kinosalen fremstår nå som en moderne kinosal med høy kino teknisk standard.

Det er utarbeidet skisser for to nye kinosaler ved Edda. Nybygget rommer også nye toaletter, heis og et bedre utleieareal. Dette ble laget etter bestilling fra bystyret i budsjettbehandlingen for 2017. Utbyggingen ble fremmet i budsjettbehandlingen både i 2018 og 2019, men ble ikke prioritert med midler. Det jobbes videre med alternativ finansiering i kommende år.

### **Haugesund Billedgalleri**

Det har ikke vært gjort noen større bygningsmessige arbeider ved billedgalleriet i årets som gikk. Det nye kunstverket i parketten i grafikk salen ble lakkert slik at det er godt bevart for fremtiden.

Det har vært noen utfordringer med ventilasjonsanlegget når det gjelder befukterne som har blitt tette. Det er av den grunn installert et vannrensesystem som skal løse dette problemet.

### **Kirkegata 179**

Det ble akseptert et bud på Kirkegata 179 som var på 7,5 mill. til Haubo. Overtagelse og oppgjør vil skje i juli 2019.

### **Økonomi**

Selskapet har hatt en omsetning på kr. 3 823 000,- og årets resultat viser et underskudd på kr. 290.820,92. Resultatet er forbedret i forhold til 2017 som viste et underskudd på kr 563 475,85. Årets underskudd gir en negativ resultatgrad på 7,6 %. Omsetningen har hatt en nedgang, men dette skyldes i stor grad at det i året før ble inntektsført et opsjonssalg av Kirkegaten 179. Bygget ble nedskrevet tilsvarende og hadde således ikke noen resultateffekt.

Selskapet har en egenkapitalandel på 49,4 %. Dette anses for å være tilfredsstillende.

En stor andel av kostnadene er avskrivninger og finanskostnader. Kirkegaten 179 er som nevnt solgt, og dette vil styrke likviditeten i selskapet. Det vil allikevel være en relativt stor andel av kostnadene medgår til finanskostnader på grunn av en stor lånegjeld i forhold til omsetning. Det er håndterlig på kort sikt, men kan være utfordrende i et lengre perspektiv dersom HKE AS skal gjennomføre noen større utbedringer eller nybygg.

### Utvikling

Alle byggene har et løpende vedlikeholdsbehov. Det er laget en plan for å utbedre de forholdene både på kort og litt lenger sikt. Planene for å utvide Edda kino vil bli tatt opp igjen.

### Fortsatt drift

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

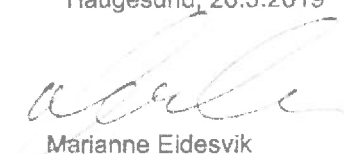
### Arbeidsmiljø/likestilling

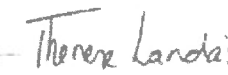
HKE AS har ingen faste ansatte. Administrasjon- og vaktmestertjenester utføres av ansatte i Kultur og Festivalutvikling KF. Selskapet forurensrer ikke miljøet ut over det som er normalt for bransjen.

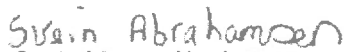
Styret har fem medlemmer, og en fast møtende vara. Herav er tre kvinner. Styret har ikke funnet det nødvendig og igangsette spesielle tiltak for likestilling.

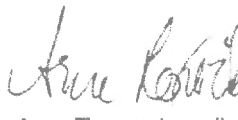
Haugesund, 26.3.2019

  
Tønnes B. Tønnesen  
styreleder

  
Marianne Eidesvik  
styremedlem

  
Therese Landås  
styremedlem

  
Svein Magne Abrahamsen  
styremedlem

  
Arne Trygve Løvvik  
styremedlem

Til generalforsamlingen i Haugesund Kultureiendom AS

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Haugesund Kultureiendom AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 290 821. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen.

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

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

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

*Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

*Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

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

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

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

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

**Uttalelse om andre lovmessige krav***Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

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

Haugesund, 28. mars 2019  
Deloitte AS



**Else Holst-Larsen**  
statsautorisert revisor

## PROTOKOLL

10. april 2019 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS i Arkivenes Hus i Richard Johnsens gate 12 i Stavanger.

### SAKSLISTE:

|       |                                                                     |
|-------|---------------------------------------------------------------------|
| 01/19 | Godkjenning av møteinnkalling og saksliste                          |
| 02/19 | Valg av leder og nestleder av representantskapet                    |
| 03/19 | Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen |
| 04/19 | Godkjenning av regnskap 2018                                        |
| 05/19 | Godkjenning av årsmelding 2018                                      |
| 06/19 | Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2020                        |
| 07/19 | Godkjenning av økonomiplan for perioden 2020-2023                   |
| 08/19 | Valg av styre for 2019/20                                           |
| 09/19 | Valg av valgkomite for 2019/20                                      |
| 10/19 | Endring av selskapsavtalen                                          |
| 11/19 | Strategiplan 2019-2022                                              |
| 12/19 | Innkomne saker                                                      |

### DELTAKERLISTE:

|    |                        |                          |
|----|------------------------|--------------------------|
| 1  | Bjerkreim kommune      | Marthon Skårland         |
| 2  | Forsand kommune        | Ole Tom Guse             |
| 3  | Gjesdal kommune        | Linn Kristin Haga        |
| 4  | Haugesund kommune      | Gudrun Caspersen         |
| 5  | Hjelmeland kommune     | Kirsten Hansson          |
| 6  | IVAR IKS               | Eli Apell                |
| 7  | Karmøy kommune         | Morten Veia              |
| 8  | Klepp kommune          | Siri-Mona Damsgård       |
| 9  | Randaberg kommune      | Per Arne Nyvoll          |
| 10 | Rennesøy kommune       | Eva Finnesand Hodnefjell |
| 11 | Rogaland fylkeskommune | Lin Øiesvold             |
| 12 | Sandnes kommune        | Ernst Lapin              |
| 13 | Sauda kommune          | Tone Storesund           |
| 14 | Sokndal kommune        | Arild Urdal              |
| 15 | Sola kommune           | Jørund Ubøe Soma         |
| 16 | Strand kommune         | Marie Stokka             |
| 17 | Suldal kommune         | Valen, Øyvind            |
| 18 | Time kommune           | Egil Sølvberg            |
| 19 | Vindafjord kommune     | Magne Inge Vårvik        |

**Styret:** Jon Ola Syrstad (leder)  
**IKA:** Tor Ingve Johannessen (daglig leder)  
 Monica Hodnefjell Tungland

## MØTET SATT:

Kl. 11:00

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

## MØTEBEHANDLING:

- Sak 01/19**                    **Godkjenning av møteinnkalling og saksliste**  
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent.
- Sak 02/19**                    **Valg av leder og nestleder av representantskapet**  
Daglig leder foreslo Ole Tom Guse, Forsand kommune som leder, og Gro A. Steine, Kvitsøy kommune som nestleder. Ingen motkandidater ble lansert, og de foreslåtte representantene ble enstemmig valgt.
- Sak 03/19**                    **Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen**  
Monica Hodnefjell Tungland ble valgt til referent. Linn Kristin Haga, Gjesdal kommune og Egil Sølvberg, Time kommune ble valgt til å undertegne protokollen.
- Sak 04/19**                    **Godkjenning av regnskap 2018**  
Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.
- Sak 05/19**                    **Godkjenning av årsmelding for 2018**  
Årsmelding ble godkjent uten merknader.
- Sak 06/19**                    **Godkjenning av budsjett og tilskudd for 2020**  
Budsjett og tilskudd ble godkjent uten merknader.
- Sak 07/19**                    **Godkjenning av økonomiplan for perioden 2020-2023**  
Økonomiplanen ble godkjent uten merknader.
- Sak 08/19**                    **Valg av styre for 2019/2020**  
Valgkomiteens innstilling var som følger:  
Leder                                Jon Ola Syrstad, Strand kommune  
Nestleder                           Gro Anita Trøan, Eigersund kommune  
Styremedlem                        Tone M. Haugen, Randaberg kommune  
Styremedlem                        Jarle Nilsen, Karmøy kommune  
1. Varamedlem                      Lisa Reime Helgeland, Hå kommune  
2. Varamedlem                      Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune  
3. Varamedlem                      Annette Bokneberg, Bokn kommune  
4. Varamedlem                      Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune
- Beate Aasen Bøe er valgt som de ansattes representant i styret.
- Valgkomiteens innstilling til styre for 2019/2020 ble godkjent uten merknader.

**Sak 09/19****Valg av valgkomité for 2019/2020**

Styrets innstilling til valgkomité:

Lin Øiesvold, Rogaland fylkeskommune (leder)

May Britt Berg, Karmøy kommune

Reidar Håland, Hå kommune

Styrets innstilling til valgkomité for 2019/2020 ble godkjent uten merknader

**Sak 10/19****Endring av selskapsavtalen**

De foreslåtte endringene i selskapsavtalen ble godkjent uten merknader.

**Sak 11/19****Strategiplan 2019-2022**

Strategiplanen ble godkjent uten merknader.

**Sak 12/19****Innkomne saker**

Ingen innkomne saker.

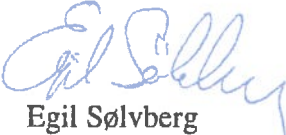
**MØTE HEVET:**

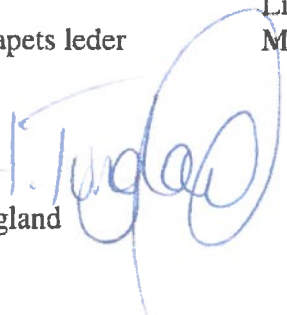
Kl. 12.00

Stavanger 10. april 2019

  
Ole Tom Guse  
Representantskapets leder

  
Linn Kristin Haga  
Medundertegner

  
Egil Sølberg  
Medundertegner

  
Monica H. Tungland  
Referent





# Haugaland brann og redning iks

## MØTEPROTOKOLL

### Representantskapet for Haugaland brann og redning iks

**Møtested:** Diktervegen 8, Haugesund

**Møtedato:** 26.04.2019

**Tid:** 09<sup>00</sup> - 12<sup>00</sup>

**Saker:** 19/001-19/012

|                   |                               |            |
|-------------------|-------------------------------|------------|
| <b>Til stede:</b> | Gerd Helen Bø, leder          | Suldal     |
|                   | Jarle Nilsen, medlem          | Karmøy     |
|                   | Sigmund Lier, medlem          | Tysvær     |
|                   | Tormod Våga, medlem           | Bokn       |
|                   | Jorunn Skåden, medlem         | Sveio      |
|                   | Steinar Skartland, varamedlem | Vindafjord |
|                   | May-Britt Vihovde, varamedlem | Haugesund  |
|                   | Tor Erling Skare, varamedlem  | Utsira     |
|                   | Ingemund Berge, varamedlem    | Etne       |

|                 |                                |            |
|-----------------|--------------------------------|------------|
| <b>Forfall:</b> | Marte Eide Klovning, medlem    | Utsira     |
|                 | Siri Klokkestuen, medlem       | Etne       |
|                 | Ole Johan Vierdal, medlem      | Vindafjord |
|                 | Arne-Christian Mohn, nestleder | Haugesund  |

**Andre:**

Elling Hetland, styreleder  
 Torleif Østrem Olsen, styremedlem  
 Laila Stein, styremedlem  
 Harald Hop, styremedlem  
 Tor Petter Alfredsen, styremedlem  
 Ole Martin Nordstrand, styremedlem  
 Dag Botnen, daglig leder

**Diverse merknader:** May Britt Vihovde deltok ikke i behandling av sak 19/009-12.

**Underskrifter:**

**Stad:** Haugesund

**Dato:** 26.04.2019

---

Gerd Helen Bø  
leder

---

May-Britt Vihovde  
varamedlem

---

Jarle Nilsen  
medlem

---

Sigmund Lier  
medlem

---

Steinar Skartland  
varamedlem

---

Tormod Våga  
medlem

---

Jorunn Skåden  
medlem

---

Tor Erling Skare,  
varamedlem

---

Ingemund Berge  
varamedlem

Møteprotokoll er sendt til:

- eierkommuner
- revisjonen/KPMG
- Haugaland kontrollutvalgssekretariat

## **SAKSOVERSIKT**

| Sak nr | Tittel                                                                                                    | Saksbehandling |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 19/001 | Godkjenning av innkalling og saksliste                                                                    | Vedtak         |
| 19/002 | Godkjenning av protokoll                                                                                  | Vedtak         |
| 19/003 | Årsmelding 2018                                                                                           | Vedtak         |
| 19/004 | Regnskap 2018                                                                                             | Vedtak         |
| 19/005 | Operasjonalisering, plan for fremdrift                                                                    | Vedtak         |
| 19/006 | Økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett                                                        | Vedtak         |
| 19/007 | Lokale forskrifter                                                                                        | Tilråding      |
| 19/008 | Priser og gebyr                                                                                           | Tilråding      |
| 19/009 | Status Haugesund kommune sin uttreddelse av HBR                                                           | Orientering    |
| 19/010 | Styreevaluering                                                                                           | Orientering    |
| 19/011 | Val av styre                                                                                              | Vedtak         |
|        | Eventuelt                                                                                                 |                |
| 19/012 | - Forslag til endring av selskapsavtale vedr. stemmegivning i representantskapet, ref. § 4-2, 5. avsnitt. | Vedtak         |

## **SAKSNR.      SAKSPROTOKOLL**

### **19/001      Godkjenning av innkalling og saksliste**

#### **BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

#### **Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

### **19/002      Godkjenning av protokoll**

#### **BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen som fremlagt.

#### **Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen som fremlagt.

### **19/003      Årsmelding 2018**

#### **BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

#### **Saksbehandling i styret 27.03.2019**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

#### **Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

#### **19/004 Regnskap 2018**

#### **BRANNSJEFEN SIN TILRÅDING**

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt.
2. Merforbruk drift på kr. 2 972 065,- dekkes av selskapet sin egenkapital, ref. selskapsavtale § 2-1.
3. Udekket beløp på selvkostområde tilsvarende kr 430 455 fremføres til senere års regnskap, ref. note 8.
4. Gjenstående mindreforbruk fra 2017 tilsvarende kr 465 736 avsettes til disposisjonsfond.

#### **Saksbehandling i styret 27.03.2019**

Gjenstående mindreforbruk fra 2017 er korrigert i punkt 4 til 760 421,-.

Revisors beretning utstedes etter at styret har gjort sin tilråding til vedtak og legges ved saken til representantskapet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt.
2. Merforbruk drift på kr. 2 972 065,- dekkes av selskapet sin egenkapital, ref. selskapsavtale § 2-1.
3. Udekket beløp på selvkostområde tilsvarende kr 430 455 fremføres til senere års regnskap, ref. note 8.
4. Gjenstående mindreforbruk fra 2017 tilsvarende kr 760 421 avsettes til disposisjonsfond.

#### **Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Revisors beretning ble utlevert i møtet. Det vises til et nummerert brev hvor det påpekes at selskapet ikke har utarbeidet budsjett for 2018 og at ledelsen dermed ikke har oppfylt sin plikt til å utarbeide budsjett iht krav i forskrift om årsbudsjettet, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper. Revisor ber om at budsjett utarbeides fra og med 2019.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med tillegg av at representantskapet tar revisors bemerkning til etterretning.

#### **VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt. Revisors bemerkning i brev nr 1 tas til etterretning og det er for 2019 utarbeidet budsjett.
2. Merforbruk drift på kr. 2 972 065,- dekkes av selskapet sin egenkapital, ref. selskapsavtale § 2-1.
3. Udekket beløp på selvkostområde tilsvarende kr 430 455 fremføres til senere års regnskap, ref. note 8.
4. Gjenstående mindreforbruk fra 2017 tilsvarende kr 760 421 avsettes til disposisjonsfond.

#### **19/005 Plan for operasjonalisering**

#### **BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

1. Representantskapet ber styret for Haugaland brann og redning iks å iverksette analysearbeid som skissert i saken, punkt 1-11. Framlegg til brannordning skal legges frem for representantskap og vedtas i de respektive kommunestyrer.

### **Saksbehandling i styret 27.03.2019**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet ber styret for Haugaland brann og redning iks å iverksette analysearbeid som skissert i saken, punkt 1-11. Framlegg til brannordning skal legges frem for representantskap og vedtas i de respektive kommunestyre.

### **Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet ber styret for Haugaland brann og redning iks å iverksette analysearbeid som skissert i saken, punkt 1-11. Framlegg til brannordning skal legges frem for representantskap og vedtas i de respektive kommunestyre.

### **19/006 Økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett**

#### **BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.

### **Saksbehandling i styret 27.03.2019**

Før saken legges frem for representantskapet må det legges inn i økonomiplanen de endringer som forventes vedr. økte leieutgifter for nye eller endrede brannstasjoner. Videre må det verbalt legges inn de tiltak som vi kjenner til, men som ikke kan kostnadsfestes.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.

### **Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Det ble i sak 18/018 gjort vedtak om budsjett med økonomi- og handlingsplan der økonomi- og handlingsplanen ble utsatt til vårmøtet 2019.

Under saksbehandling står det at budsjett med økonomi- og handlingsplan må sees i sammenheng med 18/019. Det er ikke mulig å justere budsjettet slik som ønsket med bakgrunn i at det ikke er gjort nødvendige avklaringer med Haugesund kommune om uttredelse og de plikter partene har i dette.

Det presiseres at representantskapet i sak 18/019 under saksbehandling punkt 5 anser Haugesund kommune som en del av selskapet på de vilkår som er regulert i selskapsavtalen når det gjelder retter og plikter, slik Haugesund kommune bekreftet i møte 2. juli 2018.

Med dette som utgangspunkt ble det sendt faktura for Haugesund sin eierandel for 2019 på lik linje med øvrige eierkommuner. Parallelt med dette ble det sendt faktura til øvrige eierkommuner hvor fordelingsnøkkelen uten Haugesund var utgangspunktet. Dette ble gjort for å sikre likviditet for selskapet hvor et revidert budsjett med økonomi- og handlingsplan skulle legges frem april 2019.

Når forholdet til Haugesund ikke er avklart er det heller ikke lagt frem et revidert budsjett og saken må løftes inn for behandling i høstmøtet.

Ut fra dette bør vedtaket endres til:

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.

2. Representantskapet legger frem revidert budsjett i et ekstraordinært møte – senest i høstmøte 2019 - så snart endelig forhandlingsresultat med Haugesund kommune er klart for behandling.

#### **VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar økonomi- og handlingsplan med investeringsbudsjett slik det er fremlagt.
2. Representantskapet legger frem revidert budsjett i et ekstraordinært møte – senest i høstmøte 2019 - så snart endelig forhandlingsresultat med Haugesund kommune er klart for behandling.

#### **19/007 Lokale forskrifter**

#### **BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

##### **Forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn, .... kommune.**

1. Kommunestyret for .... kommune fastsetter «lokal forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

##### **Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg, ... kommune.**

1. Kommunestyret for .... kommune fastsetter «Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

##### **Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner, ... kommune.**

*(før kommunen legger frem saken må kommunelegen samt miljøvernavdelingen uttale seg til forslaget)*

1. Kommunestyret for .... kommune fastsetter «Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

#### **Saksbehandling i styret 27.03.2019**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET**

##### **Forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn, .... kommune.**

1. Kommunestyret for ... kommune fastsetter «lokal forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

##### **Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg, ... kommune.**

1. Kommunestyret for .... kommune fastsetter «Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiing og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

##### **Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner, ... kommune.**

*(før kommunen legger frem saken må kommunelegen samt miljøvernavdelingen uttale seg til forslaget)*



1. Kommunestyret for ... kommune fastsetter «Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

#### **Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **REPRESENTANTSKAPET SIN TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET**

**Forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn, .... kommune.**

1. Kommunestyret for ... kommune fastsetter «lokal forskrift om gebyr for dekning av utgifter med behandling av søknader om tillatelse til handel med fyrverkeri i klasse II, III og IV og gjennomføring av tilsyn» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

**Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiling og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg, ... kommune.**

1. Kommunestyret for .... kommune fastsetter «Forskrift om gebyr for gjennomføring av feiling og tilsyn i brannobjekter med fyringsanlegg» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

**Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner, ... kommune.**

*(før kommunen legger frem saken må kommunelegen samt miljøvernavdelingen uttale seg til forslaget)*

1. Kommunestyret for ... kommune fastsetter «Forskrift om åpen brenning og brenning av avfall i småovner» slik den er fremlagt.
2. Forskriften legges ut på høring, jf. forvaltningsloven § 37 tredje ledd, før denne trer i kraft.

#### **19/008 Priser og gebyr**

#### **BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

1. Representantskapet vedtar betalingssatser for Haugaland brann og redning iks slik de er fremlagt i saken. Gebyr for fyrverkerisaker må løftes inn for hvert enkelt kommunestyret for saksbehandling.
2. Kommunestyret fastsetter følgende satser for gebyr om behandling av fyrverkerisaker:
  - Behandling av søknad: 1 717,- (ekskl. mva)
  - Tilsyn og kontroll utvalg: 899,- (ekskl. mva)
  - Kontroll/oppfølging avvik: 899,- (ekskl. mva)
  - Behandling av egenmelding: 450,- (ekskl. mva)

#### **Saksbehandling i styret 27.03.2019**

Styret ber om at det blir utredet videre hvordan arbeid som bedriftsidrettslaget utfører skal reguleres og hvordan dette stiller seg juridisk vedr. arbeidsgiveransvar og merverdiavgift.

Inntil denne avklaring er gjort tas avsnittet ut av dokumentet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **STYRET SIN TILRÅDING TIL REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet vedtar betalingssatser for Haugaland brann og redning iks slik de er fremlagt. Gebyr for fyrverkerisaker må løftes inn for hvert enkelt kommunestyre for saksbehandling.
2. Kommunestyret fastsetter følgende satser for gebyr om behandling av fyrverkerisaker:
  - Behandling av søknad: 1 717,- (ekskl. mva)
  - Tilsyn og kontroll utvalg: 899,- (ekskl. mva)
  - Kontroll/oppfølging avvik: 899,- (ekskl. mva)
  - Behandling av egenmelding: 450,- (ekskl. mva)

### **Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **REPRESENTANTSKAPET SITT VEDTAK SAMT TILRÅDING TIL KOMMUNESTYRET**

1. Representantskapet vedtar betalingssatser for Haugaland brann og redning iks slik de er fremlagt. Gebyr for fyrverkerisaker må løftes inn for hvert enkelt kommunestyre for saksbehandling.
2. Kommunestyret fastsetter følgende satser for gebyr om behandling av fyrverkerisaker:
  - Behandling av søknad: 1 717,- (ekskl. mva)
  - Tilsyn og kontroll utsalg: 899,- (ekskl. mva)
  - Kontroll/oppfølging avvik: 899,- (ekskl. mva)
  - Behandling av egenmelding: 450,- (ekskl. mva)

#### **19/009 Haugesund kommune sin uttredelse fra HBR - status**

#### **BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar saken til orientering.

#### **Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Saken er unntatt offentlighet og gjengis ikke i protokollen. Det presiseres likevel at det er viktig for selskapet at prosessen gjennomføres på et ryddig og saklig vis.

I saksbehandling i representantskapet av 28.11.2018, sak 18/009, ber en om at en eventuell voldgiftssak skal være vedtatt i representantskapet. Prosessen er der hvor dette kan være et utfall og representantskapet gjør derfor vedtak om at voldgiftssak kan iverksettes om nødvendig.

#### **VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar saken til orientering.
2. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks ber styret om å forberede og iverksette en eventuell voldgiftssak om ikke forhandlinger mellom partene fører frem.

#### **19/010 Styreevaluering**

#### **BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

-

#### **Saksbehandling i styret 22.01.2019**

Styret evaluerte styrearbeidet for 2018 ved bruk av et standard oppsett fra KS bedrift. Dette er fylt inn i eget skjema og distribuert til alle styremedlemmene.

Med bakgrunn i evalueringen blir det utarbeidet en oppsummering på de områder eierne bør har styret sin tilbakemelding.

#### **STYREVEDTAK**

1. Styret for Haugaland brann og redning iks anser evaluering som utført og ber daglig leder følge opp en tilbakemelding til eierkommunene.

#### **Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Elling Hetland informerte om styrets evaluering.

#### **VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar saken til orientering.

## VALGKOMMITÈEN SIN ANBEFALING

-

## Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019

Valgkomitèen oppnevnt av representantskapet har bestått av Gerd Helen Bø, Jorunn Skåden, Ole Johann Vierdal, Sigmund Lier og Arne Christian Mohn. Sistnevnte har ikke vært aktivt med i komitèen.

Det er lag frem følgende kandidater for valg av styre:

1. Styreleder: Elling Hetland (gjenvalg) med Ove Røys (gjenvalg) som personlig varamedlem
2. Nestleder: Torleif Østrem Olsen (gjenvalg) med Leif Malvin Knutsen (ny) som personlig varamedlem
3. Styremedlem: Laila Steine (gjenvalg) med Helga Rullestad (ny) som personlig varamedlem
4. Styremedlem: Kristin Helle (ny) med Gro Staveland (gjenvalg) som personlig varamedlem
5. Styremedlem: Arvid Vallestad (ny) med Heidi Synnøve Nymann (gjenvalg) som personlig varamedlem

Det er gjennomført valg av ansatte representanter ref. protokoll av 25.4.2019. Følgende representanter ble valgt:

1. Styremedlem: Rune Håheim (ny) med Svein Helge Lærdal (ny) som personlig varamedlem.
2. Styremedlem: Harald Hop (gjenvalg) med Leon Dale (ny) som personlig varamedlem.
3. Styremedlem: Ole Martin Nordstrand (gjenvalg) med Vigleik Gutubø (ny) som personlig varamedlem.

Valgkomitèen la også frem forslag til retningslinjer for styregodtgjøring for perioden 2019-2021:

| Retningslinjer for godtgjersle til styret i Haugaland Brann og Redning IKS                                                                                                                                                                                                                                                                                 |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Årleg godtgjersle til styreleiar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 60 000  |
| Årleg godtgjersle til nestleiar i styret                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 36 000  |
| Årleg godtgjersle til styremedlem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 24 000  |
| <b>Styremedlemmer må delta på minst halvparten av møta for å få fullt styrehonorar. Ved deltakelse på mindre enn halvparten av møta, for eksempel 3 av 8 møter, utbetalast 3/8 av styrehonoraret.</b>                                                                                                                                                      |         |
| Møtegodtgjersle pr møte for varamedlem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2 000   |
| Møtegodtgjersle pr møte for styreleiar, nestleiar og styremedlem for møter ut over 8 møter pr år                                                                                                                                                                                                                                                           | 2 000   |
| Dokumentert tapt arbeidsforteneste – øvre grense pr dag                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2 200   |
| <b>Det vert ikkje utbetalt refusjon for tapt arbeidsforteneste i forbindelse med styremøter, men kan tilstås styremedlemmer når desse etter avtale representerer selskapet i annan samanheng. Tapt arbeidsforteneste/utlegg vert dekkja etter skriftleg krav når arbeidsgjevar har gjort trekk i løn. Trekk i løn skal dokumenterast av arbeidsgjevar.</b> |         |
| <b>Arbeidsgjevar som ikkje trekker arbeidstakar i løn kan krevje å få dekkja utgifter til løn i den tida arbeidstakar har vært fråverande som fylgje av deltaking på møte m.v. for Haugaland Brann og Redning IKS.</b>                                                                                                                                     |         |
| <b>Sjølvstendig næringsdrivande kan maksimalt få 1/1800 del av pensjonsgjevande inntekt frå siste likning pr møtetime. Den maksimale satsen vert avgrensa til 350 kr/time – øvre grense kr 2 200 pr dag.</b>                                                                                                                                               | Endring |
| <b>Tap/utlegg skal legitimerast og må stå i rimeleg forhold til medgått møtetid. Tap i påreknna overtid eller anna ekstrainntekt kan ikkje erstattast.</b>                                                                                                                                                                                                 |         |
| <b>Reisegodtgjersle vert dekkja i samsvar med Statens reiseregulativ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |         |

Forslaget ble enstemmig vedtatt.



## VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet fastsetter følgende styre for neste periode, ref. selskapsavtale for Haugaland brann og redning iks:
  - a. Styreleder: Elling Hetland (gjenvalg) med Ove Røys (gjenvalg) som personlig varamedlem
  - b. Nestleder: Torleif Østrem Olsen (gjenvalg) med Leif Malvin Knutsen (ny) som personlig varamedlem
  - c. Styremedlem: Laila Steine (gjenvalg) med Helga Rullestad (ny) som personlig varamedlem
  - d. Styremedlem: Kristin Helle (ny) med Gro Staveland (gjenvalg) som personlig varamedlem
  - e. Styremedlem: Arvid Vallestad (ny) med Heidi Synnøve Nymann (gjenvalg) som personlig varamedlem

Ansatterepresentanter, ref. protokoll av 25.4.2019, er for samme periode:

- a. Styremedlem: Rune Håheim (ny) med Svein Helge Lærdal (ny) som personlig varamedlem.
  - b. Styremedlem: Harald Hop (gjenvalg) med Leon Dale (ny) som personlig varamedlem.
  - c. Styremedlem: Ole Martin Nordstrand (gjenvalg) med Vigeik Gutubø (ny) som personlig varamedlem.
2. Representantskapet fastsetter følgende retningslinjer for styregodtgjøring for perioden 2019-2021:

| Retningslinjer for godtgjersle til styret i Haugaland Brann og Redning IKS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Årleg godtgjersle til styreleiar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 60 000  |
| Årleg godtgjersle til nestleiar i styret                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 36 000  |
| Årleg godtgjersle til styremedlem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 24 000  |
| <b><i>Styremedlemmer må delta på minst halvparten av møta for å få fullt styrehonorar. Ved deltaking på mindre enn halvparten av møta, for eksempel 3 av 8 møter, utbetalast 3/8 av styrehonoraret.</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |         |
| Møtegodtgjersle pr møte for varamedlem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2 000   |
| Møtegodtgjersle pr møte for styreleiar, nestleiar og styremedlem for møter ut over 8 møter pr år                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2 000   |
| Dokumentert tapt arbeidsforteneste – øvre grense pr dag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2 200   |
| <b><i>Det vert ikkje utbetalt refusjon for tapt arbeidsforteneste i forbindelse med styremøter, men kan tilstås styremedlemmer når desse etter avtale representerer selskapet i annan samanheng.<br/>Tapt arbeidsforteneste/utlegg vert dekket etter skriftleg krav når arbeidsgjevar har gjort trekk i løn. Trekk i løn skal dokumenterast av arbeidsgjevar.<br/><br/>Arbeidsgjevar som ikkje trekker arbeidstakar i løn kan krevje å få dekket utgifter til løn i den tida arbeidstakar har vært fråverande som fylgje av deltaking på møte m.v. for Haugaland Brann og Redning IKS.</i></b> |         |
| <b><i>Sjølvtendig næringsdrivande kan maksimalt få 1/1800 del av pensjonsgjevande inntekt frå siste likning pr møtetime. Den maksimale satsen vert avgrensa til 350 kr/time – øvre grense kr 2 200 pr dag.</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Endring |
| <b><i>Tap/utlegg skal legitimerast og må stå i rimeleg forhold til medgått møtetid. Tap i pårekna overtid eller anna ekstraintekt kan ikkje erstattast.</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |         |
| <b><i>Reisegodtgjersle vert dekket i samsvar med Statens reiseregulativ</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |         |

**Følgende saker ble drøftet:****19/012-1 forslag til endring av stemmegivning i representantskapet**

I forbindelse i arbeidet med revidering av selskapsavtalen for Haugaland brann og redning iks er det vurdert ulike modeller for stemmegivning i representantskapet.

Se vedlegg «Notat 14.11.2018 – forslag til eierstruktur».

Når Haugesund på et tidspunkt trekker seg ut av selskapet vil Karmøy kommune ha en eierandel på over 50 %. Det er vurdert ulike avstemmingsmodeller med formål om å finne en modell som sikrer at innflytelse er knytt opp mot eierandelen samtidig som alle eierne skal kunne påvirke utviklingen av selskapet med sin andel.

I notatet er ulike modeller vurdert og styret foreslår følgende modell for stemmer i representantskapet:

|            |   |
|------------|---|
| Karmøy     | 8 |
| Tysvær     | 3 |
| Vindafjord | 3 |
| Sveio      | 2 |
| Etne       | 2 |
| Suldal     | 2 |
| Bokn       | 1 |
| Utsira     | 1 |

Leder av representantskapet vil ved stemmelikhet ha dobbeltstemme.

Modellen sikrer at minimum tre medlemmer må stemme for å kunne få flertall og modellen sikrer at Karmøy har et negativt flertall.

Det presiseres til sist at det er i alle sin interesse og mål om at vedtak skal være enstemmige som et resultat av god dialog og felles forståelse og interesse.

**Saksbehandling i representantskapet 26.04.2019**

Saken ble realitetsbehandlet og det ble foreslått følgende vedtak:

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks ber styret om å legge inn forslag til endring av stemmegivning for representantskapet i selskapsavtalen når revidert avtale skal opp til behandling.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks ber styret om å legge inn forslag til endring av stemmegivning for representantskapet i selskapsavtalen når revidert avtale skal opp til behandling.

# THE NORWEGIAN INTERNATIONAL FILM FESTIVAL HAUGESUND

26

Film & Kino  
Haugesund kommune  
Rogaland Fylkeskommune

## GENERALFORSAMLING I DEN NORSKE FILMFESTIVALEN AS

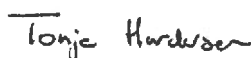
Det innkalles til generalforsamling i Den norske filmfestivalen AS, torsdag 11. april kl. 12.00 i Film & Kinos møterom, 5. etg. på Filmens Hus, Dronningens gate 16, Oslo.

### Dagsorden:

1. Valg av møteleder
2. Fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere
3. Generalforsamlingens godkjenning av innkallingen
4. Valg av representanter til å underskrive protokollen
5. Godkjenning av styrets årsmelding for 2018
6. Godkjenning av årsregnskap for 2018
7. Revisjonsberetningen for 2018
8. Fastsettelse av honorar for styrets medlemmer.
9. Valg

Vennlig hilsen,  
DEN NORSKE FILMFESTIVALEN AS, Haugesund/Oslo, 6. mars 2019

Guttorm Petterson (sign.)  
Styrets leder



Tonje Hardersen  
Festivaldirektør

### Vedlegg:

Styrets årsmelding for 2018

### Kopi:

Styrets medlemmer i Den norske filmfestivalen AS  
Kontrollutvalget i Haugesund kommune  
Kommunaldirektør i Haugesund kommune  
Revisor

## **INNKALLING TIL ORDINÆR GENERALFORSAMLING HAUGESUND STADION AS**

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugesund Stadion AS den 3 mai 2019 kl 13.00 i  
Karmsundgata 169, Haugesund.

### **Forslag til saker:**

- 1. Valg av møteleder**
- 2. Godkjenning av innkallingen**
- 3. Valg av representant til å undertegne protokollen sammen med møtelederen**
- 4. Godkjenning av styrets forslag til årsregnskap**
- 5. Valg av styre**
- 6. Honorar til styret og revisor**

Haugesund, den 25. april 2019

Hans Grønnestad

Daglig leder

# Resultatregnskap

Haugesund Stadion AS

|                                                       | Note | 2018              | 2017              |
|-------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>             |      |                   |                   |
| Annen driftsinntekt                                   | 7    | 10 708 716        | 18 307 121        |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                            |      | <b>10 708 716</b> | <b>18 307 121</b> |
| Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler | 3    | 3 187 100         | 3 381 600         |
| Annen driftskostnad                                   | 2    | 1 425 992         | 1 398 518         |
| <b>Sum driftskostnader</b>                            |      | <b>4 613 092</b>  | <b>4 780 118</b>  |
| <b>Driftsresultat</b>                                 |      | <b>6 095 624</b>  | <b>13 527 002</b> |
| <b>Finansinntekter og finanskostnader</b>             |      |                   |                   |
| Annen renteinntekt                                    |      | 48 456            | 34 628            |
| Annen rentekostnad                                    |      | 5 422 397         | 5 564 138         |
| Annen finanskostnad                                   |      | 1 250             | 0                 |
| <b>Resultat av finansposter</b>                       |      | <b>-5 375 191</b> | <b>-5 529 510</b> |
| <b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>            |      | <b>720 432</b>    | <b>7 997 493</b>  |
| Skattekostnad på ordinært resultat                    | 4    | 249 755           | 2 010 634         |
| <b>Ordinært resultat</b>                              |      | <b>470 677</b>    | <b>5 986 859</b>  |
| <b>Årsresultat</b>                                    |      | <b>470 677</b>    | <b>5 986 859</b>  |
| <b>Overføringer</b>                                   |      |                   |                   |
| Avsatt til dekning av tidligere udekket tap           | 5    | 470 677           | 5 986 859         |
| <b>Sum overføringer</b>                               |      | <b>470 677</b>    | <b>5 986 859</b>  |

**Balanse**  
**Haugesund Stadion AS**

|                                     | Note | 2018               | 2017               |
|-------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| <b>Eiendeler</b>                    |      |                    |                    |
| <b>Anleggsmidler</b>                |      |                    |                    |
| <b>Immaterielle eiendeler</b>       |      |                    |                    |
| Utsatt skattefordel                 | 4    | 1 842 084          | 2 091 839          |
| <b>Sum immaterielle eiendeler</b>   |      | <u>1 842 084</u>   | <u>2 091 839</u>   |
| <b>Varige driftsmidler</b>          |      |                    |                    |
| Tomter, bygninger o.a. fast eiendom | 3, 6 | 109 437 904        | 111 394 831        |
| <b>Sum varige driftsmidler</b>      | 3    | <u>109 437 904</u> | <u>111 394 831</u> |
| <b>Sum anleggsmidler</b>            |      | <u>111 279 988</u> | <u>113 486 670</u> |
| <b>Fordringer</b>                   |      |                    |                    |
| Kundefordringer                     |      | 8 949 347          | 18 058 714         |
| Andre kortsiktige fordringer        |      | 0                  | 33 206             |
| <b>Sum fordringer</b>               |      | <u>8 949 347</u>   | <u>18 091 920</u>  |
| Bankinnskudd, kontanter o.l.        |      | 11 791 028         | 10 340 262         |
| <b>Sum omløpsmidler</b>             |      | <u>20 740 375</u>  | <u>28 432 182</u>  |
| <b>Sum eiendeler</b>                | 1    | <u>132 020 364</u> | <u>141 918 852</u> |

## Balanse

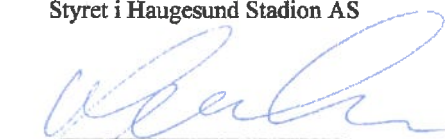
### Haugesund Stadion AS

|                                   | Note | 2018               | 2017               |
|-----------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| <b>Egenkapital og gjeld</b>       |      |                    |                    |
| <b>Innskutt egenkapital</b>       |      |                    |                    |
| Aksjekapital                      | 5    | 10 000 000         | 10 000 000         |
| Overkurs                          | 5    | 20 000             | 20 000             |
| <b>Sum innskutt egenkapital</b>   |      | <b>10 020 000</b>  | <b>10 020 000</b>  |
| <b>Opptjent egenkapital</b>       |      |                    |                    |
| Udekket tap                       | 5    | -6 535 528         | -7 006 205         |
| <b>Sum opptjent egenkapital</b>   |      | <b>-6 535 528</b>  | <b>-7 006 205</b>  |
| <b>Sum egenkapital</b>            |      | <b>3 484 472</b>   | <b>3 013 795</b>   |
| <b>Annen langsiktig gjeld</b>     |      |                    |                    |
| Gjeld til kredittinstitusjoner    | 6    | 127 997 789        | 137 997 789        |
| <b>Sum annen langsiktig gjeld</b> |      | <b>127 997 789</b> | <b>137 997 789</b> |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>           |      |                    |                    |
| Leverandørgjeld                   |      | 205 683            | 232 445            |
| Skyldig offentlige avgifter       |      | 332 419            | 674 823            |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>       |      | <b>538 103</b>     | <b>907 268</b>     |
| <b>Sum gjeld</b>                  |      | <b>128 535 892</b> | <b>138 905 057</b> |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>   |      | <b>132 020 364</b> | <b>141 918 852</b> |

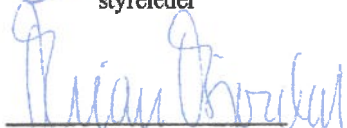
Haugesund, den 29 / 3 - 2019

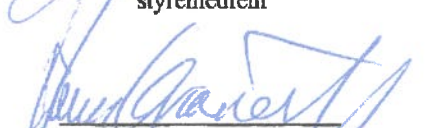
Styret i Haugesund Stadion AS

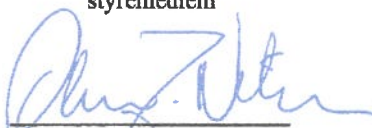
  
Kåre Johannes Lie  
styreleder

  
Marianne Eidesvik  
styremedlem

  
Liv Auestad  
styremedlem

  
Brian David Bjordal  
styremedlem

  
Hans Grønnestad  
daglig leder

  
Olav Johan Nilsen  
styremedlem

# Haugesund Stadion AS

## Årsregnskap 2018

### Noter

#### Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet består av resultat-, og balanseregnskap og noteopplysninger og er avlagt i samsvar med aksjelov, regnskapslov og god regnskapsskikk i Norge for små foretak gjeldende per 31. desember 2018.

Årsregnskapet er basert på de grunnleggende prinsipper og klassifiseringen av eiendeler og gjeld som følger regnskapslovens definisjoner.

#### Inntekts- og kostnadsføringstidspunkt

Inntekt resultatføres som hovedregel når den er opptjent. Inntektsføring skjer følgelig normalt på leveringstidspunktet ved salg av varer og tjenester. Driftsinntektene er fr trukket merverdiavgift og rabatter. Utgifter sammenstilles med og kostnadsføres samtidig med de inntekter utgiftene kan henføres til. Utgifter som ikke kan henføres direkte til inntekter, kostnadsføres når de påløper.

#### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler føres i balansen til anskaffelseskost, fr trukket akkumulerte av- og nedskrivninger. Ordinære avskrivninger er beregnet lineært over driftsmidlenes økonomiske levetid med utgangspunkt i historisk kostpris. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

#### Fordringer

Fordringer er bokført til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

#### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 %/23 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverseres eller kan reverseres i samme periode er utlignet.



**Haugesund Stadion AS**  
**Årsregnskap 2018**

**Noter**

**Note 2 Godtgjørelser / Antall ansatte / Lån til ansatte / Pensjoner mm.**

Haugesund Stadion AS har ikke hatt ansatte i 2018.

Daglig leder har vært innleid fra Puro Hotell Holding AS. Kostnadsført beløp knyttet til disse tjenestene utgjør kr 70 000.

Selskapet er ikke pliktig å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har heller ikke etablert slik ordning.

Det har ikke blitt utbetalt honorar til styrets medlemmer i løpet av året.

**Revisor**

Kostnadsført godtgjørelser til revisor utgjør kr 27 000, herav kr 21 000 knyttet til ordinær revisjon og kr 6 000 knyttet til annen bistand.

**Note 3 Anleggsmidler**

|                                    | <b>Bygninger<br/>og tomter</b> | <b>Sum</b>         |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| Anskaffelseskost pr. 01.01.18      | 125 253 176                    | 125 253 176        |
| + Tilgang kjøpte anleggsmidler     | 1 230 173                      | 1 230 173          |
| = <b>Anskaffelseskost 31.12.18</b> | <b>126 483 349</b>             | <b>126 483 349</b> |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.18 | 17 045 446                     | 17 045 446         |
| = <b>Bokført verdi 31.12.18</b>    | <b>109 437 903</b>             | <b>109 437 903</b> |
| Årets ordinære avskrivninger       | 3 187 100                      | 3 187 100          |
| Økonomisk levetid                  | 0-50 år                        |                    |

**Haugesund Stadion AS**  
**Årsregnskap 2018**

**Noter**

**Note 4 Skatt**

| Årets skattekostnad                      | 2018           | 2017             |
|------------------------------------------|----------------|------------------|
| Resultatført skatt på ordinært resultat: |                |                  |
| Betalbar skatt                           | 0              | 0                |
| Endring i utsatt skattefordel            | 249 755        | 2 010 634        |
| <b>Skattekostnad ordinært resultat</b>   | <b>249 755</b> | <b>2 010 634</b> |
| Skattepliktig inntekt:                   |                |                  |
| Ordinært resultat før skatt              | 720 432        | 7 997 493        |
| Permanente forskjeller                   | 1 412          | 1 191            |
| Endring i midlertidige forskjeller       | 763 249        | -6 632 408       |
| Anvendelse av fremførbart underskudd     | -1 485 093     | -1 366 276       |
| <b>Skattepliktig inntekt</b>             | <b>0</b>       | <b>0</b>         |
| Betalbar skatt i balansen:               |                |                  |
| Betalbar skatt på årets resultat         | 0              | 0                |
| <b>Sum betalbar skatt i balansen</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>         |

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller:

|                                               | 2018              | 2017              | Endring         |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Varige driftsmidler                           | 12 939 582        | 11 851 342        | -1 088 240      |
| Gevinst – og tapskonto                        | 7 405 952         | 9 257 441         | 1 851 489       |
| <b>Sum</b>                                    | <b>20 345 534</b> | <b>21 108 783</b> | <b>763 249</b>  |
| Akkumulert fremførbart underskudd             | -28 718 643       | -30 203 736       | -1 485 093      |
| <b>Grunnlag for beregning av utsatt skatt</b> | <b>-8 373 109</b> | <b>-9 094 953</b> | <b>-721 844</b> |
| Utsatt skattefordel (22 % / 23 %)             | -1 842 084        | -2 091 839        | -249 755        |

**Haugesund Stadion AS**  
**Årsregnskap 2018**

**Noter**

**Note 5 Egenkapital**

|                        | Aksjekapital | Overkurs | Udekket tap | Sum       |
|------------------------|--------------|----------|-------------|-----------|
| Egenkapital 01.01.2018 | 10 000 000   | 20 000   | -7 006 205  | 3 013 795 |
| Årets resultat         |              |          | 470 677     | 470 677   |
| Egenkapital 31.12.2018 | 10 000 000   | 20 000   | -6 535 528  | 3 484 472 |

Aksjekapitalen i selskapet pr 31.12 består av følgende aksjeklasser:

|                 | Antall | Pålydende verdi | Bokført verdi |
|-----------------|--------|-----------------|---------------|
| Ordinære aksjer | 1 000  | 10 000          | 10 000 000    |
| Sum             | 1 000  | 10 000          | 10 000 000    |

**Eierstruktur**

De største aksjonærene i selskapet per 31.12 var:

|                      | Ordinære aksjer | Sum   | Eierandel | Stemmeandel |
|----------------------|-----------------|-------|-----------|-------------|
| FK Haugesund AS      | 600             | 600   | 60 %      | 60 %        |
| Haugesund kommune    | 400             | 400   | 40 %      | 40 %        |
| Totalt antall aksjer | 1 000           | 1 000 | 100 %     | 100 %       |

**Note 6 Annen langsiktig gjeld**

Gjeld som forfaller mer enn fem år etter regnskapsårets slutt:

|                                | 2018         | 2017         |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Gjeld til kredittinstitusjoner | -127 997 790 | -137 997 790 |
| Sum annen langsiktig gjeld     | -127 997 790 | -137 997 790 |

Det er stillet følgende pant for gjelden:

| Type                            | Bokført verdi |
|---------------------------------|---------------|
| Panterett i varige driftsmidler | 108 623 250   |

**Note 7 Leieinntekter**

Haugesund Stadion AS har inngått avtale med Haugesund kommune om utleie av Haugesund stadion og tiliggende områder. Leieforholdet startet den 11.05.2012. Årlig vederlag er fastsatt til MNOK 10 fra ferdigstillelse av anlegget i 2014. Justert iht. konsumprisindeks til MNOK 10,603 fra og med 2018.



KPMG AS  
Karmsundgata 72  
5529 Haugesund

Telephone +47 04083  
Fax +47 52 70 37 70  
Internet [www.kpmg.no](http://www.kpmg.no)  
Enterprise 835 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Haugesund Stadion AS

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Haugesund Stadion AS' årsregnskap som viser et overskudd på kr 470 677. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noteopplysninger til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

#### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

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

### Uttalelse om andre lovmessige krav

#### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, 2. april 2019

KPMG AS



Roald Stakland  
Statsautorisert revisor

**Innkalling til møte i representantskapet  
for Haugaland Vekst IKS**

---

**DATO/TID: Tirsdag 30.04.19**

**STED: Fatland, Ølen**

**TID: 09.00-10.00**

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 01.04.19  
Journalført: 19/113/096  
Arkivkode: 217

Sakliste:

**Sak 01/19: Valg av møteleder**

**Sak 02/19: Godkjennelse av innkalling og dagsorden**

**Sak 03/19: Behandling av årsregnskap 2018**

Saksdokumentene til sak 03/19 ettersendes etter at styret har behandlet saken.

Ole Bernt Thorbjørnsen  
styreleder

K. Tormod Karlsen  
adm.dir.

---

## Representantskapsmøte Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

**mandag 6. mai 2019 kl. 17.00**

---

Sted: Tysvær rådhus, kantinen  
Servering: Rundstykker og kaffe/te  
Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 52 75 73 50 eller  
Mobil 95 98 69 79 [post@kontrollutvalgene.no](mailto:post@kontrollutvalgene.no)

Det ønskes tilbakemelding fra hver enkelt representant om de har anledning til å møte eller om de må melde forfall. Vennligst gi beskjed **snarest** og **innen 23. april**, slik at evt. vararepresentanter kan varsles.

Da enkelte representanter har lang reise før og etter møtet, er det viktig at møtet er beslutningsdyktig, dvs. at minst to tredjedeler av representantene er til stede.

**I etterkant av møtet vil daglig leder orientere om kontrollutvalgenes aktivitet i fjor, om bestilte rapporter innen forvaltningsrevisjon/selskapskontroll og spørsmål rettet til administrasjonen.**

---

### Til behandling foreligger:

- 1/19 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 2/19 Godkjenning av protokoll fra representantskapsmøtet 23.04.18
- 3/19 Godkjenning av styrets beretning og årsmelding 2018
- 4/19 Godkjenning av årsregnskapet for 2018
- 5/19 Strategiplan 2018-2022
- 6/19 Budsjett 2020
- 7/19 Økonomiplan 2020-2023
- 8/19 IKA Rogaland IKS - endring av selskapsavtalen
- 9/19 Styrehonorar 2020
- 10/19 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Aksdal 11.04.19

Olav Haugen (sign.)  
leder

Toril Hallsjø (sign.)  
daglig leder

Kopi: Vararepresentanter  
Medlemskommunene v/postmottak  
Styret  
Revisor (KPMG AS)

30

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



Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 30.04.19  
Journalført: 19/151/tha/osh  
Arkivkode: 217

Representantskapet

Skjold 30.04.18

## **INNKALLING TIL MØTE 22.05.19 I REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND INTERKOMMUNALE MILJØVERK**

Det innkalles til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 22.05.19 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

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

Følgende representanter innkalles:

|            |                                |
|------------|--------------------------------|
| Bokn       | Kari Christensen               |
| Bokn       | Kjetil Vatnaland               |
| Etne       | Ordfører Siri Klokkestuen      |
| Etne       | Varaordfører Ingemund Berge    |
| Haugesund  | Gudrun Caspersen               |
| Haugesund  | Nini Hæggernes                 |
| Haugesund  | Synnøve Lunde                  |
| Haugesund  | Arne Trygve Løvvik             |
| Tysvær     | Ordfører Sigmund Lier          |
| Tysvær     | Varaordfører Ola S. Apeland    |
| Vindafjord | Ordfører Ole Johan Vierdal     |
| Vindafjord | Varaordfører Steinar Skartland |

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

|            |                              |
|------------|------------------------------|
| Bokn       | Oddvar Hognaland             |
| Etne       | Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim |
| Haugesund  | Tor Inge Eidesen             |
| Tysvær     | Anita Halsnes                |
| Vindafjord | Wenche Sandbekken Lilleland  |

Alle deltakerkommunene er varslet ved ordfører.

Innkallingen sendes også til:

Karmøy kommune ved Leif Malvin Knutsen som inviteres som observatør til møtet  
Haugaland kontrollutvalgssekretariat  
Styreleder i HIM, Arild Karlsen



**Innkalling**

Evt. merknader til innkallingen

Valg av protokollfører

Valg av 2 representanter til å signere protokollen

Godkjenning av saksliste

**Referat- og orienteringssaker**

19.01 Protokoll fra møte i Representantskapet 28.11.18

19.02 Orientering om drift i HIM IKS ved adm.dir. Gro Staveland

19.03 Orientering om Årsmelding 2018 ved seniorrådgiver Knut Arvid Hagenberg og om regnskap 2018 og andre nøkkeltall ved økonomi- og administrasjonsleder Trond Kampen

**Vedtakssaker:**

19.04 Årsmelding og regnskap 2018

19.05 Samarbeid mellom Suldal kommune og HIM IKS

Sigmund Lier  
Leder i representantskapet



Gro Staveland  
Adm direktør

**PROTOKOLL**  
**fra møte i havnerådet 25.04.19**

Den 25.04.19 kl. 13.00 ble det avholdt havnerådsmøte i Karmsund Havns lokaler på Garpeskjær.

| Havnerådets medlemmer | Deltok |
|-----------------------|--------|
| Torleif Lothe         | X      |
| Jarle Nilsen          | X      |
| Lars Alvestad         |        |
| Jorunn Skåden         |        |
| Sigmund Lier          | X      |
| Odd Harald Hovland    | X      |

Det var ingen merknader til innkalling.  
Jorunn Skåden og hennes vara meldte frafall til møtet.

Til sakliste:

**Fra administrasjonen møtte:**

Havnedirektør Tore Gautesen, økonomisjef Kjersti Reinertsen, og lederassistent Hanne Maren Medhaug.

**Administrasjonen informerer**

Havnedirektør Tore Gautesen informerte kort om følgende saker:

**Saker som ble behandlet:**

|           |              |
|-----------|--------------|
| Sak 02/19 | Referatsaker |
|-----------|--------------|

**Forslag til vedtak:**

Havnerådet tar referatsakene til orientering.

**Vedtak:**

Havnerådet tar referatsakene til orientering.

|                                          |
|------------------------------------------|
| <b>Sak 03/19      Valg av havnestyre</b> |
|------------------------------------------|

**Forslag til vedtak:**

Havnerådet fatter følgende vedtak:

Havnestyret skal fra 2019-2021 bestå av:

Johan Rokstad (leder)  
Ellen Solstad  
Tønnes Tønnesen  
Elisabeth Haldorsen  
Arne Jakobsen

1. vara: Vanja Espeland
2. vara: Tormod Førland
3. vara: Ada Jakobsen

**Vedtak:**

Havnerådet fatter følgende vedtak:

Havnestyret skal fra 2019-2021 bestå av:

Johan Rokstad (leder)  
Ellen Solstad  
Tønnes Tønnesen  
Elisabeth Haldorsen  
Arne Jakobsen

1. vara: Vanja Espeland
2. vara: Tormod Førland
3. vara: Ada Jakobsen

|                                                               |
|---------------------------------------------------------------|
| <b>Sak 04/19      Fastsettelse av honorar for havnestyret</b> |
|---------------------------------------------------------------|

**Forslag til vedtak:**

Havnerådet fatter følgende vedtak:

Havnerådet fastsetter følgende honorar for havnestyret for 2019-2021:

Styrets leder kr. 160 000 pr. år  
Styrets øvrige medlemmer kr. 83 000 pr.år  
Varamedlem til styret kr. 4 700 pr. møte  
Ved reiser, seminar osv vil det bli dekket inntektstap etter følgende satser:  
Uten legitimasjon: 1.700 (per dag)  
Med legitimasjon: 3.300 (per dag)

**Vedtak:**

Havnerådet vedtar følgende:

Havnerådet fastsetter følgende honorar for havnestyret for 2019-2021:

Styrets leder kr. 125 000 pr. år

Styrets nestleder kr. 70 000 pr. år

Styrets øvrige medlemmer kr. 50 000 pr. år

Varamedlem til styret kr. 2 500 pr. møte

Ved reiser, seminar osv vil det bli dekket inntekts tap etter følgende satser:

Uten legitimasjon: 1.700 (per dag)

Med legitimasjon: 3.300 (per dag)

|                  |                           |
|------------------|---------------------------|
| <b>Sak 05/19</b> | <b>Valg av valgkomite</b> |
|------------------|---------------------------|

**Forslag til vedtak:**

Havnerådet fatter følgende vedtak:

Valgkomiteen skal fra 2019-2021 bestå av:

- 1.
- 2.
- 3

XX har ansvaret for å innkalle til første møte i komiteen.

**Vedtak:**

Havnerådet fatter følgende vedtak:

Saken utsettes til neste havnerådsmøte, da høstens valg kan medføre endringer i politiske posisjoner og verv.

|                  |                                                                                                          |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sak 06/19</b> | <b>Beslutningssak: kjøp av masser fra Rogfastprosjektet (unntatt offentligheten jmf. Off.lov §13(2))</b> |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Saken er unntatt offentligheten jmf. Off.lov §13(2).

|                  |                        |
|------------------|------------------------|
| <b>Sak 07/19</b> | <b>Årsoppgjør 2018</b> |
|------------------|------------------------|

**Forslag til vedtak:**

Havnerådet godkjenner styrets forslag til årsoppgjør for 2018 for Karmsund Havn IKS.

Oppgjøret skal innarbeides i selskapets totale beretning for 2018.

**Vedtak:**

Havnerådet godkjenner styrets forslag til årsoppgjør for 2018 for Karmsund Havn IKS.

Oppgjøret skal innarbeides i selskapets totale beretning for 2018.

|                  |                                       |
|------------------|---------------------------------------|
| <b>Sak 08/19</b> | <b>Oppfølging av selskapskontroll</b> |
|------------------|---------------------------------------|

**Forslag til vedtak:**

Havnerådet tar saken til orientering, og vedtar å oversende denne orienteringen som tilbakemelding på selskapskontrollen til kontrollutvalgene i Karmsund Havns eierkommuner.

**Vedtak:**

Havnerådet tar saken til orientering, og vedtar å oversende denne orienteringen som tilbakemelding på selskapskontrollen til kontrollutvalgene i Karmsund Havns eierkommuner.

Havnerådet ønsker å legge til at de er svært fornøyde med rapporten og administrasjonens oppfølging av dens innhold.

|                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sak 09/19     Avhending av gnr. 59, bnr. 121 og 124, samt gnr. 57, bnr. 392</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|

**Forslag til vedtak:**

Havnerådet viser til takst utført av Meglerhuset Rele datert 14.08.2018.

Havnerådet fatter vedtak som følgende:

1. Havnerådet gir Havnedirektøren fullmakt til å avhende gnr. 59, bnr. 121 og bnr. 124 enten ved dialog med nabo eller, dersom dialog ikke fører frem, ved salg på det åpne markedet.
2. Havnerådet gir Havnedirektøren fullmakt til å avhende gnr. 57, bnr. 392 på det åpne markedet.
3. Havnedirektør gis fullmakt til å signere alle dokumenter i forbindelse med salg.
4. Kjøpere av eiendommene skal bære alle omkostninger knyttet til formell overtagelse av arealet (tinglysing, dokumentavgifter etc.).

**Vedtak:**

Havnerådet viser til takst utført av Meglerhuset Rele datert 14.08.2018.

Havnerådet fatter vedtak som følgende:

1. Havnerådet gir Havnedirektøren fullmakt til å avhende gnr. 59, bnr. 121 og bnr. 124 enten ved dialog med nabo eller, dersom dialog ikke fører frem, ved salg på det åpne markedet.
2. Havnerådet gir Havnedirektøren fullmakt til å avhende gnr. 57, bnr. 392 på det åpne markedet.
3. Havnedirektør gis fullmakt til å signere alle dokumenter i forbindelse med salg.
4. Kjøpere av eiendommene skal bære alle omkostninger knyttet til formell overtagelse av arealet (tinglysing, dokumentavgifter etc.).

|                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Sak 10/19     Ansvarlig lån til Lufthavndrift AS (unntatt offentligheten jmf. Off.lov §13(2))</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Saken er unntatt offentligheten jmf. Off.lov §13(2).

|                  |
|------------------|
| <b>Eventuelt</b> |
|------------------|

- Sigmund Lier ønsker en grundig orientering om Lufthavndrift AS. Havnedirektøren orienterer om at dette kan bli et tema på neste eiermøte.

- Sigmund Lier uttrykker ønsker om felles eiermøter med Haugland næringspark. Havnedirektøren orienterer om planer om felles strategitur til utlandet.
- Må være tydelig på energibehovet i regionen: Karmsund Havn sender e-post med indikasjon på energibehov til Sigmund Lier.
- Havnerådets leder ønsker ny presentasjon av ringvirkningsanalysen for omverden, f.eks. gjennom en kronikk e.l.
- Havnerådet ønsker å bli minnet på at de skal komme med en innstilling til valgkomite til neste møte.

Møtet ble avsluttet kl. 15:45

Haugesund den 25.04.2019

**Rett utskrift bekreftes:**

Torleif Lothe  
Rådets leder

Jarle Nilsen  
Nestleder

Tore Gautesen  
Havnedirektør

Sigmund Lier  
Rådsmedlem

# - Hvordan vi blir sett på avhenger av innsatsen

Kommunal  
Rapport 14.03.19

- **Hvilken status kontrollutvalget får, avhenger av hvordan utvalget utfører sitt arbeid, mener Gudvin Selsås (H), leder av kontrollutvalget i Haugesund.**

Haugesund utmerker seg positivt i Kommunal Rapports gjennomgang av hvordan kommunene informerer om kontrollutvalget sitt på eget nettsted. Her er det lett å finne info - om oppgavene, medlemmene, møteplanen og saksdokumentene.

- Det skulle bare mangle. Kontrollutvalget må presenteres på lik linje med andre utvalg i kommunen, sier Gudvin Selsås, uten å ta æren for at det er slik - han henviser til rådmannen.

Selsås er ikke i tvil om at kontrollutvalget blir sett på som viktig i Haugesund.

- Absolutt. Det handler om å finne de rette sakene å sette søkelys på, slik at man får oppmerksomhet blant de folkvalgte, administrasjonen, pressen og folk flest, sier han.

Kontrollutvalget i Haugesund har behandlet flere saker som har vakt stor interesse, forteller han. En sak handlet om at tre ledere sluttet omtrent samtidig i et interkommunalt selskap.

- Vi ville finne ut hvorfor det hadde skjedd, og saken ble en snakkis i Haugesund. Det var en kompleks sak som handlet om et ekstremt dårlig arbeidsmiljø. Gjennomgangen var ubehage-



Kontrollutvalsleder Gudvin Selsås (H) i Haugesund synes vervet er meningsfullt, og kan godt tenke seg gjenvalg. FOTO: HAUGESUND KOMMUNE

lig for de berørte, men konklusjonen ble akseptert, forteller Selsås.

Byggesaksbehandlingen ble også satt under lupen, på bak-

grunn av misnøye med treg saksbehandling, manglende likebehandling og arroganse, ifølge kontrollutvalslederen.

- Det har blitt bedre nå, konstaterer han.

Utvalget stiller gjerne spørsmålet «Hva gikk galt?», forteller Selsås.

- Det har folk lyst til å vite.

Utvalget i Haugesund er på hogget, ifølge lederen.

- På hvert møte inviterer vi en avdeling i kommunen eller et interkommunalt selskap til å fortelle om sin virksomhet og svare på spørsmål. Det er viktig at alle etater føler at noen kikker dem i kortene. Samtidig får vi i utvalget god kunnskap om det som foregår.

Rådmannen - nå med tittelen kommunedirektør - deltar på nesten alle møtene, forteller Selsås, som synes det er positivt.

Selv synes han vervet er så meningsfullt at han godt kan tenke seg gjenvalg. Mye avhenger av resultatet av høstens valg. I dag er det Ap som har ordføeren.

- Hvis vi kommer i opposisjon, vil jeg heller lede kontrollutvalget enn å bli sittende som representant for mindretallet i et annet politisk utvalg, sier Selsås.

Han synes det er svært viktig for tilliten til utvalget at lederen kommer fra det største opposisjonspartiet.

- Det er også viktig at utvalgets vedtak så langt mulig er enstemmige. Det har vi greid, sier han.

| SAKSGANG         |          |            |
|------------------|----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 14.05.19 | 13/19      |
| Formannskapet    | 29.05.19 |            |
| Bystyret         | 12.06.19 |            |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 212        |           |

## HAUGESUND KOMMUNE - UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2018

### Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til årsregnskapet 2018 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2018, datert 12.04.19 – fra KPMG AS
3. Årsoppgjøret 2018 – brev til ledelsen nr. 1 – fra KPMG AS
4. Hovedoversiktene i regnskapet for 2018
5. Regnskap m/noter for Haugesund kommune 2018 (eget hefte)
6. Årsmelding for Haugesund kommune 2018 (eget hefte)

### Bakgrunn:

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

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

### Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Haugesund kommunes årsregnskap for 2018 m/noter, revisjonsberetning, revisors årsoppgjørsbrev/rapport og kommunedirektørens årsmelding.

### Regnskapet

Årsregnskap viser et positivt **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 46,3 mill. mot revidert budsjett som var anslått til et resultat på 2,1 mill.

**Netto driftsresultat** er det samme som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2018 ble 71 mill. mot justert budsjett som var 13,4 mill. Det utgjør 2,5 %, som er noe over anbefalte nivået på 1,75 %.

Sum utgifter i investeringsregnskapet var i 2018 på 288,3 mill. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 403,1 mill. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.



**Totalt sett er regnskapet gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 45,9 millioner.**

**Noter**

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

**Årsmelding**

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

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

Det er krav om at kommunedirektøren skriver noe om hva som er gjort eller om de planer som er laget innenfor arbeidet med **internkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen.

Det skal også skrives noe om faktiske tilstand når det gjelder **likestilling** i kommunen.

Årsrapporten gir utfyllende opplysninger til det talmateriale som går fram av regnskapet.

I forordet til årsmeldingen skriver kommunedirektøren blant annet følgende om økonomien:

*2018 ble et godt år for Haugesund. Regnskapet viser et overskudd i bykassen på 46 millioner kroner. Dette skyldes i hovedsak at driften i tjenestoområdene gikk bedre enn forutsatt. Høyere skatteinntekter og rammetilskudd, økt statstilskudd og noe lavere finanskostnader bidro også til resultatet. Dette er et solid resultat som det er grunn til å glede seg over, og som mange skal ha takk for. Kommunen har tatt effektive grep som har gitt god kontroll på økonomien de siste årene, men regjeringen er tydelig på at kommunene må forvente en lavere vekst i inntektene framover.*

*Renten er på vei oppover, lånegjelden vil øke som følge av vedtak om bygging av ny Haraldsvang skole og svømmehall. Overskuddene i regnskapene de siste årene, bidrar til at kommunen kan foreta disse investeringene. Utfordringen er at marginene er små, og økte utgifter til renter og avdrag vil medføre at den økonomiske handlefriheten til kommunen blir presset. Kommunedirektøren ser at kontinuerlig effektivisering, digitalisering og utvikling av tjenestene er nødvendig. Slik kan vi håndtere en usikker økonomisk fremtid på en god og trygg måte.*

**Generelt om innholdet i en revisorberetning**

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

**Revisors revisjonsberetning og årsoppgjørsbrev**

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

*«Etter vår mening er medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund*

*kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapåret avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.”*

Revisor har i brev til ledelsen nr 1, datert 24.04.19 kommet med noen kommentarer og anbefalinger. Det gjelder budsjettregulering etter bystyrevedtaket om kjøp av Haugaland Næringspark og bokføring av inntekter for ressurskrevende tjenester.

Dersom utvalget mener det er vesentlige forhold som er av en slik betydning at det gir grunnlag for merknader eller kommentarer, kan dette tas inn i uttalelsen eller at utvalget vedtar en frist (for eksempel innen 01.09.18) for tilbakemelding om at påpekte forhold er rettet opp av administrasjonen.

**Kontrollutvalgets uttalelse**

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til regnskapet for 2018 (vedlegg 1). Det vil bli gitt utfyllende opplysninger fra rådmann og revisor til dokumentene i møtet.

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

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:**

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Haugesund kommunes årsregnskap for 2018 slik den foreligger/ med disse endringene/ med disse tilleggene....

Aksdal, 07.05.19

Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

## **Kontrollutvalgets uttalelse til Haugesund kommunes årsregnskap for 2018**

### **Innledning**

Kontrollutvalget har i møte 14.05.19, sak 13/19 behandlet Haugesund kommunes årsregnskap for 2018.

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

### **Grunnlaget for uttalelsen**

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

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

### **Kontrollutvalgets uttalelse:**

*Haugesund kommunes årsregnskap for 2018 er gjort opp med et regnskapsmessig overskudd på kr 45,9 millioner.*

*Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser netto driftsresultat på 71 millioner. Dette gir et resultat på 2,5 % som er noe 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 2018 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.18.*

*Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Haugesund kommunes årsregnskap for 2018.*

Haugesund, 14. mai 2019

Gudvin Selsås  
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet

# HAUGESUND KOMMUNE REGNSKAP 2018

\*

REGNSKAPSSKJEMA  
HOVEDOVERSIKTER  
BALANSEREGNSKAP  
NOTER

\*



Haugesund, 15.02.2019

  
**Ole Bernt Thorbjørnsen**  
kommunedirektør

  
**Mari Rønnevik**  
økonomisjef

## Hovedoversikt drift

|                                                  | NOTER | Regnskap 2018         | Just budsjett 2018    | Budsjett vedtatt 2018 | Regnskap 2017         |
|--------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                           |       |                       |                       |                       |                       |
| Brukerbetalinger                                 |       | -86 386 143           | -84 603 000           | -84 603 000           | -83 920 456           |
| Andre salgs- og leieinntekter                    |       | -208 432 242          | -206 316 000          | -206 616 000          | -206 476 889          |
| Overføringer med krav til motytelser             |       | -319 145 778          | -266 007 000          | -253 553 000          | -343 558 328          |
| Rammetilskudd fra staten                         |       | -887 883 969          | -887 000 000          | -887 000 000          | -881 484 552          |
| Andre statlige overføringer                      |       | -144 126 934          | -116 372 000          | -100 061 000          | -151 149 901          |
| Andre overføringer                               |       | -4 313 643            | -1 580 000            | -1 680 000            | -7 180 313            |
| Skatt på inntekt og formue                       |       | -1 084 225 105        | -1 061 000 000        | -1 061 000 000        | -1 015 625 706        |
| Elendomsskatt                                    |       | -115 448 481          | -118 000 000          | -118 000 000          | -112 780 398          |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                       |       | <b>-2 849 962 295</b> | <b>-2 740 878 000</b> | <b>-2 712 513 000</b> | <b>-2 802 176 542</b> |
| Lønnsutgifter                                    |       | 1 394 714 136         | 1 338 653 020         | 1 245 839 000         | 1 319 503 996         |
| Sosiale utgifter                                 |       | 354 826 911           | 356 557 422           | 333 569 000           | 336 775 066           |
| Kjøp av varer og tj. som inngår i kommunal tj.p. |       | 514 604 033           | 496 483 000           | 469 102 000           | 470 173 690           |
| Kjøp av tj. som erstatter kommunal tj.p.         |       | 414 522 612           | 419 888 000           | 419 065 000           | 406 805 557           |
| Overføringer                                     |       | 238 699 886           | 339 234 000           | 328 268 000           | 240 426 468           |
| Avskrivninger                                    | 9     | 105 341 410           | 96 355 000            | 96 355 000            | 101 220 437           |
| Fordelte utgifter                                |       | -219 053 761          | -308 455 442          | -198 589 000          | -195 804 723          |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                        |       | <b>2 803 656 226</b>  | <b>2 738 715 000</b>  | <b>2 693 609 000</b>  | <b>2 679 100 491</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                     |       | <b>-46 307 069</b>    | <b>-2 163 000</b>     | <b>-18 904 000</b>    | <b>-123 076 051</b>   |
| <b>Finansinntekter:</b>                          |       |                       |                       |                       |                       |
| Renteinntekter, utbytte og eieruttak             |       | -44 863 621           | -46 629 000           | -46 629 000           | -45 452 644           |
| Mottatte avdrag på lån                           |       | -69 224               | -80 000               | -80 000               | -61 131               |
| <b>Sum eksterne finansinntekter</b>              |       | <b>-44 932 845</b>    | <b>-46 709 000</b>    | <b>-46 709 000</b>    | <b>-45 513 775</b>    |
| <b>Finansutgifter:</b>                           |       |                       |                       |                       |                       |
| Renteutgifter, provisjon og andre finansutg.     | 11    | 55 228 477            | 63 994 000            | 63 994 000            | 57 650 340            |
| Avdragsutgifter                                  | 11    | 70 278 270            | 67 800 000            | 67 800 000            | 69 370 714            |
| Utlån                                            |       | 91 261                | 50 000                | 50 000                | 167 116               |
| <b>Sum eksterne finansutgifter</b>               |       | <b>125 598 007</b>    | <b>131 844 000</b>    | <b>131 844 000</b>    | <b>127 188 170</b>    |
| <b>Resultat eksterne finansieringstrans.</b>     |       | <b>80 666 162</b>     | <b>85 135 000</b>     | <b>85 135 000</b>     | <b>81 674 395</b>     |
| Motpost avskrivninger                            |       | -105 341 410          | -96 355 000           | -96 355 000           | -101 220 437          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                      |       | <b>-70 983 317</b>    | <b>-13 383 000</b>    | <b>-30 124 000</b>    | <b>-142 622 094</b>   |
| Bruk av tidl. års mindre forbruk                 | 19    | -131 723 765          | -131 724 000          | 0                     | -55 350 887           |
| Bruk av disp.fond                                | 6     | -303 250              | 0                     | 0                     | 0                     |
| Bruk av bundne fond                              | 6     | -27 771 996           | -25 351 000           | -8 610 000            | -10 740 699           |
| <b>Sum bruk av avsetninger</b>                   |       | <b>-159 799 011</b>   | <b>-157 075 000</b>   | <b>-8 610 000</b>     | <b>-66 091 586</b>    |
| Overført til investeringsregnskapet              |       | 25 249 000            | 25 229 000            | 25 229 000            | 3 382 199             |
| Dekning av tidl. års merforbruk                  |       | 0                     | 0                     | 0                     | 55 350 887            |
| Avsetninger til disposisjonsfond                 | 6     | 142 686 765           | 142 687 000           | 10 963 000            | 801 490               |
| Avsetninger til budne fond                       | 6     | 16 890 974            | 2 542 000             | 2 542 000             | 38 965 108            |
| <b>Sum avsetninger</b>                           |       | <b>184 826 740</b>    | <b>170 458 000</b>    | <b>38 734 000</b>     | <b>98 499 684</b>     |
| <b>Regn. merforbruk/mindreforbruk</b>            |       | <b>-45 955 588</b>    | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>-110 213 995</b>   |

Hovedoversikt investering

|                                                 | NOTER | Regnskap 2018       | Just budsjett 2018  | Budsjett vedtatt 2018 | Regnskap 2017       |
|-------------------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>Inntekter</b>                                |       |                     |                     |                       |                     |
| Salg av driftsmidler og fast eiendom            |       | -8 318 725          | -9 000 000          | -9 000 000            | -14 421 893         |
| Andre salgsinntekter                            |       | -1 764 157          | 0                   | 0                     | -661 673            |
| Overføringer med krav til motytelse             |       | -6 315 612          | 0                   | 0                     | -7 639 025          |
| Kompensasjon merverdiavgift                     |       | -43 287 574         | -66 124 000         | -32 016 000           | -37 336 505         |
| Statlige overføringer                           | 16    | -48 885 000         | -25 167 000         | 0                     | -5 409 000          |
| Renteinntekter, utbytte og eieruttak            |       | -10 526             | 0                   | 0                     | -8 644              |
| <b>Sum inntekter</b>                            |       | <b>-108 581 593</b> | <b>-100 291 000</b> | <b>-41 016 000</b>    | <b>-65 476 740</b>  |
| <b>Utgifter</b>                                 |       |                     |                     |                       |                     |
| Lønnsutgifter                                   |       | 268 587             | 0                   | 0                     | 9 979               |
| Sosiale utgifter                                |       | 50 283              | 0                   | 0                     | 0                   |
| Varer og tj. i kom. egenproduksjon              |       | 240 442 577         | 323 002 000         | 174 978 000           | 224 055 316         |
| Overføringer                                    |       | 47 587 574          | 67 574 000          | 33 007 000            | 39 436 505          |
| Renteutgifter, provisj. og andre finansutgifter |       | 24                  | 0                   | 0                     | 0                   |
| <b>Sum utgifter</b>                             |       | <b>288 349 045</b>  | <b>390 576 000</b>  | <b>207 985 000</b>    | <b>263 501 800</b>  |
| <b>Finanstransaksjoner</b>                      |       |                     |                     |                       |                     |
| Avdragsutgifter                                 | 11    | 21 927 090          | 23 000 000          | 23 000 000            | 22 580 622          |
| Utlån                                           |       | 105 201 348         | 50 000 000          | 30 000 000            | 37 961 554          |
| Kjøp av aksjer og andeler                       | 5     | 73 237 425          | 10 296 000          | 0                     | 13 199 875          |
| Avsetninger til bundne fond                     | 6     | 23 010 767          | 10 000 000          | 10 000 000            | 21 764 572          |
| <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>           |       | <b>223 376 630</b>  | <b>93 296 000</b>   | <b>63 000 000</b>     | <b>95 506 623</b>   |
| <b>Finansieringsbehov</b>                       |       | <b>403 144 083</b>  | <b>383 581 000</b>  | <b>229 969 000</b>    | <b>293 531 683</b>  |
| <b>Dekket slik:</b>                             |       |                     |                     |                       |                     |
| Bruk av lån                                     |       | -209 878 536        | -302 445 000        | -161 969 000          | -231 307 644        |
| Mottatte avdrag på utlån                        |       | -140 483 410        | -20 000 000         | -20 000 000           | -23 254 915         |
| Salg av aksjer og andeler                       | 5     | -35 000             | 0                   | 0                     | -40 000             |
| Overføring fra driftsregnskapet                 |       | -25 249 000         | -25 000 000         | -25 000 000           | -3 382 199          |
| Bruk av ubundne investeringsfond                | 6     | -10 295 759         | -10 000 000         | -10 000 000           | -14 263 298         |
| Bruk av bundne fond                             | 6     | -17 202 377         | -26 136 000         | -13 000 000           | -21 283 627         |
| <b>Sum finansiering</b>                         |       | <b>-403 144 083</b> | <b>-383 581 000</b> | <b>-229 969 000</b>   | <b>-293 531 683</b> |
| <b>Udekket/udisponert</b>                       |       | <b>0</b>            | <b>0</b>            | <b>0</b>              | <b>0</b>            |



## Hovedoversikt balanse

| EIENDELER                                                 |                 | Noter | 2018                  | 2017                  |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>(A) Anleggsmidler</b>                                  | <b>Kap. 2.2</b> |       | <b>6 312 338 042</b>  | <b>5 832 618 948</b>  |
| Faste eiendommer og anlegg                                | (2.27)          | 10    | 2 506 542 935         | 2 365 312 855         |
| Utstyr, maskiner og transportmidler                       | (2.24)          | 10    | 107 882 164           | 85 972 485            |
| Utlån                                                     | (2.22)          |       | 290 366 077           | 327 132 874           |
| Konserninterne langsiktige fordringer                     | (2.23)          |       | 0                     | 0                     |
| Aksjer og andeler                                         | (2.21)          | 5     | 287 646 083           | 214 443 658           |
| Pensjonsmidler                                            | (2.20)          | 2     | 3 119 900 784         | 2 839 757 076         |
| <b>(B) Omløpsmidler</b>                                   | <b>Kap. 2.1</b> |       | <b>754 471 342</b>    | <b>906 358 486</b>    |
| Kortsiktige fordringer                                    | (2.13)          |       | 172 325 380           | 214 599 791           |
| Konserninterne kortsiktige fordringer                     | (2.14)          | 4     | 19 164                | 446 577               |
| Premieavvik                                               | (2.19)          | 2     | 260 362 754           | 236 908 607           |
| Aksjer og andeler                                         | (2.18)          |       | 0                     | 0                     |
| Sertifikater                                              | (2.12)          |       | 0                     | 0                     |
| Obligasjoner                                              | (2.11)          |       | 0                     | 0                     |
| Derivater                                                 | (2.15)          |       | 0                     | 0                     |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd                             | (2.10)          |       | 321 764 044           | 454 403 512           |
| <b>SUM EIENDELER (A + B)</b>                              |                 |       | <b>7 066 809 384</b>  | <b>6 738 977 434</b>  |
| <b>EGENKAPITAL</b>                                        |                 |       |                       |                       |
| <b>(C) Egenkapital</b>                                    | <b>Kap. 2.5</b> |       | <b>-1 073 143 748</b> | <b>-762 807 579</b>   |
| Disposisjonsfond                                          | (2.56)          | 6     | -143 185 005          | -801 490              |
| Bundne driftsfond                                         | (2.51)          | 6     | -74 522 680           | -85 403 702           |
| Ubundne investeringsfond                                  | (2.53)          | 6     | -1 588 841            | -11 884 600           |
| Bundne investeringsfond                                   | (2.55)          | 6     | -27 526 873           | -21 718 459           |
| Regnskapsmessig mindreforbruk                             | (2.5950)        |       | -45 955 588           | -131 723 765          |
| Regnskapsmessig merforbruk                                | (2.5900)        |       | 0                     | 0                     |
| Udisponert i inv.regnskap                                 | (2.5960)        |       | 0                     | 0                     |
| Udekket i inv.regnskap                                    | (2.5970)        |       | 0                     | 0                     |
| Kapitalkonto                                              | (2.5990)        | 7     | -775 995 324          | -506 906 127          |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)       | (2.581)         |       | -4 369 436            | -4 369 436            |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) | (2.580)         |       | 0                     | 0                     |
| <b>(D) Gjeld</b>                                          |                 |       |                       |                       |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                                   | <b>Kap. 2.4</b> |       | <b>-5 649 896 994</b> | <b>-5 449 715 635</b> |
| Pensjonsforpliktelser                                     | (2.40)          | 2     | -3 377 848 268        | -3 283 391 550        |
| Ihendehaverobligasjonslån                                 | (2.41)          | 11    | 0                     | -69 507 000           |
| Ihendehaverobligasjoner med forfall i neste regnskapsår   | (2.42)          | 11    | -69 507 000           | -155 707 000          |
| Sertifikatlån                                             | (2.43)          | 11    | -172 807 000          | 0                     |
| Andre lån                                                 | (2.45)          | 11    | -2 029 734 726        | -1 941 110 085        |
| Konsernintern langsiktig gjeld                            | (2.47)          |       | 0                     | 0                     |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                                   | <b>Kap. 2.3</b> |       | <b>-343 768 643</b>   | <b>-526 454 221</b>   |
| Kassekredittlån                                           | (2.31)          |       | 0                     | -172 712 587          |
| Annen kortsiktig gjeld                                    | (2.32)          |       | -341 176 065          | -352 186 718          |
| Konsernintern kortsiktig gjeld                            | (2.33)          |       | 0                     | 0                     |
| Derivater                                                 | (2.34)          |       | 0                     | 0                     |
| Premieavvik                                               | (2.39)          | 2     | -2 592 578            | -1 554 916            |
|                                                           |                 |       | 0                     | 0                     |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)</b>                     |                 |       | <b>-7 066 809 384</b> | <b>-6 738 977 434</b> |
| <b>(E) MEMORIAKONTI</b>                                   |                 |       |                       |                       |
| <b>Memoriakonto</b>                                       | <b>Kap. 2.9</b> |       | <b>98 097 672</b>     | <b>107 913 490</b>    |
| Ubrukte lånemidler                                        | (2.9100)        |       | 110 454 338           | 122 402 874           |
| Andre memoriakonti                                        | (2.9200)        |       | -12 356 666           | -14 489 384           |
| Motkonto for memoriakontiene                              | (2.9999)        |       | -98 097 672           | -107 913 490          |



KPMG AS  
Karmsundgata 72  
5529 Haugesund

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

3

Til kommunestyret i Haugesund kommune

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 30.04.19  
Journalført: 19/154/094  
Arkivkode: 2/2

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Haugesund kommunes årsregnskap som viser kr 1 983 197 202 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 45 955 588. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Øvrig informasjon

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

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

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

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

#### Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

#### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

Offices in:

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

|         |              |              |           |
|---------|--------------|--------------|-----------|
| Oslo    | Finnesnes    | Molde        | Straume   |
| Alta    | Hamar        | Skien        | Tromsø    |
| Arendal | Haugesund    | Sandefjord   | Trondheim |
| Bergen  | Knarvik      | Sandnessjøen | Tynset    |
| Bodø    | Kristiansand | Stavanger    | Ålesund   |
| Elverum | Mo i Rana    | Stord        |           |



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

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

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

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

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### Konklusjon om budsjett

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

### Andre forhold

Bystyrevedtak, Saksnr PS 18/72 – Kjøp av Haugaland Næringspark fra Haugaland Kraft er ikke inkludert i kolonnen regulert budsjett i investeringsregnskapet.

### Konklusjon om årsberetningen

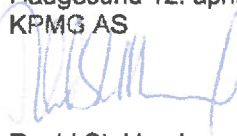
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund 12. april 2019

KPMG AS

  
Roald Stakland  
Statsautorisert revisor



KPMG AS  
Karmsundgata 72  
N-5529 Haugesund

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

4

Haugesund Kommune  
Mari Rønnevik  
Postboks 2160  
5504 Haugesund

Deres ref MR

Vår ref RS

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS  
Mottatt dato: 30.04.19  
Journalført: 19/155/07  
Arkivkode: 212

24. april 2019

### Årsoppgjøret 2018 - brev til ledelsen nr. 1

Vi har nå gjennomført vår revisjon for regnskapsåret 2018 og ønsker i den anledning å gi enkelte innspill og kommentarer til kommunens ledelse og styre. I tillegg har mindre vesentlige forhold løpende blitt kommunisert med kommunens økonomiledelse.

Beskrivelse av våre innspill og kommentarer følger dette brev.

Vi gjør oppmerksom på at hovedhensikten med vår revisjon er å gi oss muligheten til på en forsvarlig måte å uttale oss om regnskapet. Våre kontroller er utført på testbasis og må ikke oppfattes som tester for å avdekke feil eller uregelmessigheter som er uvesentlige for regnskapet. Det må også understrekes at svakheter i regnskapssystemet og den interne kontroll kan medføre misligheter som våre normale tester ikke nødvendigvis vil avdekke.

Vi gjør videre oppmerksom på at kommunen i henhold til Bokføringslovens § 13 plikter å oppbevare nummererte brev fra revisor på lik linje med øvrig oppbevaringspliktig regnskapsmateriale. Vi vil benytte anledningen til å takke for samarbeidet og den velvillighet vi har møtt fra kommunens ledelse og ansatte.

Dersom det skulle være spørsmål eller kommentarer til forholdene som er nevnt i brevet, ber vi om å bli kontaktet.

Med vennlig hilsen

KPMG AS

Roald Stakland  
Statsautorisert revisor

cc:

Kontrollutvalget

**Vesentlige forhold**

Vi har i løpet av vår gjennomgang registrert enkelte forhold som etter vår mening er vesentlige for kommunen. Disse er beskrevet nedenfor. Rekkefølgen på punktene gir ikke uttrykk for noen rangering fra vår side.

**Rutiner for regulering av budsjett i Agresso****Beskrivelse av forhold**

Vi har i løpet av revisjonen observert mangler og svakheter i forbindelse med budsjettregulering i Agresso. I hovedsak gjelder dette bystyrevedtak, saksnr PS 18/72 – kjøp av Haugaland Næringspark fra Haugaland Kraft. Kjøpet ble vedtatt av bystyret i 2018, men er ikke inkludert i kolonnen justert budsjett i investeringsregnskapet for 2018.

Årsbudsjettet er en bindende plan for kommunens virksomhet i året. I årsbudsjettet vil by/kommunestyret kunne fastsette mål og resultatkrav og hvilke økonomiske rammer disse skal realiseres innenfor. I årsregnskap og årsberetning vil by/ kommunestyret få informasjon om dette er oppnådd

**Risiko**

Formålet med budsjettkolonnen er å vise de beslutningene som er fattet av bystyret og måling av regnskapet mot dette. Slik det er presentert nå ser det ut som om administrasjonen har større utlån, kjøp av aksjer og betydelig høyere mottatte avdrag på utlån enn det som bystyret har vedtatt. Vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett skal også omtales i årsberetningen og forholdet er heller ikke kommentert her.

Det er også avdekket mindre avvik i kolonnen budsjett vedtatt i investeringsregnskapet. Vi har fått opplyst at avviket mellom Agresso og budsjettvedtaket skyldes en inkurie.

**Anbefaling**

Vi anbefaler at kommunen gjennomgår rutiner for sikre at budsjettvedtak registreres korrekt i Agresso.

**Ressurskrevende tjenester – bokføring av inntekt.****Beskrivelse av forhold**

Kommunen har i driftsregnskapet for 2018 bokført 62,5MNOK som refusjonsinntekt knyttet til ressurskrevende tjenester. Vi har gjennom vår revisorattestasjon av ressurskrevende tjenester bekreftet at den faktiske inntekten for 2018 er 82,4MNOK.

Det følger av anordningsprinsippet at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Driftsregnskapet viser altså 19,9 MNOK for lave inntekter og tilhørende for lavt netto driftsresultat. Den faktiske inntekten på 82,4MNOK er bokført i 2019 regnskapet.

**Risiko**

Manglende periodisering av inntekter medfører feil i regnskapet og svekker dermed regnskapet som beslutningsgrunnlag for brukeren.

**Anbefaling**

Kommunen bør justere prosedyrene for utarbeidelse av årsregnskap slik at en lettere kan fange opp alle transaksjoner som skjer rett før regnskapsavleggelsen.

Vi har i etterkant av revisjonen blitt informert om at kommunen har justert rutinene for beregningen av refusjonskrav slik at dette kan bli klart før regnskapsavleggelse og dermed blir bokført i korrekt periode.

| SAKSGANG         |          |            |
|------------------|----------|------------|
| Utval            | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 14.05.19 | 14/18      |
| Formannskapet    | 29.05.19 |            |
| Bystyret         | 12.06.19 |            |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 212        |           |

## KULTUR- OG FESTIVALUTVIKLING KF – UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2018

### Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til KUF regnskapet 2018 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2018 fra KPMG AS
3. Hovedoversikt regnskapet KUF 2018
4. Årsmelding for Kultur og Festivalutvikling KF 2018 (eget vedlegg)

### Saksorientering:

Styret for Kultur og Festivalutvikling KF behandlet regnskapet og årsmeldingen i møtet den 24.04.19. Det framgår av årsregnskapet at selskapet i 2018 har hatt brutto driftsutgifter på 97,9 mill. og brutto driftsinntekter på 98,7 mill. som gir et netto positivt driftsresultat på kr 1,6 mill. Det regnskapsmessige **overskuddet er på 0,9 mill.** etter finanstransaksjoner. Det er foreslått at overskuddet settes av til fondsavsetning Edda kino.

### Innholdet i revisors beretning:

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

*"Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kultur- og festivalutvikling KF per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapåret avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge."*

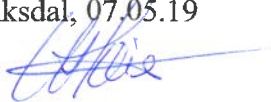
### Konklusjon:

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til særregnskapet for 2018.

### SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til KUF sitt årsregnskap 2018 slik den foreligger/ med disse endringene/med disse tilleggene.....

Aksdal, 07.05.19

  
Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

## **Kontrollutvalgets uttalelse til Haugesund Kultur- og festivalutvikling KFs årsregnskap for 2018**

### **Innledning**

Kontrollutvalget har i møte 14.05.19, sak 14/19 behandlet Haugesund Kultur- og festivalutvikling KFs årsregnskap for 2018.

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

### **Grunnlaget for uttalelsen**

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

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

### **Kontrollutvalgets uttalelse:**

*Haugesund Kultur- og festivalutvikling KF sitt årsregnskap for 2018 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0,9 mill.*

*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 2018 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.18.*

Haugesund, 14. mai 2019

Gudvin Selsås  
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet



KPMG AS  
Karmåneveien 72  
5526 Haugesund

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

2

Til kommunestyret i Haugesund kommune

Haugaland  
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 07.05.19  
Journalført: 19/161/096  
Arkivkode: 212

## Uavhengig revisors beretning

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Haugesund Kultur og Festivalutvikling KF som viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 920 913. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stilling til Haugesund Kultur og Festivalutvikling KF per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen består av årsberetningen, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

Dersom vi, på bakgrunn av arbeidet vi har utført på øvrig informasjon som er innhentet før datoen på revisjonsberetningen, konkluderer med at disse andre opplysningene inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å uttale oss om dette. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### Styrets og daglig leders ansvar for særregnskapet

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

#### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

#### Offices in:

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

|         |              |              |           |
|---------|--------------|--------------|-----------|
| Cslo    | Finnsnes     | Molde        | Straume   |
| Alta    | Hamar        | Sken         | Tromsø    |
| Arendal | Haugesund    | Sandefjord   | Trondheim |
| Bergen  | Knaresvik    | Sandnessjøen | Tynset    |
| Bodo    | Kristiansand | Stavanger    | Ålesund   |
| Elverum | Mo i Rana    | Stord        |           |



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

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

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

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

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### Konklusjon om budsjett

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

### Konklusjon om årsberetningen

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

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund 7. mai 2019

KPMG AS



Roald Stakland  
Statsautorisert revisor



**HAUGESUND KULTUR OG FESTIVALUTVIKLING KF  
( KUF KF )**

**REGNSKAP 2018**

## Haugesund Kultur og festivalutvikling KF - Hovedoversikt drift 2018

| Kosthd01 | Kosthd01 (T)                                        | Regnskap 2018   | Budsjett 2018   | Regnskap 2017   |
|----------|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| LN04     | Andre salgs- og leieinntekter                       | (39 665 078,31) | (32 202 000,00) | (37 113 923,00) |
| LN05     | Overføringer med krav til motytelser                | (7 939 613,14)  | (4 762 000,00)  | (7 892 590,16)  |
| LN07     | Andre Statlige overføringer                         | (1 811 891,00)  | (357 000,00)    | (1 614 543,00)  |
| LN08     | Andre overføringer                                  | (49 280 596,00) | (46 879 338,00) | (48 206 203,66) |
| LN12     | Sum driftsinntekter                                 | (98 697 178,45) | (84 200 338,00) | (94 827 259,82) |
| LN14     | Lønnsutgifter                                       | 35 794 303,20   | 34 929 625,00   | 36 632 794,95   |
| LN15     | Sosiale utgifter                                    | 9 994 738,22    | 9 619 375,00    | 10 240 402,13   |
| LN16     | Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal t  | 31 592 792,27   | 23 772 000,00   | 29 707 535,22   |
| LN17     | Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenestep  | 6 345 469,71    | 5 334 000,00    | 3 725 443,34    |
| LN18     | Overføringer                                        | 13 900 676,17   | 12 084 338,00   | 11 584 749,22   |
| LN19     | Avskrivninger                                       | 338 452,71      | 220 000,00      | 325 295,05      |
| LN20     | Fordelte utgifter                                   | (70 700,00)     | (1 264 000,00)  | (166 000,00)    |
| LN21     | Sum driftsutgifter                                  | 97 895 732,28   | 84 695 338,00   | 92 050 219,91   |
| LN23     | Brutto driftsresultat                               | (801 446,17)    | 495 000,00      | (2 777 039,91)  |
| LN25     | Renteinntekter, utbytte og eieruttak                | (474 162,00)    | (275 000,00)    | (354 553,77)    |
| LN27     | Sum eksterne finansinntekter                        | (474 162,00)    | (275 000,00)    | (354 553,77)    |
| LN29     | Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter    | -               | -               | 208,97          |
| LN32     | Sum eksterne finansutgifter                         | -               | -               | 208,97          |
| LN34     | Resultat eksterne finansieringstransaksjoner        | (474 162,00)    | (275 000,00)    | (354 344,80)    |
| LN35     | Motpost avskrivninger                               | (338 452,71)    | (220 000,00)    | (325 295,05)    |
| LN36     | Netto driftsresultat                                | (1 614 060,88)  | -               | (3 456 679,76)  |
| LN38     | Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk | (3 208 239,08)  | -               | (663 017,29)    |
| LN39     | Bruk av disposisjonsfond                            | (100 000,00)    | -               | -               |
| LN40     | Bruk av bundne fond                                 | (48 306,56)     | -               | (240 887,00)    |
| LN42     | Sum bruk av avsetninger                             | (3 356 545,64)  | -               | (903 904,29)    |
| LN44     | Overført til investeringsregnskapet                 | 2 800 000,00    | -               | -               |
| LN45     | Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbr  | -               | -               | -               |
| LN46     | Avsetninger disposisjonsfond                        | 408 239,08      | -               | 1 150 494,99    |
| LN47     | Avsetninger til bundne fond                         | 841 454,00      | -               | 1 850,00        |
| LN49     | Sum avsetninger                                     | 4 049 693,08    | -               | 1 152 344,99    |
| LN51     | Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk            | (920 913,44)    | -               | (3 208 239,06)  |

### Haugesund Kultur og festivalutvikling KF - Hovedoversikt investering 2018

|                 |                                              | Regnskap 2018         | Budsjett 2018 | Regnskap 2017         |
|-----------------|----------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| <b>Kosthi01</b> | <b>Kosthi01 (T)</b>                          |                       |               |                       |
| LN03            | Salg av driftsmidler og fast eiendom         |                       |               |                       |
| LN05            | Overføringer med krav til motytelse          | (32 894,20)           | -             | (360 970,50)          |
| LN06            | Statlige overføringer                        | (362 700,00)          | -             | (580 000,00)          |
| LN07            | Andre overføringer                           | (1 600 000,00)        | -             | (1 274 671,75)        |
| <b>LN09</b>     | <b>Sum inntekter</b>                         | <b>(1 995 594,20)</b> | <b>-</b>      | <b>(2 215 642,25)</b> |
| LN13            | Varer og tjenester i kommunal egenproduksjon | 266 576,68            | -             | 1 949 036,53          |
| LN14            | Kjøp av tjenester som erstatter egenprod.    |                       |               | 3 225,60              |
| LN15            | Overføringer                                 | 32 894,20             | -             | 360 970,50            |
| <b>LN18</b>     | <b>Sum utgifter</b>                          | <b>299 470,88</b>     | <b>-</b>      | <b>2 313 232,63</b>   |
| LN22            | Kjøp av aksjer og andeler                    | 240 254,00            | -             | 242 393,00            |
| LN24            | Avsatt til ubundne investeringsfond          | 4 100 000,00          | -             | 227 343,97            |
| LN25            | Avsetninger til bundne fond                  | 278 700,00            |               |                       |
| <b>LN27</b>     | <b>Sum finansieringstransaksjoner</b>        | <b>4 618 954,00</b>   | <b>-</b>      | <b>469 736,97</b>     |
| LN28            | Finansieringsbehov                           | 2 922 830,68          | -             | 567 327,35            |
| LN34            | Overføringer fra driftsregnskapet            | (2 800 000,00)        |               |                       |
| LN35            | Bruk av diposisjonsfond                      | (122 830,68)          |               |                       |
| LN36            | Bruk av ubundne investeringsfond             |                       | -             | (565 477,35)          |
| LN37            | Bruk av bundne fond                          |                       |               | (1 850,00)            |
| <b>LN39</b>     | <b>Sum finansiering</b>                      | <b>(2 922 830,68)</b> | <b>-</b>      | <b>(567 327,35)</b>   |
| <b>LN40</b>     | <b>Udekket/udisponet</b>                     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>           |

| <b>Haugesund Kultur og festivalutvikling KF - Hovedoversikt balanse</b> |                                       |                         |                         |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                         |                                       |                         |                         |
| <b>Kostbl1</b>                                                          | <b>Kostbl1 (T)</b>                    | <b>Regnskap 2018</b>    | <b>Regnskap 2017</b>    |
| LN030                                                                   | Faste eiendommer og anlegg            | 2 720 279,92            | 2 927 155,95            |
| LN060                                                                   | Aksjer og andeler                     | 34 628 900,00           | 34 388 646,00           |
| LN062                                                                   | Pensjonsmidler                        | 64 878 490,00           | 55 317 066,00           |
| <b>LN065</b>                                                            | <b>Sum anleggsmidler (A)</b>          | <b>102 227 669,92</b>   | <b>92 632 867,95</b>    |
| LN080                                                                   | Kortsiktige fordringer                | 4 722 438,95            | 5 215 321,81            |
| LN085                                                                   | Premieavvik                           | 3 693 485,00            | 3 953 699,00            |
| LN086                                                                   | Varebeholdning                        |                         |                         |
| LN120                                                                   | Kasse, bankinnskudd                   | 24 170 417,48           | 16 264 050,79           |
| <b>LN121</b>                                                            | <b>Sum omløpsmidler (B)</b>           | <b>32 586 341,43</b>    | <b>25 433 071,60</b>    |
| <b>LN130</b>                                                            | <b>SUM EIENDELER (A + B)</b>          | <b>134 814 011,35</b>   | <b>118 065 939,55</b>   |
| LN160                                                                   | Disposisjonsfond                      | (3 275 010,48)          | (2 374 954,10)          |
| LN170                                                                   | Bundne driftsfond                     | (3 105 178,61)          | (2 105 148,17)          |
| LN180                                                                   | Ubundne investeringsfond              | (5 446 709,72)          | (1 989 540,40)          |
| LN200                                                                   | Regnskapsmessig mindreforbruk         | (920 913,44)            | (3 208 239,08)          |
| LN210                                                                   | Regnskapsmessig merforbruk            |                         |                         |
| LN230                                                                   | Kapitalkonto                          | (33 983 251,92)         | (31 805 680,95)         |
| <b>LN231</b>                                                            | <b>SUM EGENKAPITAL (C)</b>            | <b>(46 731 064,17)</b>  | <b>(41 483 562,70)</b>  |
| LN252                                                                   | Pensjonsforpliktelse                  | (68 244 418,00)         | (60 827 187,00)         |
| LN281                                                                   | Sum langsiktig gjeld                  | (68 244 418,00)         | (60 827 187,00)         |
| LN310                                                                   | Annen kortsiktig gjeld                | (19 838 529,18)         | (15 755 189,85)         |
| LN313                                                                   | SUM GJELD (D)                         | (19 838 529,18)         | (15 755 189,85)         |
| LN315                                                                   | Sum kortsiktig gjeld                  | (19 838 529,18)         | (15 755 189,85)         |
| <b>LN316</b>                                                            | <b>SUM GJELD (D)</b>                  | <b>(88 082 947,18)</b>  | <b>(76 582 376,85)</b>  |
| <b>LN317</b>                                                            | <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)</b> | <b>(134 814 011,35)</b> | <b>(118 065 939,55)</b> |

| SAKSGANG         |          |            |
|------------------|----------|------------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnummer |
| Kontrollutvalget | 14.05.19 | 15/19      |
| Bystyret         | 12.06.19 |            |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 216        |           |

## REVISJONSRAPPORT - «SAMARBEIDET OM BRANN OG REDNING PÅ HAUGALANDET»

**Vedlegg:** «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet» – rapport fra KPMG AS

### Bakgrunn

Bystyret vedtok i 2016 ny Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020. I denne planen var «Forvaltningsrevisjon av flyttemønster og konsekvensene av å være et regionsenter» et prioritert prosjekt. I den tilknytning ønske utvalget i første omgang å se på forholdene rundt etableringen av Haugaland brann og redning IKS.

Kontrollutvalget startet, med utgangspunkt i planen, prosessen med å få gjennomført en slik revisjon høsten 2018. Med utgangspunkt i en prosjektplan utarbeidet av KPMG AS ble følgende vedtatt i møtet 30.10.18, sak 37/18:

*Haugesund kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet» fra KPMG AS i henhold til vedlagte prosjektplan.*

*Oppdraget bestilles av KPMG AS innenfor en ramme på totalt 250 timer.*

Kontrollutvalget behandlet, etter innspill fra andre politikere, bestillingen av prosjektet på nytt i møtet 29.01.19, sak 05/19 og gjorde følgende vedtak:

*Haugesund kontrollutvalg ber KPMG AS fortsette arbeidet med forvaltningsrevisjonsprosjektet om «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet» i henhold til vedtaket i møtet 30.10.18, sak 37/18.*

### Formål:

*Formålet med forvaltningsrevisjonen er å belyse hva som skjedde underveis i prosessen og hvorfor Haugesund kommune trakk seg ut av Haugaland brann og redning IKS.*

**Problemstillinger:**

1. *Hvordan utviklet det interkommunale brannsamarbeidet på Haugalandet seg fra det først kom på agendaen i 2012 og frem til Haugesund kommune trakk seg ut i 2018?*
  - a. *Hvilke sentrale vedtak ble fattet når?*
  - b. *Hvilke utredninger ble gjort når?*
  - c. *Hvilke hovedaktiviteter ble gjort når?*
  - d. *Hvilket beslutningsgrunnlag lå til grunn i Haugesund kommune for sentrale vedtak?*
2. *Hvorfor trakk Haugesund kommune seg ut av Haugaland brann og redning IKS?*
  - a. *I forkant av beslutningen om å trekke seg ut av samarbeidet;*
    - *I hvilken grad lå det et tilstrekkelig grunnlagsarbeid til grunn?*
  - b. *Ved beslutningen å trekke seg ut av samarbeidet;*
    - *I hvilken grad lå det et tilstrekkelig grunnlagsarbeid til grunn?*
  - c. *Hva er vurderte årsaker til at kommunen trakk seg ut?*
    - *I hvilken grad forelå et politisk og brannfaglig samstemt og helhetlig vurderingsgrunnlag av hensiktsmessigheten av å trekke seg ut?*
3. *Hva er vurderte konsekvenser av å ikke være del av Haugaland brann og redning IKS?*
  - a. *Økonomiske*
  - b. *Brannfaglige*
  - c. *Beredskapsmessige*

**Rapporten**

KPMG AS har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet våren 2019. Rapporten ble mottatt av sekretariatet 03.05.19. Den er verifisert og har vært på høring hos rådmannen.

Sekretariatet viser til sammendraget i innledningen og revisors vurderinger underveis i rapporten. Revisor har ikke kommet med anbefalinger eller forslag til forbedringer i denne rapporten slik de normalt gjør. Årsaken til det er rapportens art.

I kapittel 1 er det en innledning til rapporten. Her blir formål, problemstillinger, revisjonskriterier og metode presentert. I kapittel 2 følger en beskrivelse om hvordan brannsamarbeidet på Haugalandet utviklet seg mellom 2012 og 2018. I kapittel 3 beskriver revisor hvorfor Haugesund kommune trakk seg ut av Haugaland brann og redning IKS. I dette kapittelet gjennomføres også en vurdering av i hvilken grad det lå et tilstrekkelig grunnlagsarbeid til grunn for beslutningen om å trekke seg ut av samarbeidet.

I kapittel 4 gjøres det rede for hvilke konsekvenser som ble vurdert av å trekke Haugesund kommune ut av Haugaland brann og redning IKS.

Revisors vurderinger er følgende:

*Oppsummert er det vår vurdering at konsekvenser av å trekke seg ut av HBR IKS i mindre grad er eksplisitt vurdert i etterkant av bystyrevedtaket. I intervjuer vises det til at det er gjort konsekvensanalyser i forkant av kommunens uttreden knyttet til brannfaglige, økonomiske og beredskapsmessige forhold. Etter vår vurdering er ikke dette eksplisitte analyser av konsekvenser av kommunens uttreden, men primært konsekvensanalyser av ulike scenarioer for sammenslåingen av brannvesenet i de aktuelle kommunene.*

For mer detaljer vises det til selve rapporten.

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

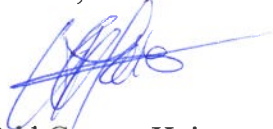
Kommunedirektøren har hatt rapporten til verifisering og høring. I kapittel 5 fremgår det at han tar rapporten til orientering/etterretning, men har ingen kommentar ut over det.

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

#### **SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING TIL BYSTYRET:**

Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet» til orientering.

Aksdal, 07.05.19



Odd Gunnar Høie  
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

| SAKSGANG         |          |        |
|------------------|----------|--------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalget | 14.05.19 | 16/19  |
|                  |          |        |

| 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 «Samarbeid om brann og redning på Haugalandet» var på 250 timer og ble levert våren 2019. Så langt er det ikke bestilt andre prosjekter i 2019.



Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planene underveis i perioden, dersom forutsetningene skulle endre seg eller dersom utvalget ønsker flere kontroller.

Kontrollutvalget må drøfte om hvilket prosjekt de ønsker å velge. Utvalget kan også velge å omrokkere eller sette i verk revisjon på andre område enn de som er inkludert i planen, for eksempel fordi risikoforholdene i kommunen har endret seg. Da det er gått noe tid siden bytyrevedtaket, er det er ikke utenkelig.

Konkrete prosjekter kan velges ut fra:

- *opplysninger som er kommet fram under regnskapsrevisjon,*
- *saker som har vært behandlet i kommunestyre og kontrollutvalg,*
- *administrasjonens uttalte ønske og behov,*
- *erfaringer fra tilsvarende forvaltningsrevisjonsprosjekt hos andre oppdragsgivere,*
- *forhold som har vært framme i media, nasjonalt eller lokalt,*
- *tilsyn utført av fylkesmannen eller andre tilsynsorgan.*

Oppslag rundt om i landet om mislighold og uetisk framferd har ført til at mange kontrollutvalg har ønsket å sette søkelys på hvordan kommunen arbeider med dette, både generelt og innen mer spesifikke tema. Det blir derfor gjennomført prosjekter innen blant annet *etikk* og *risikostyring* og *innkjøp*. Innkjøp og varsling har vært gjennomførte prosjekter i Karmøy i denne kommunestyreperioden.

Videre er mange utvalg oppmerksomme når det gjelder tjenestetilbudet til spesielt utsatte grupper. Det gjennomføres prosjekter innen bl.a. *barnevern*, *avlastning*, *rusvern* og *spesialundervisning*.

Det kan settes søkelys på hvordan kommunen møter sine innbyggere, og hvordan brukerne selv opplever tilbudet. Normalt er brukerperspektivet inkludert i alle analyser, men det kan nevnes noen typiske eksempler som *kvalitet i skolesektoren*, *innspill fra innbyggerne*, *kvalitet og produktivitet i byggesaker*, *utbyggingsområde* og *selvkost*.

I kommunene i sørfylket har kontrollutvalgene der i følge Rogaland kontrollutvalgssekretariat sett seg ut følgende temaer for 2019:

- pleie- og omsorgssektoren
- IT-sikkerhet
- Skolefravær/rus og vold i skolen
- Beredskap/samfunnssikkerhet
- Flykninger – integrering/språkopplæring m.m.

Spørsmål/temaer trenger ikke nødvendigvis gjøres til prosjekt, men utvalget kan også be om en orientering fra administrasjonen.

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 11.06.19.

Aksdal, 07.05.19



Odd Gunnar Høie  
*Seniorrådgiver/utvalgssekretær*

| SAKSGANG         |          |        |
|------------------|----------|--------|
| Utvalg           | Møtedato | Saksnr |
| Kontrollutvalget | 14.05.19 | 17/19  |
| Bystyret         | 12.06.19 |        |

| Saksansvarlig:  | Arkivkode: | Arkivsak: |
|-----------------|------------|-----------|
| Odd Gunnar Høie | 212        |           |

## REVISJONSAVTALEN – BRUK AV OPSJON ELLER NYTT ANBUD I ÅR

### Saksorientering:

Etter lov og forskrift er det bystyret *selv*, etter innstilling fra kontrollutvalget, som velger hvilken type revisjonsordning kommunen skal ha, og som foretar valg av revisor, dersom tjenesten blir eller er konkurranseutsatt.

Haugesund bystyre vedtok i møtet 02.12.15, sak 104/15 følgende:

*Haugesund bystyre velger revisjonsselskapet KPMG AS som kommunen sin revisor fra 01.07.16 til 30.06.20, og med opsjon for kommunen til å forlenge avtalen med 2 år.*

Konkurransegrunnlaget ble godkjent av kontrollutvalget våren 2015. Anbudet ble lyst ut i juni på samme dato som de åtte andre kommunene i innkjøpssamarbeidet på Haugalandet. Frist ble satt til 10. august 2015. Suldal kommune hadde da valgt å være medeier i Rogaland Revisjon IKS, og kjøper dermed ikke revisjonstjenestene sine i markedet. Anbudet var ikke felles, fordi loven krever at hvert bystyre gjør sitt eget valg av revisor. Sekretariatet, sammen med innkjøpsansvarlig i Tysvær, forberedte saken, og kontrollutvalget gjorde sin innstilling i møtet 29.09.15, sak 32/15 til bystyret.

Konkurranseutsetting av tjenester er som en ser en omfattende prosess. Konkurransegrunnlaget og tildelingskriteriene må utarbeides og godkjennes. Anbudet skal så kunngjøres i den nasjonale databasen Doffin, evt. TED, avhengig av EØS-terskelverdi, med rette frister (minimum 45 dager). Tilbudene skal vurderes og innstilling utarbeides og legges fram for kontrollutvalget og deretter bystyret. Kontrakt skrives ut i etterkant, etter at vedtak foreligger, og etter at karenstid er gått ut.

Normalt vil tidsforløpet ved en slik anbudsprosess være opp til ¾ år. Ved den første anbudsprossen i 2011-2012 var det oppstart senhøsten 2011, anbudsfrist på nyåret og politisk behandling våren 2012. Ved sist anbudsprosess var det oppstart våren 2015 og politisk behandling senhøsten 2015.

Første gang kommunen gikk ut i dette markedet hastet det, da en sak om interkommunalt revisjonssamarbeid med Indre Hordaland Revisjonsdistrikt hadde strandet. Den gang ble det lagt opp til en avtaleperiode med 3 år og 1 år opsjon, og opsjonen ble benyttet. Den politiske behandlingen av valg av leverandør i 2015 kom midt i overgangen mellom to bystyreperioder, dvs. «gammelt» kontrollutvalg og «nytt» bystyre.

I nåværende avtale var/er det lagt inn 4 år og 2 år opsjon. Det skyldes at de innkjøpskyndige ga uttrykk for at revisjonsavtaler kunne strekke seg over flere år enn de normale 4 årene, fordi det er et fast oppdrag til fast pris. Det er nå kommet signaler om at dersom avtalen også inneholder opsjon på kjøp av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll, vil dette være et tjenestekjøp og at avtaletiden da bør settes maksimalt til 4 år.

De fleste kommuner som har konkurranseutsatt sine revisjonstjenester (pr i dag ca. 60 kommuner), har avtale med samme revisjonsselskap om kjøp av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Det har bakgrunn i en synergi/samvirke-effekt som revisorene kan benytte seg av når de legger fram forslag til aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekt. Sekretariatet støtter opp om dette, og vil ikke foreslå endring av denne praksisen.

### **Uttalelse**

Sekretariatet har sendt saken til uttalelse til administrasjonen. Brevet ble sendt 04.02.19, og det ble satt frist til 01.04.19 for tilbakemelding.

Rådmannen i Sauda, som er leder i Rådmannsforum og har på vegne av kommunene Bokn, Etne, Haugesund, Haugesund, Sauda, Sveio, Vindafjord og Utsira i brev datert 03.04.19 kommet med følgende tilbakemelding, der det blir foreslått begrenset bruk av opsjon:

*Rådmennene på Haugalandet har drøftet hvorvidt vi ønsker å benytte opsjon på videreføring av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.*

#### **KOMMUNER SOM REVIDERES AV DELOITTE**

*Kommuner som i dag revideres av Deloitte, gjennom avtale utarbeidet av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS ønsker og å benytte mulighet for opsjon på ett -1-år for regnskaps- og forvaltningsrevisjon.*

#### **KOMMUNER SOM REVIDERES AV KPMG**

*Kommuner som i dag revideres av KPMG, gjennom avtale utarbeidet av Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, har konkludert med følgende:*

*Når det gjelder regnskapsrevisjon opplever kommunene revisjonen i det alt vesentligste som tilfredsstillende.*

*Når det gjelder forvaltningsrevisjon opplever kommunene varierende kvalitet og innretning på denne. Vi har drøftet hvorvidt vi bør ha nytt anbud for å få en mer tilfredsstillende forvaltningsrevisjon.*

*Rådmennene på Haugalandet har etter felles drøfting konkludert med at vi ønsker å benytte mulighet for opsjon på ett – 1- år for regnskaps- og forvaltningsrevisjon.*

*Dette gir bedre tid for å forberede anbudsprosess for ny avtale. Samtidig ønsker vi å gi KPMG mulighet for å gjøre tilpasninger i forvaltningsrevisjonen som gjør at rapportene kan anvendes i utvikling av kommunale tjenester.*

De oppdragsansvarlige revisorene innen regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon ble gjort kjent med uttalelsen 09.04.16, og har fått anledning til å komme med tilsvarende. Det er ikke mottatt.

**Sekretariatets vurderinger**

Avtalene med revisjonsselskapene KPMG AS og Deloitte AS har hatt tidsramme 4 år, til ferdig avlagt regnskap for 2019, dvs. fire regnskapsår. I kontrakten har kommunen opsjon for 2 år i tillegg, dvs. opsjon for regnskapsåret 2020 og 2021. Opsjon er et valg kunden har lagt inn og det er ikke noe i veien for å gjøre den kortere enn 2 år.

Sekretariatet støtter forslaget om at opsjonen blir benyttet med 1 år, begrunnet med at oppstart av anbud i år vil komme i et valgår. Ny anbudsrunde er svært ressurskrevende og sekretariatet har flere oppgaver i år, blant annet med registrering og opplæring av nye kontrollutvalgs-medlemmer.

Fra administrasjonen og sekretariatet er det en fordel med kontinuitet. Partene er kjent med hverandre og det er etablert rutiner for samarbeidet. Samtidig er det bra med skifte av oppdragsansvarlige revisorer år om annet. Imidlertid er det ikke sagt at det blir skifte, da tjenesten er konkurransebasert og valget bygger på «*det økonomisk mest fordelaktige tilbud*» eller «*beste forhold mellom pris og kvalitet*». Haugesund kommune skiftet revisjonsselskap i 2015.

Dersom opsjon blir brukt, ser sekretariatet for seg at ny anbudsrunde blir igangsatt ved at konkurransegrunnlaget blir lagt fram for kontrollutvalgene neste år, dvs. våren 2020 og at anbudsdokumentene lyst ut på forsommeren. Frist for innleverte tilbud blir da august og sak for kontrollutvalgene tidlig høst. Utvalgets innstilling vil så bli lagt fram for bystyret nov./des. 2020 og ny avtale med nåværende eller ny leverandør vil bli gjort gjeldende fra 01.07.21.

Sekretariatet vil i denne saken også ta inn at bystyret gir kontrollutvalget fullmakt til å godkjenne konkurransegrunnlaget. Det har kontrollutvalget to ganger gjort tidligere, men uten at bystyret tidligere direkte har delegert oppgaven til utvalget.

Etter forskriftens § 16 er det, som tidligere nevnt, bystyret *selv* som gjør valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget. Sekretariatet mener det også gjelder for bruk av opsjon, slik at saken blir videresendt til bystyret.

**SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK OG INNSTILLING:**

Haugesund bystyre vedtar å nytte seg av retten til å forlenge avtalen med 1 år med revisjonsselskapet KPMG AS om levering av revisjonstjenester til Haugesund kommune fram til 30.06.21.

Haugesund bystyre gir kontrollutvalget fullmakt til å utforme konkurransegrunnlaget og forberede sak om innkjøp av revisjonstjenester i 2020 med virkning fra 01.07.21.

Aksdal, 07.05.19



Odd Gunnar Høie

Seniorrådgiver/utvalgssekretær