

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 10. mai 2022
Tid: kl. 14.00
Sted: Haugesund Rådhus, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 977
eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

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

Kommunedirektøren er invitert

SAKSLISTE:

14/22 Godkjenning av protokoll fra møtet 22.03.22

15/22 Haugesund kommune - uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2021

16/22 Haugesund Kino og Konserthus KF (HKK KF) – uttalelse til regnskapet for 2021

17/22 Forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2021 – revisors attestasjon

18/22 Referat- og orienteringssaker 10.05.22

19/22 Orientering og drøfting av varslingssak
(Kan bli behandlet i lukket møte – forv.l. 13/Off.l § 13)

Eventuelt

Aksdal, 03.05.22

Gudvin Selsås (sign.)
Leder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (er invitert)
Varamedlemmer (til orientering, unntatt 1. vara Jan Lothe og 1. vara Geir Jørgensen som kan møte fast)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	10.05.22	14/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22.03.22**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 22.03.22 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 22.03.22

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 22.03.22 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.

Aksdal, 03.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **22. mars 2022** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund rådhus, bystyresalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 14.00 – kl. 15.30
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Camilla Klovning Strømø (Frp), Kari Louise Mæland (Krf), John Malvin Økland (H), Anna Kari Rasmussen (H), Gudrun Caspersen (Ap), Arne Sjursen (PP), Svein Abrahamsen (V), Frank Hendrikse (MDG) og Tor Inge Vormedal (Sp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	1. vara Geir Jørgensen(R), med stemmerett 1. vara Jan Lothe (H), uten stemmerett
FORFALL:	Marte Lysaker (SV)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Seniorrådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON IKS:	Revisjonsdirektør Rune Haukaas og forvaltningsrevisor Frøy Losnedal
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen
ANDRE SOM MØTTE	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 09/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL 25.01.22

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 25.01.22 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 22.03.22:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.03.22:

Protokoll fra møte i Haugesund kontrollutvalg 25.01.22 godkjennes.

SAK 10/22 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «VOLD OG TRUSLER I SKOLEN»

Sekretariatets innstilling:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Vold og trusler i skolen» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 7 anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 9 måneder etter bystyrets vedtak.

Behandling i kontrollutvalget 22.03.22:

Forvaltningsrevisor Frøy Losnedal presenterte rapporten. Hun startet med å gjøre greie for de tre problemstillingene og definere «Vold og trusler». Antall avviksmeldinger hadde økt kraftig fra 2015. Dette kan delvis forklares med økt fokus på å melde avvik i skolene.

Kommunen har flere tiltak og overordnede rutiner for å forebygge vold og trusler, men de er ikke like godt kjent og tatt i bruk på alle skoler.

Det er få skoler som har gjennomført lovpålagte risikovurderinger, og tilhørende tiltak og planer. Over 80 % av de skoleansatte opplyser at de har behov for mer opplæring om forebygging og håndtering av vold- og trusselhendelser. Det er stor forskjell i hvordan avvik og volds- og trusselhendelser blir håndtert og fulgt opp ved de enkelte skolene. Forvaltningsrevisor gjorde greie for revisjonen sine syv anbefalinger.

Medlemmene drøftet rapporten og mente den var grundig og nyttig. Noe av årsaken til at dette emnet ble valgt var en hendelse der en lærer utøvet vold mot en elev. Utvalget savnet noe mer om dette emnet i rapporten.

Utvalget ble enige om å be kommunedirektøren orientere muntlig i neste møte om håndtering og oppfølging av de syv tilfellene av vold utøvet av lærer mot elev, som rapporten referer til. Kommunedirektøren støttet forslaget.

Medlemmene fikk blant annet svar på spørsmål om det er en reel forverring i skolene, er det få elever som forårsaker mange hendelser, vold mot elever, lavt antall hendelser på ungdomsskolene, nytt avvikssystem og opplæring av nyansatte.

Medlemmene støttet Gudrun Caspersen sitt forslag om at dette var et så viktig emne, at det bør gjennomføres en ny forvaltningsrevisjon i neste valgperiode. Sekretariatet noterte seg forslaget.

Leder takket for en god og interessant rapport.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.03.22 og innstilling til bystyret:

1. *Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Vold og trusler i skolen» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 7 anbefalinger.*

3. *Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 9 måneder etter bystyrets vedtak.*

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.03.22

Haugesund kontrollutvalg ber kommunedirektøren orientere muntlig i møtet 10.05.22 om håndtering og oppfølging av de syv tilfellene av vold utøvet av lærer mot elev, som forvaltningsrevisjonsrapporten «Vold og trusler i skolen» referer til.

SAK 11/22 OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL – KARMSUND HAVN IKS

Sekretariatets innstilling:

Haugesund bystyre tar tilbakemeldingen om oppfølging av revisjonsrapporten «Eierskapskontroll – Karmsund Havn IKS» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 22.03.22:

Leder innledet. Kommunedirektøren viste til den skriftlige tilbakemeldingen som var vedlagt saken.

Svein Abrahamsen hadde på forhånd sendt inn et spørsmål om hvordan anbefaling nr. 4 var blitt fulgt opp. Kommunedirektørens svar var følgende:

På side 17 og 18 i eierskapskontrollen er det foretatt en gjennomgang av de selskapene som Karmsund Havn IKS har eierinteresser i. Disse selskapene er vurdert opp mot Karmsund Havn IKS sitt formål.

Forvaltningsrevisor har funnet at formålene i selskapene Karmsund Lufthavn Invest AS, Lufthavndrift og Lufthavnutvikling Vest-Norge ikke sammenfaller med Karmsund Havn IKS sin reelle aktivitet og ikke i samsvar med formålet.

Her er det satt ned en prosjektgruppe for å vurdere muligheten for at disse selskapene skal ut av Karmsund Havn IKS. Se svar nr. 1 i brevet fra 11. mars 2022.

Øvrige selskapene der Karmsund Havn IKS har deltakelse i ligger innenfor selskapets formål. Dersom selskapene knyttet til Haugesund Lufthavn går ut av eierporteføljen til Karmsund Havn IKS vil det ikke være nødvendig å endre selskapsavtalen knyttet til formål, låneopptak eller investeringer i andre selskaper. Da vil driften til Karmsund Havn IKS og de selskaper de i dag har eierinteresser i ligge innenfor selskapets formål.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.03.22 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar tilbakemeldingen om oppfølging av revisjonsrapporten «Eierskapskontroll – Karmsund Havn IKS» til orientering.

SAK 12/22 AVKLARING AV EIERFORHOLD OG DISPOSISJONSRETT KNYTTET TIL DE EIENDOMMER SOM KARMSUND HAVN IKS DISPONERER INNENFOR HAUGESUND KOMMUNE SINE GRENSER

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar kommunedirektøren sin utredning om eierforhold og disposisjonsrett knyttet til de eiendommer som Karmsund Havn IKS disponerer innenfor Haugesund kommune sine grenser til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 22.03.22:

Leder innledet og mente notatet fra kommunedirektøren var godt og grundig. Notatet gjorde veldig greit rede for hvordan eierforholdene forholdt seg for Haugesund sin del, mente han. Medlemmene støttet leder sin oppfatning.

Kommunedirektøren svarte på spørsmål om det formelle og reelle eierskap og vurdering av kommunenes prosentvise eierandeler. Spørsmålet om behovet for endring av selskapsavtalen når det gjelder salg av eiendom som hører til havnekapitalen vil kommunedirektøren ta med seg videre.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.03.22:

Haugesund kontrollutvalg tar kommunedirektøren sin utredning om eierforhold og disposisjonsrett knyttet til de eiendommer som Karmsund Havn IKS disponerer innenfor Haugesund kommune sine grenser til orientering.

SAK 13/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.03.22

11. Orientering og drøfting av varslingssaker - muntlig v/utvalgsleder. Møtet kan bli lukket jfr. forv.l. § 13, off.l. § 13
12. Oppdatert prosjektmandat «Psykisk helse» - fra Rogaland Revisjon IKS
13. Statusrapport pr. mars 2022
14. Bst-vedtak 02.02.22, sak 03/22 – Oppfølging av rapport «IT-sikkerhet»
15. Bst-vedtak 09.03.22, sak 14/22 – Kontrollutvalgets årsmelding
16. Bst-vedtak 09.03.22, sak 15/22 – Oppfølging av rapport «Barnevernet»
17. NKRF konferansen 2. – 3. februar – oppsummering v/leder
18. Invitasjon til FKT-fagkonferanse på Kløfta 8. – 9. juni
19. Medlemsinfo fra FKT – mars 2022
20. «Hvorfor trenger vi kontrollutvalg?» - artikkel fra NKRF v/Tokle
21. «Kontrollutvalgene har fått mer å gjøre» - KMDs organisasjonsdatabase

Behandling i kontrollutvalget 22.03.22:

Pkt. 11

Leder orienterte kort om saken. Han ønsket at medlemmene skulle lese og sette seg inn i det skriftlige vedlegget som ble delt ut i møtet. Vedlegget er taushetsbelagt og unntatt offentlighet jfr. forv.l. § 13 og off.l. § 13. I neste møte vil det bli lagt fram forslag til vedtak i saken.

Utvalget hadde ingen merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 22.03.22:

Referatsakene 11 – 21 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Revisjonskostnader 2021

Svein Abrahamsen viste til bystyrets behandling av kontrollutvalgets årsmelding og spørsmål om budsjettoverskridelser når det gjaldt revisjonskostnader. Utvalgsleder refererte fra sitt svar til bystyret i møtet 09.03.22.

Fastlegesituasjonen

Gudrun Caspersen foreslo at utvalget burde få en orientering om fastlegesituasjonen. Kommunedirektøren viste til at administrasjonen jobbet med en politisk sak om dette, som skal legges frem for bystyret før sommeren. Utvalget vil bli gjort kjent med bystyrets behandling.

Neste møte: tirsdag 10.05.22, kl. 14.00

Foreløpige saker: kommunens årsregnskap og årsmelding, regnskap HKK KF, forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen og varslingssak.

Haugesund/Aksdal, 22.03.22

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	10.05.22	15/22
Formannskapet	08.06.22	
Bystyret	15.06.22	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

HAUGESUND KOMMUNE - UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Kontrollutvalget anbefaler at Haugesund bystyre godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2021.

Vedlegg:

1. Forslag til uttalelse til årsregnskapet 2021 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2021, datert 19.04.22 – fra Rogaland Revisjon IKS
3. Årsoppgjørnotat fra revisor datert 03.05.22
4. Årsberetning og årsregnskap 2021 for (eget vedlegg)

Innledning

Sekretariat vil vis til vedlagt dokument. Regnskapet med noter og årsmelding for 2021 er også finne på kommunen nettsider. Foruten revisor fra Rogaland Revisjon IKS, vil også kommunedirektør og økonomisjef delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommuneloven § 14-3 tredje ledd avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Uttalelsen skal oversendes til bystyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen.

Videre går det fram av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget skal uttale til bystyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Regnskapet må derfor først legges fram for kontrollutvalget før det blir behandlet i formannskapet. Kontrollutvalget skal også påse at regnskapsrevisors skriftlige påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til bystyret.

Frist for regnskapsrevisor til å gi revisjonsmelding til bystyret er senest 15. april i følge § 24-8. Administrasjonen har frist med levering av årsregnskapet senest 22. februar og årsberetning innen 31. mars. Revisors frist er satt til 15. april.

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Verken loven eller forskriften stiller konkrete krav til hva uttalelsen skal inneholde, utover at den skal knytte seg til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Det følger imidlertid av loven at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for bystyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen.

Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. koml. § 24-5 til § 24-8.

Kontrollutvalget har et ansvar for at det føres kontroll med økonomiforvaltningen. Dette kontrollansvaret gjelder økonomiforvaltningen generelt, og går utover kontrollen med selve årsregnskapene og årsberetningene som regnskapsrevisor har ansvar for.

Kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen innebærer *ikke* et krav om at kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens økonomiforvaltning generelt, utover det som gjelder forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen.

Det bør fremkomme i uttalelsen fra revisor har tatt forbehold eller har merknader i revisjonsberetningen eller har avgitt en normalberetning. Det bør vurderes om de formelle kravene til årsberetning er fulgt, jf. ovenstående bestemmelse i kommuneloven § 14-7 om hva en årsberetning skal redegjøre for.

Hovedformålet med økonomiforvaltningen etter kommunelova § 14-1 er å ivareta økonomisk handleevne. Bystyret skal selv vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, og vil normalt omtale utviklingen i finansielle måltall i årsberetningen, jf. kommuneloven § 14-7 punkt a).

Kontrollutvalget kan velge å kommentere utviklingen av måltallene. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på årsberetningen og må være en nøktern vurdering fra kontrollutvalget side. Det er bystyret som eksempelvis har stått for alt låneopptak i en kommune og kontrollutvalget skal ikke kritisere slike disposisjoner.

Dersom frist for avgivelse av årsregnskapet eller årsberetningen ikke følges, bør dette vurderes inntatt i kontrollutvalgets uttalelse. Konklusjon i uttalelsen

Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget kan eksempelvis ha følgende avslutning i sin uttalelse:

«Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse. jf. kommuneloven § 11-2

Kontrollutvalget anbefaler at bystyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen».

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Haugesund kommunes avlagte årsregnskap for 2021 og noter, revisor beretning for 2021 og kommunedirektørens årsmelding.

Regnskapet 2021

Regnskapet for 2021 viser kr 2,4 milliarder til fordeling drift. Brutto driftsresultat (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) ble på 65,9 mill. kr, som er godt over det som først var budsjettert.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat, justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2021 ble positivt med 105,1 mill. kr mot revidert budsjett på 20,3 mill. kr. Netto driftsresultat i det konsoliderte regnskapet er på 107,6 mill. kr.

Det utgjør 3,3 %, som er over anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). I fjor var resultatet 1,9 %.

Pr 31.12.2021 har Haugesund kommune en netto lånegjeld, utenom pensjonsforpliktelsene, på rundt 2,1 milliarder kroner. Startlån utgjør ca. 386,9 million kroner. Kommunen har et akkumulert premieavvik i balansen på ca. 287 mill. kr. inkludert arbeidsgiveravgift, som skal utgiftsføres over den neste syvårs perioden. Netto lånegjeld er 66 % av brutto driftsinntekter, som er godt under måltallet på 75 %.

Disposisjonsfondet er på 10% av driftsinntektene.

Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2021 er på 258,5 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Landet generelt

KOSTRA-tallene fra SSB viser at landets kommuner har et samlet netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på 4,3 % i 2021. Det er en økning, da snittprosenten i 2020 var på 2,7 %. [Teknisk beregningsutvalg \(TBU\)](#), hvor både Kommunaldepartementet og KS er representert, har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for kommunenes økonomi og anbefaler et netto driftsresultat på 1,75 prosent av brutto driftsinntekter. Årets tall viser at i 2021 var det 251 av 356 kommuner som klarte å innfri denne anbefalingen. Det er 47 flere enn i 2020. Både KOSTRA-tall og regnskapsundersøkelse til KS viser at spredningen i netto driftsresultat er stor i hele landet.

Totalt kunne 302 kommuner notere seg for et netto driftsresultat bedre enn 0 i 2021, noe som er 15 flere enn året før. I 2020 leverte 65 kommuner negativt netto driftsresultat, dette har i 2021 blitt redusert til 41 kommuner.

Driftsresultatene blant kommunene på Haugalandet ligger alle over anbefalt nivå med Sauda kommune lavest med 2 % og Suldal kommune høyest med 19,2 %.

Hovedforklaringen på den store økningen i kommunenes driftsresultat er skatteinngangen. Da skatteanslagene ble lagt høsten 2020, kjente man ikke effekten av pandemien, og den kommunale skattøren ble også mulig å sette opp. Det viser seg nå i etterkant at pandemiens effekt på økonomien har blitt mindre enn fryktet.

Noter

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det greit at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i

årsregnskapet de knytter seg til. KRS (kommunal regnskapsstandard) nr. 6 lister opp en rekke noter som kan være aktuelle noteopplysninger. Notene som er utarbeidet til regnskapet er noenlunde de samme som tidligere år.

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. Årsmeldingen gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Forklaringer på avvik er gjort nærmere rede for i årsmeldingen. Kommunen har i år, som tidligere år, en god og informativ årsmelding.

Det er krav om at kommunedirektøren også skal skrive noe om hva som er gjort eller om planer som er gjort innenfor arbeidet med å heve etikken i kommunen, likestilling og internkontroll.

I årsmeldingen har kommunedirektøren også gjort nærmere rede for den økonomiske situasjonen.

Kommunedirektøren skriver i sine kommentarer blant annet:

Netto driftsresultat ble 107,6 millioner kroner, som er 87,3 millioner kroner høyere enn budsjettet. Dette gir en resultatgrad på 3,35 prosent, som er over målet på 1,75 prosent. Hovedforklaringene er høyere frie inntekter (skatt og rammetilskudd), noe høyere utbytte fra Haugaland kraft, og netto lavere finansutgifter. Et godt økonomisk resultat i 2021 gjør også at folkevalgte og administrasjonen kan arbeide videre med vedtatte og planlagte investeringer i bygg og anlegg. Ambisjonsnivået er høyt. Mange oppgaver venter, men som 2021 tydelig har vist oss, kan vi også løfte dem sammen.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

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

Revisjonsberetning og revisjonsrapport

Revisjonen har avlagt sin revisjonsberetning 19.04.21. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning, dvs. at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen.

Revisor konkluderer med at:

Vi har revidert Haugesund kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 105 135 000 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 107 554 000.

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

- *Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.*

Etter vår mening:

- *oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*
- *oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.*

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørnotat, datert 03.05.22. I notatet har revisor gjort nærmere greie for ulike område og vurderinger for arbeidet med revisjonen.

Revisor konkluderer i åroppgjørnotatet med følgende:

Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik. Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.

Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. naturlig at kontrollutvalget følger opp

Det er ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp.

I møtet vil revisor gi en muntlig orientering om innholdet i revisjonsarbeidet gjennom året og av årsoppgjøret.

Revisjonsberetningen danner grunnlaget for om den oppfølgingen kontrollutvalget eventuelt må foreta i medhold av kommuneloven § 24-7.

Kontrollutvalget skal vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på merknader i revisjonsberetningen eller noe annet revisjonen tar opp i møtet. Revisor har ikke levert revisjonsrapport eller brev med utfyllende kommentarer i år.

Sekretariatets avsluttende kommentarer

KMD (kommunal og moderniseringsdepartementet) har på nyåret 2020 laget et høringsutkast og en veileder i forhold til uttalelse fra kontrollutvalget til årsregnskap og årsberetning. Det som er vesentlig endret fra regnskapsåret 2021, er at uttalelsen fra kontrollutvalget også gjelder årsberetningen/årsmeldingen fra kommunen.

Med bakgrunn i dette forholder sekretariatet seg til de dokumentene som kommunen har oversendt og revisjonsberetning fra revisor.

Vedlagt saken følger sekretariatets utkast til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet og årsmelding som vedlegg 1.

Kontrollutvalget må ellers vurdere om det er forhold som de vil ta med i sin uttalelse til bystyret, basert på dokumentene i saken og orientering gitt i møtet.

Aksdal, 03.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2021 – Haugesund kommune

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 10.05.22 sak 15/22 behandlet Haugesund kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021. 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 kommunedirektørens årsberetning.

I tillegg har revisor, kommunedirektør og regnskapsansvarlig supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Haugesund kommune har i 2021 et positivt netto driftsresultat på 107,6 mill. kr, som utgjør 3,3 % av driftsinntektene. Resultatet i 2020 var på 1,9 %. Resultatet er over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75%.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene og revisjonsberetningen for 2021, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsberetningen for 2021 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2021 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.21.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, som er komme fram i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalgets uttalelse, jf. kommuneloven § 11-2. 5

Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsarbeidet og revisjonsberetningen, har ikke kontrollutvalget merknader til årsregnskapet eller årsberetningen til Haugesund kommune for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at bystyret godkjenner kommunen sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.

Haugesund, 10. mai 2022

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Haugesund kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Haugesund kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 105 135 000 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 107 554 000.

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing

(ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i "Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet". Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede 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 en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, 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 kommunedirektøren er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenheter som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og Kommunedirektøren 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.

UTTAELSE OM ØVRIGE 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 kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Haugesunds kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyret i Haugesund kommunes premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Stavanger, 19.04.2022
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signatur
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor

Årsoppgjørnotat 2021



Til:

Kommunestyret i Haugesund kommune

Kopi:

Kommunedirektør

Kontrollutvalget

1 INNLEDNING

Kommunelovens regler om egenkontroll framgår av lovens syvende del. Revisors oppgaver følger av kapittel 23 og 24 og kan oppsummeres slik:

- Gjennomføre regnskapsrevisjon
 - ✓ Vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
 - ✓ Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
 - ✓ Se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
 - ✓ Se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte
 - ✓ Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Eventuelle konstaterte misligheter skal straks meddeles kontrollutvalget
 - ✓ Se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
- Utføre forvaltningsrevisjon og selskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget.

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 19.04.2022

Dette årsoppgjørsnotatet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det framlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

2 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAPET

Årsregnskapet for 2021 er gjort opp med et netto driftsresultat på 105,1 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2020 på 60,1 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør 3,3 % av driftsinntektene. Budsjettert netto driftsresultat var på 20,3 mill. kr. Resultatet er altså ca. 40 mill. kr bedre enn budsjettert. Årsakene til det gode resultatet er flere. Det er blant annet mottatt ca. 155 mill.kr mer i rammetilskudd og skatteinntekter enn budsjett. Av dette en del ekstra statstilskudd som følge av pandemi. Merforbruk total for alle planområder ca 70 mill.kr Jfr regnskapets tabell §5-4.

Jfr for øvrig årsmeldingen der avvik fra budsjett er grundig kommentert.

Årets premieavvik pensjon er positivt med 75 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med 58,1 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med 16,8 mill.kr

Per 31.12.2021 har kommunen et akkumulert premieavvik i balansen på ca. 287 mill. kr inkludert arbeidsgiveravgift, som skal utgiftsføres over den neste syvårs perioden.

Netto lånegjeld¹ utgjør 66,4% av brutto driftsinntekter mot 64,2 % året før.

Kommunen har i år hatt en økning i frie fond fra ca. 265 mill. kr til 320 mill. kr.

Disposisjonsfondet er på 10% driftsinntektene.

Det vises ellers til årsrapporten som etter vår vurdering gir en grundig og god analyse av den økonomiske situasjonen og en dekkende omtale av tjenestetilbudet.

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

Med intern kontroll menes i denne sammenhengen alle aktiviteter som er iverksatt for å sikre at de fastsatte målene blir nådd. En sentral forutsetning for at den interne kontrollen skal være tilfredsstillende, er at den er godt forankret på ledernivå.

Vi gjennomgår de sentrale regnskapsrutinene årlig, der de interne kontrollene blir testet og det blir utført detaljkontroller av enkelttransaksjoner. Nedenfor er det en oppsummering av våre funn.

Lønnsrutinen:

Lønnsrutiner har i hovedsak fungert tilfredsstillende og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler. Det er enkelte avvik og rutiner som ikke har fungert tilfredsstillende

- Sykelønnsrefusjon blir inntektsført ved mottak, bør inntektsføres rettidig ved innsendt krav
- Pensjonsavstemming avdekker feil i rutine som har medført for lite innberettet grunnlag for arbeidsgiveravgift. Totalt utgjør dette 4,5 mill. kr for lite utgiftsført og betalt arbeidsgiveravgift siste 3 år. Dette blir korrigert 2022.
- Påløpt lønn ved årsskiftet er estimert, her bør det innhentes dokumentasjon fra lønssystem slik at korrekt beløp blir periodisert

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene seks ganger årlig, for 2021 har vi gjennomført kontroll fra og md termin 3. Vi avdekker lite feil her.

¹ Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser, fratrasket totale utlån og ubrukte lånemidler.

Kommunen har i 2021 ikke blitt klaget inn til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser). Ved vår gjennomgang av om lov om offentlige anskaffelser overholdes ble det avdekket 3 avvik hvor det ikke var avholdt konkurranse i tråd med gjeldende regelverk. Vi vil også utføre forenklet etterlevelseskontroll av anskaffelser med egen rapportering.

Salgsrutinene

Rutiner for foreldrebetaling fra barnehager, SFO og kulturskole samt inntekter tekniske gebyr fungerer etter vårt syn tilfredsstillende og inntektene vurderes å være fullstendige.

Salgsinntektene på egenbetaling pleie og omsorg, er også vurdert fullstendige, men det ble avdekket enkelttilfeller av manglende vedtak for tildelt matombringningstjeneste.

Rutiner for inntekter fra legekontoen kan forbedres. Inntektene bokføres i tråd med kontantprinsippet (det som kommer inn i bank). Inntektene bør føres etter rapporter fra kommuns fagsystem for leger og avstemmes mot innbetalinger i bank for at legitimering av salget skal være i tråd med bokføringslovens krav.

Barnevern/sosialhjelp

Utgifter til sosialhjelp og barnevern er gjennomgått uten at vi har avdekket vesentlige feil eller mangler.

Rutiner for overføringer til kirke, lag og foreninger fungerer også, etter vårt syn, tilfredsstillende.

Finansrutinene

Finansområdet er gjennomgått og synes å være ivaretatt i samsvar med finansreglementet. Vi ser at det er en klassifiseringsfeil i balansen der kjøp av boliger tidligere år er balanseført som aksjer og andeler og skulle vært klassifisert som faste eiendommer og anlegg.

Likvidområdet

Vi har gjennomgått kassaoppgjør, bankkonti, og remitteringsrutiner. Internkontrollen fungerer i hovedsak tilfredsstillende. Kommunen har fortsatt et forholdsvis stort antall kontantkasser (23 stk med en total kassabeholdning pr 31.12 er omtrent kr 218 000). Vi ser noe manglende avstemmingskontroll for deler av kontantkassene.

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er tilfredsstillende i tråd med ny kommunelov.

Driftsregnskapet har et netto driftsresultat på 105,1 mill. kr og er gjort opp i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriften kap. 4. I tråd med gjeldende regelverk er all budsjettert bruk av disposisjonsfond på ca. 35 mill. strøket og det i tillegg foretatt en ekstra avsetning på ca. 24,5 mill. kr til disposisjonsfond for å få regnskapet i balanse.

Av de 8 rammeområdene i drift er det merforbruk på 3. Det største merforbruket er på Helse, omsorg og sosial med ca. 84 mill. kr.

Investeringsutgiftene lå i 2021 på 258,5 mill. kr mot et budsjett på 483,5 mill. kr. Mindreforbruk i forhold til budsjett vises i årsmelding pr prosjekt.

Vår gjennomgang av investeringsregnskapet har ikke avdekket vesentlige kostnader som hører hjemme i drift. Det er særlig grensedragningen mellom hva som er vedlikehold (som skal føres i driftsregnskapet), og hva som er oppgradering (som skal i investeringsregnskapet), som kan være vanskelig. Det kritiske punktet i denne sammenheng er at det bare er investeringsutgifter som kan finansieres med lån. Alle andre utgifter må dekkes av driftsinntektene

3.3 BALANSEN

Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2021. Vi har i stor grad basert oss på dokumentasjon utarbeidet av regnskapsavdelingen. Det vises i den sammenheng til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige. Avstemmingene er av tilfredsstillende kvalitet, og inneholder ingen vesentlige feil eller mangler.

Kundefordringer per 31.12 er på ca. 64,8 mill.kr. Krav eldre enn 1 år er på 12,5 mill. kr. Kommunen har en tapsavsetning pr 31.12 på kr 12,5 mill.kr

Selvkostfond utgjør ved årets utgang rundt 7,2 mill. kr mot 11,1 mill. kr året før. Etterdrift av deponi Årabrot utgjør 4,8 mill.kr av dette.

3.4 ATTESTASJONER

Vi har i 2021 utført en rekke attestasjonsoppgaver for Haugesund kommune, herunder: terminvise bekreftelser av krav om merverdiavgiftskompensasjon, pasientregnskap, prosjektrengnskap for trafikksikkerhetsmidler, Bufdir, Statsforvalteren, spillemidler mv.

3.5 FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget foretar bestillinger av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt Vold og trusler i skolen ble bestilt av kontrollutvalget i 2021. Formålet med prosjektet er å undersøke kommunens systematiske arbeid med forebygging, håndtering og oppfølging av vold og trusler i skolen. Rapporten leveres til kontrollutvalget i 2022.

4 KOMMUNALT FORETAK HAUGESUND KINO OG KULTUR KF

Foretaket har i 2021 et netto driftsresultat på 2,4 mill. kr. Regnskap fremlegges i balanse. Investeringsregnskap er gjort opp i balanse. Disposisjonsfondet er økt fra 4,2 mill.kr. kr til 7,5 mill.kr

4.1 KONSERNREGNSKAP

Kommunekassen og Haugesund kino og kultur KF i konsolidert årsregnskap 2021 for konsernet Haugesund kommune. Kommunens konsernregnskap har et netto driftsresultat på 107,5 mill. kr

5 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisor se etter om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Gjennomgangen for 2021 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2021 ble presentert for kontrollutvalget. Området som ble plukket ut for kontroll i 2021 er kommunens overholdelse av regelverket rundt anskaffelser med grunnlag i lov om offentlige anskaffelser.

Resultater av kontrollen er oppsummeres i en egen erklæring til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Det blir avgitt erklæring med positiv konklusjon.

6 OPPFØLGING AV BUDSJETTAVVIK

I henhold til KL § 24-5, tredje ledd skal revisor se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

På stikkprøvebasis har vi kontrollert om avvik fra kommunens premisser for bruk av bevilgningene er kommentert i årsmeldingen. Kontrollen avdekket at årsberetningen gir dekkende opplysninger om de enkelte budsjettavvik.

7 OPPFØLGINGSPUNKTER ADMINISTRASJONEN

Vi har løpende god kontakt med administrasjonen og i skrivende stund er det ikke uavklarte oppfølgingspunkter.

8 MISLIGHETER OG VARSLINGSSAKER

Revisor plikter i henhold til kommunelovens § 24-7 e å rapportere enhver mislighet til kontrollutvalget. Vi har i år ikke avdekket eller fått melding om at det er begått misligheter.

9 BETINGEDE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Kommunedirektør og økonomisjef har gjennom sine underskrifter på fullstendighetserklæring bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet.

Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som får betydning for det avlagte årsregnskapet.

10 KONKLUSJON

Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik.

Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.

Kontrollutvalget har i henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. naturlig at kontrollutvalget følger opp. Det er ikke avdekket forhold som kontrollutvalget plikter til å følge opp.

Med vennlig hilsen

Rogaland Revisjon IKS

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/Statsautorisert revisor

Jurist



Deanne K. Kvammen

Oppdragsleder

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	10.05.22	16/22
Formannskapet	08.06.22	
Bystyret	15.06.22	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

HAUGESUND KINO OG KONSERTHUS KF (HKK KF)– UTTALELSE TIL REGNSKAPET FOR 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til HKK KF sitt årsregnskap 2021 slik den foreligger/ med disse endringene/med disse tilleggene.....

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til HKK KF regnskapet 2021 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2021 fra Rogaland Revisjon IKS av 19.04.22
3. Årsmelding for Haugesund kino og konserthus KF 2021

Saksorientering:

Det framgår av årsregnskapet at selskapet i 2021 har hatt brutto driftsutgifter på 46,9 mill. og brutto driftsinntekter på 48,5 mill. som gir et netto driftsresultat på kr 2,4 mill. Det regnskapsmessige overskuddet **er på 3,2 mill.** etter finanstransaksjoner. Årets resultat har en positiv resultatgrad på 5 %, mens i fjor var det en negativ resultatgrad på 3,05 %.

Innholdet i revisors beretning:

Revisjonsberetning vil bli ettersendt eller orientert om i møtet.

Konklusjon:

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til særregnskapet for 2021.

Aksdal, 03.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

Kontrollutvalgets uttalelse til Haugesund kino og konserthus KFs årsregnskap for 2021

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 10.05.22, sak 16/22 behandlet Haugesund kino og konserthus KFs årsregnskap for 2021.

Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, 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 revisor og økonomisjef supplert utvalget med muntlig informasjon under behandlingen av regnskapet i utvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Haugesund kino og konserthus KF sitt årsregnskap for 2021 er gjort opp med et netto driftsresultat på kr 2,4 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 2021 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.21.

Utvalget er ikke kjent med andre forhold, som er kommet frem i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalget sin uttalelse, jf. kommuneloven § 11-2. Ut over ovennevnte og det som går fram av saksframlegget til kontrollutvalget, samt revisors orientering om revisjonsmeldingen, har ikke utvalget andre merknader til årsregnskapet til Haugesund kino og konserthus KF for 2021.

Kontrollutvalget anbefaler at bystyret godkjenner Haugesund kino og konserthus KF sitt årsregnskap og årsrapport for 2021.

Haugesund, 10. mai 2022

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Haugesund

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Haugesund kino og kultur KF som viser et netto driftsresultat på kr 2 419 568 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner 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 i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kino og kultur KF per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (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

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av [øvrig informasjon i foretakets årsrapport], men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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 det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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 han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede 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 en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god 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 årsregnskapet, 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 i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for 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 registrering og dokumentasjon

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

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Haugesund kino og kultur KF. KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Det henvises til <https://www.nkrf.no/revisjonsberetninger> som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Stavanger, 19.04.2022
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør
statsautorisert revisor/jurist

Elektronisk signatur

Signert av

Haukaas, Rune
Norwegian BankID

Dato og tid

(UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

19.04.2022 15.05.09

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signaturen(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signaturen(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.

185

Haugesund kino og kultur KF

Årsoppgjørnotat 2021

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 26.04.22
Journalført: 22/156/096
Arkivkode: 212



19. april 2022

Til
Styret i Haugesund kino og kultur KF

1 INNLEDNING

Revisors oppgaver følger av kommunelovens kapittel 24 og kan oppsummeres slik:

- Vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk
- Se etter at årsregnskap stemmer med budsjett eller andre gyldige vedtak
- Vurdere om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet
- Vurdere om foretaket har oppfylt sine plikter mht. tilfredsstillende registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- Se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte
- Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Resultatene av regnskapsrevisjonen er rapportert i vår revisjonsberetning datert 19.04.2022

Dette årsoppgjørnotatet gir en oppsummering av årets revisjon og knytter en del kommentarer til det fremlagte årsregnskapet og årsmeldingen.

2 DEN ØKONOMISKE SITUASJONEN

Foretakets regnskap er en del av Haugesund kommunes fremlagte årsregnskap. Det fremlagte årsregnskapet avlegges i tråd med kommunelovens bestemmelser, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 2 419 568 mot et negativt netto driftsresultat i 2020 på kr 381 284. Frie fond (dispfond) er økt fra 4,4 mill.kr til 7,5 mill.kr i 2021

Budsjettert netto driftsresultat for 2021 er på 0. Resultatet er dermed ca.2,4 mill. kr høyere enn budsjettert, og en økning fra 2020 på i overkant av kr 2,8 mill. kr

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 DRIFT OG INVESTERING

Daglig leder og foretakets styre har etter kommuneloven kapittel 9 ansvar for å etablere en betryggende kontroll i foretaket. Vi har gjennomgått de vesentligste rutinene i virksomheten og arbeidsdelingen med regnskapsavdeling i kommunen.

Haugesund kino og kultur KF benytter seg av kommunens ressurser og kompetanse og har etter vår vurdering fokus på lederovervåking, arbeidsdeling og generell intern kontroll. Etter vårt syn er det så langt etablert velfungerende rutiner selv om en er sårbar i en så liten organisasjon. Regnskapsrevisjonen er gjennomført i samsvar med kommuneloven med tilhørende forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening. Alle vesentlige balanseposter er verifisert per 31.12.2021. Avdekkede feil er tatt opp med regnskapsansvarlig, og korrigert underveis. Driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse per 31.12.2021 inneholder etter vår mening ikke vesentlige feil. Det er etter vår vurdering ikke uakseptabel risiko knyttet til noen av regnskapspostene.

Årets oppstilling av regnskapet er i hovedsak i tråd med ny kommunelov, men vi ser at det kan være utfordrende med nye regler i kommunelov, særlig mht oppstilling etter § 5-9.

Våre kontroller har avdekket få feil. Det er heller ingen poster i regnskapet hvor vi er vesentlig uenige med hensyn til vurderingen eller hvor vi anser at det er uakseptabel risiko.

3.2 BALANSE

Alle vesentlige balanseposter er avstemt pr. 31.12.2021. Forhold er tatt opp med selskapet og avklart fortløpende.

Ellers synes inntekter og utgifter å være fullstendige og korrekt periodisert.

3.3 MISLIGHETER

Revisor plikter i henhold til kommunelovens § 24-7 e, å rapportere enhver mislighet til kontrollutvalget. Vi har i år ikke avdekket eller fått melding om at det er begått misligheter.

3.4 BETINGEDE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Daglig leder har gjennom sin underskrift på fullstendighetserklæring bekreftet at vi har fått tilgang til alle opplysninger som er relevante for årsregnskapet.

Vi er ikke kjent med at det foreligger betingede forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som får betydning for det avlagte årsregnskapet.



4 KONKLUSJON

Vi har gjennom vår revisjon oppnådd betryggende sikkerhet for at resultatregnskap og balanse per 31.12.2021 ikke inneholder vesentlige feil. Det er derfor avgitt en normal revisjonsberetning.

Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, budsjettoppfølgingen og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgskriften § 3 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2021 er det ingen forhold kontrollutvalget plikter å følge opp.

Med vennlig hilsen

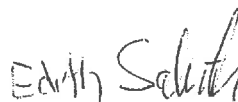
Rogaland Revisjon IKS



Rune Haukaas

Revisjonsdirektør

Statsautorisert revisor/jurist



Edith Sætrevik

Oppdragsleder

ÅRSMELDING HAUGESUND KINO OG KONSERTHUS KF

Haugesund kino og konserthus KF (HKK KF) er en kulturinstitusjon – organisert som et kommunalt foretak med delegert myndighet fra bystyret i Haugesund. HKK KF har som mandat å drive kulturformidling og kulturproduksjon, samt delta i ulike samarbeidsprosjekter og utviklingsprosjekter. HKK KF driver kulturvirksomhetene Festiviteten og Edda kino. Foretaket yter tjenester til flere samarbeidende kulturinstitusjoner.

Følgende mål er nedfelt i foretakets vedtekter § 2:

1. Foretakets formål er å drive kino og konserter og annen virksomhet naturlig knyttet til dette. Haugesund kino og konserthus KF skal til enhver tid bidra til gjeldende og relevante kulturpolitiske mål og rammer satt av bystyret i Haugesund.

Foretaket skal være blant nasjonalt ledende foretak innen sitt forretningsområde, særlig med hensyn til teknologi, innovasjonsgrad og effektivitet.

Foretaket skal søke et tett og nært samarbeid med Haugesund kommune innen kultur og frivillighet. Foretaket skal også legge vekt på samarbeid med andre som har samme eller likeartet målsetning.

Foretaket kan benytte seg av andre kommersielle muligheter for å styrke sitt resultat og posisjon.

- a. **Edda kino** skal vise film innenfor alle filmgenrer valgt ut etter kvalitetskrav og det til enhver tid gjeldende konsesjonskrav. Dette skal gjøres under de best mulige visningsforhold og på konkurransedyktige vilkår, og for flest mulig mennesker som ønsker å oppleve filmkunst.
- b. **Festiviteten konserthus** skal tilby et mangfold av profesjonelle kulturytringer på nasjonalt og internasjonalt nivå. Det skal tilbys allsidig utvalg av musikk, kunst, dans og kulturell aktivitet basert på kvalitetskriterier.

Festiviteten har også en sentral oppgave i å være en profesjonell arena for det lokale kulturliv og tilby et bredt publikum både kulturell og sosial møteplass.

STYRETS BERETNING 2021

Styrets sammensetning:

Leder: Elisabeth Herdla Halvorsen
Nestleder: Roald Bø (Ap)
Medlem: Svein Erik Indbjo (Frp)
Medlem: Caroline Whittle (H)
Ansattes rep.: Thor Vidar Hjelmervik

Daglig leder deltar i møtene og er sekretær for styret. Kinosjef og konserthussjef tiltrer fast som saksbehandlere. I tillegg møter kommunaldirektør for Kultur, idrett og frivillighet, Simon Næsse.

Styret for Haugesund kino og konserthus KF har hatt 6 møter i 2021.

ÅRETS DRIFT

Året 2021 ble i likhet med det foregående året sterkt preget av begrensningene på grunn av korona. Det har vært ulike regler gjennom hele året med publikumsgrenser på mellom 20 og 200 i salene. Det har derfor spesielt for Festiviteten vært et svært utfordrende år å opprettholde et godt tilbud. Billetter på Festiviteten selges lang tid i forveien og når en må redusere antall publikum i løpet av en liten uke er det vanskelig å legge langtidsplaner. Festiviteten planlegger sammen med artistene ett til to år frem i tid.

For Edda kino har det også vært et nytt utfordrende år med mange avlyste og utsatte premierefilmer. Selv om det gjennom store deler av året har vært åpent for lokale visninger har kinoene vært prisgitt det internasjonale filmmarkedet. Dersom filmens produsentland og/eller verdensmarkedet har strenge restriksjoner blir ikke filmen lansert, men utsatt til neste gjenåpning. Enkelte filmer har vært utsatt i over ett år. Når det gjelder norske filmer er det den samme problemstillingen her. Mye har vært styrt ut fra restriksjonene i de store byene som oftest har vært strengere enn de lokale.

Etter forholdene ble det likevel et bra tilbud til publikum innenfor ordningene med kohorter, strenge smitteverntiltak og god organisering i perioden januar – september 2021. Dette gjorde at husene oppnådde en drift som kunne tilby et godt og variert kulturtilbud til publikum. I august ble Filmfestivalen og Sildajazzen gjennomført med Edda og Festiviteten som hovedarenaer.

Etter halvannet år med restriksjoner åpnet Norge opp igjen den 25. september og en kunne igjen ha fulle saler. Det tok likevel noe tid å fylle opp igjen salene da salgsperiodene for enkelte forestillinger kan være på over seks måneder. Dessverre ble året avsluttet med en ny nedstengning i desember, som gjorde at en måtte refundere inntil 5 000 billetter.

TILSKUDDSORDNINGENE I FORBINDELSE MED KORONA.

Kompensasjonsordningen

Det har vært mye fokus på støtteordningene til kulturlivet, og om mulig enda mer for kommunale foretak. Det ble tidlig lansert at det ville komme støtteordninger som omfattet kulturlivet når nedstengningen ble iverksatt i mars 2020. Foretaket søkte i god tro når en ordning ble opprettet og ble innvilget støtte, men i november 2020 sendte Kulturrådet ut varsel om omgjøring av vedtak om kompensasjon, for alle kommunale foretak som hadde søkt på ordningen. Begrunnelsen var at HKK KF er registrert i enhetsregisteret som et kommunalt foretak. Kommunale foretak er ikke en selvstendig juridisk person, men en del av kommunen jmf. Kommuneleven § 9-1 annet ledd.

Konklusjonen til Kulturrådet var at kommunen hovedsakelig driver offentlig virksomhet, og ikke i hovedsak formidling av kunst og kultur. Kulturrådet kunne ikke se at den samlede virksomheten til kommunen dermed tilfredsstiller kravet i forskriftene, vedrørende korona. Siden foretaket driver økonomisk selvstendig og søkte som et kommunalt foretak, og var hele tiden åpen på disse forholdene, ble dette vedtaket påklaget. Driftsformen var kjent da støtten ble innvilget og foretaket har også organisert driften ut fra at en var søknadsberettiget.

I april 2021 ble saken behandlet i Klagenemda i Bergen og en fikk medhold i den første søknaden på ca. 2 millioner og som var utbetalt. De andre søknadene fikk en imidlertid ikke behandlet, så dette er den eneste summen som ble utbetalt på denne ordningen.

Stimuleringsordningene

I slutten av oktober 2020 ble stimuleringsordningene for kulturlivet lansert, og disse har vært gjeldende fram til gjenåpningen. Her var det presisert at kommunale foretak var omfattet av ordningen. Både Edda kino og Festiviteten har søkt på disse ordningene gjennom 2021. Det er totalt sendt inn fire søknader for Festiviteten og to søknader for Edda kino. Til sammen er det gitt tilsagn på ca. 10,3 mill. i 2021.

EDDA KINO

Edda kino er Haugalandets største kinosenter med en kapasitet på 881 seter fordelt på fem saler. Kinoen viser daglig en bredde av ulike filmsjangre for alle aldersgrupper. Filmkunst fra hele verden, kommersielle og smalere titler står på programmet gjennom året.

Kinoen driver egen kiosk og driver også aktivt med utleie for kurs og konferanser, samt kinobursdager. Edda kino holder normalt åpent 363 dager i året. I 2021 holdt kinoen stengt 11.03 - 14.04 som følge av pandemien. Resten av året holdt kinoen åpent, med sterkt fokus på smittevern og i tråd til enhver tid gjeldende restriksjoner for maks antall publikummere. Det ble lagt inn begrensninger i billettsystemet, med ett sete mellom hver gjest/husstand ved kjøp og tak på 200/50 per forestilling, avhengig av gjeldende regler.

I 2021 hadde Edda kino 95.159 kinobesøk, fordelt på 4.089 visninger. Dette tilsvarer en 26.3% økning i besøk og 116 færre visninger enn året før. Færre visninger skyldes at kinoen har hatt redusert

åpningstid i perioden med pandemi, slik at antallet visninger per måned var høyere i januar og februar 2020. Det ble vist 234 ulike titler i 2021 mot 191 året før. Den best besøkte filmen var «James Bond: No Time to Die» (9.430 besøk). Publikum har gitt uttrykk for at de har verdsatt kinoen som åpen kulturell arena gjennom perioden med begrenset tilbud grunnet pandemi.

100-årsjubileet for Haugesund kommunale kinematografer ble markert gjennom året 2021. Utstillingen «Filmbyen Haugesund: 100 år med kinoglede!» i Karmsund folkemuseum ble laget av Haugalandsmuseet, med plakater og gjenstander fra Edda kino. Karl Johan Paulsen og Kai Roger Melkevik laget kortfilmen «100 år med kinoglede» for TV Haugaland. Den store kinodagen lørdag 6. november ble en feiring av jubileet med kinopublikummet, med gratis aktiviteter for store og små. Det var halv pris på filmer fra morgen til kveld og gratis visning av tidenes mest sette norske film «Flåklypa Grand Prix», i samarbeid med Haugesund filmklubb. 3.395 gjester så film på kinodagen. Utekino på Høvleriet og lansering av programserien Øyo-film, samfunnsaktuell film med samtaler og debatt, var også en del av jubileet.

Tilbudet «Gratis sommerkino» for familier, ble avholdt i kinoens største sal alle ukedager fire uker i juli. Den norske filmfestivalen 2021 ble avviklet 15.-21.08 med fokus på trygt smittevern. Festivalen hadde 14.028 besøk mot 4.991 i 2020 og 19.588 i 2019.

	2021	2020	2019
Kinobesøk	95.159	75.346	173.350
Brutto billettomsætning	9,3 millioner	7,1 millioner	24,9 millioner

FESTIVITETEN KONSERTHUS

Festiviteten er byens og regionens profesjonelle konserthus og skal i sitt repertoarvalg betjene utøvere og publikum i hele regionen. Konserthuset skal ha en bredde i sitt tilbud, både det kommersielle og det smale kulturuttrykket til barn, unge og voksne. Huset er vertskap for større prosjekter som Den Norske Filmfestivalen AS, oppsetninger fra Fartein Valen-festivalen, Kulturnatt, Sildajazz, m.m. I tillegg til utleievirksomhet gjennomfører Festiviteten arrangementer i egen regi, ved kjøp av forestillinger eller ved egne produksjoner.

Festiviteten har 3 scener. Hovedscenen med 511 seter er klassifisert som A-scene og tilfredsstillende kravene til større teater- og konsertproduksjoner. Intimscenen har 100 seter og benyttes i hovedsak av Haugesund Teater til mindre intimteater-produksjoner. Teaterkaféen har 200 seter og er arena for mindre produksjoner, konserter og seminarer.

I tillegg huser Festiviteten kontorlokaler til Kultur, idrett og frivillighet, Sildajazz og Den norske Filmfestivalen AS.

Festiviteten konserthus gjennomførte i 2021 totalt 252 arrangementer på huset. Besøket var på 43 567. Det er en oppgang fra 2020 som hadde 31 674 besøk. På tross av en oppgang så er det over 25 000 mindre besøkende enn i et normalår. Dette kan i sin helhet relateres til korona situasjonen med begrensninger på besøk. Likevel har det vært høy aktivitet på huset.

For første gang på flere år har Festiviteten satt opp en egenproduksjon. Forestillingen «Karius og Baktus» hadde 12 fulle hus som ble godt mottatt av både de yngste og eldre. Dette involverte mange lokale aktører både på og bak scenen med lokal regi, skuespillere, kulissemakere og øvrig stab.

Selv om Festiviteten var nedstengt i en lengre periode fikk publikum takket være stimuleringsordningene et godt program ut over høsten. Det har imidlertid vært et svært krevende år for ansatte som jobber med programmering av forestillingene, og billettkontoret. Det ble rett før jul en ny nedstengning og en måtte refundere over 5 000 billetter. Dette er selvsagt tidkrevende og frustrerende for publikum, men oppsummert må en si seg godt fornøyd med gjennomføringen av året.

	2021	2020	2019
Besøk	45 367	31 674	68 688
Arrangementer	252	155	242

UTVIKLING OG FORTSATT DRIFT

Foretaket hadde en god drift både når det gjelder besøk og økonomiske resultater frem til pandemien inntraff. Det ser nå ut for at forholdene normaliserer seg selv om en gikk inn i det nye året med en fortsettelse av restriksjonene. Det tildeles fortsatt stimuleringsmidler, men disse er for foretaket noe mindre gunstige enn de var da de ble lansert.

Det er i 2022 lagt opp til at stimuleringsordningene utgår når den siste ordningen fases ut i februar. Målet er at publikum vil komme tilbake for fullt slik at en kommer opp igjen på et nivå som var før korona. Etter mange runder med nedstengninger og avlysninger ser en nå at det er noe mer utfordrende å få fylt opp forestillingene. Dette henger nok sammen med at alle avlysningene har medført at publikum er blitt mer avventende til å kjøpe billetter. Enkelte forestillinger har blitt flyttet opptil tre ganger. En ser allikevel positivt på utviklingen fremover og at en etter hvert får en stabil og god drift både hva gjelder besøkstall og økonomi.

KLIMA OG MILJØ

Foretaket gir ikke noe miljøavtrykk ut over det som er normalt for bransjen. Det kan også nevnes at det er flere tungtveiende argumenter for at aktuelle og gode arenaer for film, konserter og scenekunst vil bidra til en mer bærekraftig fremtid.

Når korona epidemien etter hvert går over, vil en oppleve en sterk økning i reisevirksomhet som er en utfordring for miljøet. Noe som kan minske behovet for at publikum reiser for å oppleve et godt kunst- og kulturtilbud, er å satse lokalt. Gode konserter, danseforestillinger, teater og kinotilbud er en driver for å reise til blant annet Bergen, Stavanger, Oslo eller til andre kulturbyer. «Kulturisme» er et etablert begrep og Kulturdepartementet har gitt støtte for å utvikle kulturnæringer med dette fokus i snart 10 år. Noe av poenget med dette er å tiltrekke seg tilreisende med basis i kulturtilbud. Det er derfor grunn til å tro at et svært godt kunst- og kulturtilbud i Haugesund vil bidra til mindre reising av publikum ut fra vår region, og dermed også bidra til noe mindre reising totalt.

Videre vil også et godt kulturtilbud være med å bidra til at en investerer penger i opplevelser og ikke forbruksvarer. Dette er også et nyttig bidrag i retning av å skape et mer bærekraftig forbruk. Sist er det også viktig å påpeke at ved driften av dette foretaket vil det være viktig å ta bevisste og gode klima- og miljøvalg. Eksempelvis er Edda kino i dag et sertifisert miljøfyrtårn. Det er også fokus på ENØK tiltak når en skal utvide Edda kino.

KULTURBYGGENE

Festiviteten konserthus, Edda kino og Haugesund billedgalleri eies og ivaretas av Haugesund kultureiendom AS. Siden Billedgalleriet nå er organisert under Haugalandsmuseene omtales ikke bygget videre her.

Festiviteten

I forbindelse med korona fikk Haugesund kommune anledning til å søke på tiltaks- og stimuleringsmidler fra regjeringen. Festiviteten søkte sammen med kommunen og fikk tildelt 2,35 mill. av disse. Disse midlene skulle benyttes til en utvendig oppgradering av bygget. Det er også byttet overlysvinduer i foaje og dermed fikk en fjernet de siste lekkasjepunktene. Hele taket har nå fått nytt belegg og scenetårnet er tekket med kobber. Dette ble gjort i samarbeid med byggets arkitekt Per Oscar Håland. I tillegg til å fjerne utfordringene med lekkasjene har en fått sikret bygget for fremtiden og fått et flottere arkitektonisk bygg. Scenetårnet ble også etterisolert og en vil her oppnå en ENØK-effekt da det er store flater som er kledd inn.

Det er også blitt utført oppgraderinger innendørs. Det har blitt byttet belysning i hoved-salen og bygget en ny og bedre arbeidsplass for sceneteknikerne. Det er også gjennomført en del tekniske oppgraderinger. Garderobene, toalettene og fellesområdet til artistene har fått en etterlenget oppussing. Disse har vært uforandret siden bygget var nytt. Arbeidene er finansiert av både av Haugesund kommune, tiltaksmidler og Haugesund kultureiendom AS.

Edda kino

Bystyret vedtok i budsjettet for 2020 en utbygging av Edda kino. Det er prosjektert to nye moderne kinosaler, en større foaje, nye toaletter og bedre fasiliteter for utleie. Bygget vil også få en universell utforming slik at en slipper å forlate bygget for å få tilgang til salene nede.

Prosjekteringen startet våren 2020, men det har gått lang tid på grunn av en fikk krav om å detaljregulere kvartalet senhøsten 2020. Reguleringsplanen ble et omfattende arbeid da det er mange høringsinstanser og ulike fagmiljøer involvert. Det er en rekke hensyn som skal tas, og planen ble innlevert til kommunen i september 2021. Den skal behandles to ganger i Utvalg for plan og miljø før den går til endelig behandling i bystyret våren 2022.

Parallelt med dette arbeidet har prosjekteringen fortsatt. Det har imidlertid dukket opp en del følgekrav i utbyggingen. Dette gjelder i første rekke flyttingen av hjørnehuset Sørhauggaten 177 mer kjent som «Sir Toby-bygget». Bygget vil bli flyttet til Skåregaten 224 som ligger like ved byparken. På nyåret vil det bli sendt ut anbudspapirer på grunnarbeid og grunnmur på den nye tomten. Bygget er klargjort og stabilisert for flytting og beliggenheten vil bli langt bedre enn den er i dag. Det er søkt om å bygge tre leiligheter i bygget for å gjøre det til et attraktivt bygg. Det er også kommet et krav til

park på sør/vest siden av Edda, samt noen krav på nordsiden av bygget hvor det blant annet skal plasseres en ny trafo.

Videre framdrift

Alle følgekravene som er kommet i forbindelsen med Edda utbyggingen har vært kostnadsdrivende. Det har i den perioden som arbeidet og behandlingen av reguleringsplanen har pågått, også vært en uvanlig stor prisvekst på nesten alle fag i bygge bransjen. Det vil på nyåret derfor legges frem en ny kalkyle for prosjektet.

I løpet av våren vil «Sir Toby»-bygget flyttes og deretter vil en rive «Trygve Larsen»-bygget. Når reguleringsplanen er endelig godkjent, vil en forberede utsendelse av anbudspapirene og sannsynligvis få en byggestart rett over sommeren.

Det er flere faktorer som påvirket kinobesøket, men i en normal driftsituasjon er det tilgangen til gode filmer og fasilitetene kinoen kan tilby som er det viktigste. Edda kino har en stor setekapasitet totalt sett siden den største salen har 527 seter. Dagens kinosentre bygges i stedet med flere mindre saler. For å sikre kinoens og filmfestivalens fremtid vil en satse på saler med høy grad av komfort på både stoler, bilde og lyd. Klappsetene i Edda 1 er svært slitt, og salen skal oppgraderes med et redusert antall seter med høyere komfort. Dette vil skje i samarbeid og dialog med Filmfestivalen og deres behov.

Haugesund vil kunne tilby å være et godt vertskap for Den norske Filmfestivalen i mange år fremover. Edda vil også få befestet sin status som den største og mest moderne kinoen i Nord-Rogaland.

PERSONALINNSATS

Det var ved utgangen av året 25 personer tilknyttet driften av foretaket. De faste stillingene utgjør 17,95 årsverk.

Sykefravær i %.	Edda	Festiviteten	Totalt 2021	Totalt 2020
Korttidsfravær	1,71	0,84	1,36	1,82
Langtidsfravær	13,94	0,35	8,50	2,30
Totalt	15,65	0,84	9,86	4,12

Det høye sykefraværet på Edda kino er ikke relatert til forhold på arbeidsplassen.

PERSONELL

Festiviteten konserthus (7,8 årsverk):

Konserthussjef Tom Erik Anfinsen

Program- og markedsjef Petter Losnegård

Event- og markedsansvarlig Christian Friestad

Scenemester Frode Glesnes

Scenemester Eddi Helgesen

Billettør Beth Elin Håstø

Billettør Henriette Sørensen
Renholder Leonora Jumao-as Pacala
Vaktmester Erling Johansen
Bar sjef Nora Kyrvestad (sluttet 31.01.21)
Servicemedarbeider Hakan Vikanes

Edda kino (10,15 årsverk)

Kinosjef Marit Sætre Færevåg
Program- og markedsleder Jorunn Kristensen
Sekretær Brit Ø. Studsvik
Bygg-teknisk leder Arne A. Johnsen
Kino-teknisk leder Thor Vidar Hjelmervik
Kioskleder Dagmar Iversen
Nestleder kiosk Mari Sande
Kinomedarbeider Edvin Olsen (permisjon fra 03.11.21)
Kinomedarbeider Heidi Olsen Vestre
Kinomedarbeider Kristina Jacobsen
Renholder Mary Ann Fagerland
Renholder Patchamarmai Christensen
Renholder Razel Madsen

I tillegg gir enhet for Kultur, idrett og frivillighet personalressurser til foretaket. Deriblant stillingen som daglig leder, Atle Myklebust, og tjenester fra rådgiver økonomi, Karina Thune Jensen. Det gis også tjenester fra andre deler av kommunen, og foretaket samarbeider med kommunen på områdene innenfor innkjøp, personal, IKT, og økonomi.

Representasjon (Deltakelse i styrer og komiteer 2021)

Kinonor AS – Elisabeth Herdla Halvorsen, styremedlem
Norske konserthus – Tom Erik Anfinen, styremedlem
Capa kinoreklame AS – Marit Sætre Færevåg, styremedlem
Kinovasjon Norge AS – Marit Sætre Færevåg, styremedlem
Kinosjef-forbundet – Marit Sætre Færevåg, varamedlem
Valgkomité Film & Kino – Marit Sætre Færevåg, leder

Regnskap fordelt på hovedposter

Driftsregnskap	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Regnskap 2020	Note
Utgifter:				
Lønn og sosiale kostnader	16 081 242	16 070 000	16 529 570	1
Forbruksvarer og tjenester	15 773 342	16 043 700	13 267 890	2
Anskaffelse og vedl. av driftsmidler	4 628 537	2 325 000	3 628 770	3
Kjøp av tjenester	6 186 592	3 195 000	2 397 487	4
Overføringer	3 721 782	2 051 000	2 771 276	5
Finansutgifter/finanstransaksjoner	590 918	220 000	2 278 953	6
Sum utgifter	49 982 413	39 904 700	40 873 946	

Inntekter:				
Salgsinntekter	23 494 820	22 767 000	18 296 276	7
Refusjon	2 300 046	1 686 000	1 847 846	8
Overføringer	22 787 325	14 956 700	17 881 421	9
Finansutgifter/finanstransaksjoner	1 649 241	495 000	1 637 669	10
Sum inntekter	50 231 432	39 904 700	39 663 212	
Resultat	3 249 018	0	-1 210 734	11

Kommentarer til regnskapet

Det kommenteres nedenfor kort på hovedpostene i regnskapet og spesielt der er større avvik.

For å få frem mindre forbruket er tallene satt opp før avsetninger til disposisjonsfond. (Finanstransaksjoner – note 6)

Note 1:	Alle faste stillinger er budsjettet fullt ut. Lønnskostnadene er omtrent på budsjett, men kostnadene viser en nedgang fra i fjor og dette skyldes flere faktorer. Det er kostnadsført til sammen kr. 396.986,- i premieavvik og amortisert premieavvik i henhold til pensjonsforskriftene. I 2020 utgjorde disse til sammen kr. 1 240 410,- så mye av nedgangen mellom regnskapsårene kan forklares her. Det har vært noe mindre forbruk på timebasert ekstrahjelp på kr. 548.000,- Dette kan relateres til de periodene det har vært stengt eller redusert drift, men til gjengjeld har det vært stor aktivitet mellom gjenåpningen (september 2021) og den siste nedstengningen (desember 2021). Her har det påløpt en del overtidskostnader. I årets lønnsoppgjør ble det forhandlet for alle lønnsgrupper. Hovedoppgjøret ble kompensert av Haugesund kommune.
Note 2:	Under disse postene blir det bokført driftskostnader som filmleie, varekostnader kiosk, markedsføring, samt løpende driftsutgifter som kontormateriell, telefonutgifter, annonser, reiseutgifter, oppgavepliktige honorarer, forsikring, strøm, kommunale avgifter etc. Her er regnskapet litt under budsjett. Beløpsavviket er ikke så stor, men det er en del avvik på enkeltposter som oppveier hverandre. Avviket kan relateres til den reduserte aktiviteten på Edda kino. Det er særlig mindre forbruk på varekjøp i kiosken og filmleie som har hatt en nedgang. Filmleien henger nøye sammen med billettinntektene som også er under budsjett.

	Der hvor det har vært merforbruk, gjelder blant annet markedsføring og informasjonsarbeid på Festiviteten. Det har vært mange avlyste og flyttede forestillinger så samme forestilling har også vært markedsført flere ganger for salg. Det har også vært stort behov for informasjon til publikum i forbindelse med gjennomføring av forestillinger og koronarestriksjoner.
Note 3:	Anskaffelse og vedlikehold av driftsmidler er over budsjett. Dette har sammenheng med at det er foretatt en del nødvendige oppgraderinger på Festiviteten. Store deler av taket på Festiviteten er tekket på ny og scenetårnet er kledd inn. Dette ble delvis finansiert av tiltaksmidler som foretaket mottok. Det kostnadsførte beløpet i år var på ca. kr. 835 000,- Den totale bevilgningen var på 2,35 mill. og årets beløp er dekket av resterende fondsmidler. Det må også nevnes at det har vært en del etterslep på innkjøp fra 2020 som følge av at en har vært tilbakeholden pga. usikkerhet på inntektene rundt korona.
Note 4:	Hovedposten her er innkjøp av forestillinger i Festiviteten. Her er det et stort merforbruk som kan forklares med en stor økning i aktiviteten. Etter å ha vært nedstengt i flere perioder siden mars 2020 og begrensninger på antall publikummere fikk Festiviteten tilsagn på å gjennomføre flere forestillinger med økonomiske garantier i 2021. Heriblant den egenproduserte forestillingen «Karius og Baktus». Egenprodusert forestillinger er kostbare så denne alene utgjorde ca. 1,3 mill. i kostnader. Den ble imidlertid fullfinansiert takket være stimuleringsordningene. Det har for øvrig vært gjennomført et stort antall forestillinger som i hovedsak har vært innkjøpte oppsetninger. Fra oktober og frem til ny nedstenging i desember var det også mange av de utsatte forestillinger som ble oppsatt.
Note 5:	På denne posten er det i hovedsak kostnadsføring av momskompensasjonsordningen som gjelder for kommuner, og overføringen av denne til Haugesund kommune. På grunn av at det er ført en del store poster på rehabilitering av Festiviteten, er denne over budsjett.
Note 6:	I posten inngår bokføring av avskrivninger og andre renteutgifter. Avskrivningene har økt noe som følge av at det er gjort en del investeringer.
Note 7:	Salgsinntektene er sterkt preget av korona. Edda kino oppnådde en omsetning på 14,8 mill. i 2021, mot ca. 12 mill. i året før. Festiviteten hadde en omsetning på ca. 7,1 mill. på billett salg og utleie, mens Theatercafeen omsatte for 1,5, mill. Dette er en sterk forbedring for 2021. Takket være stimuleringsordningene hadde Festiviteten en god aktivitet gjennom hele året og spesielt på høsten. Tallene er tett på budsjett, men budsjettet er satt lavt og til sammenligning kan en opplyse om at omsetningen var på 38,1 mill. i 2019.
Note 8:	Her inntektsføres momskompensasjonen jmf. Note 5. Denne var på 1 214 826,-. Det bokføres også sykelønnsrefusjon og refusjoner fra andre kommuner og samarbeidspartnere her. Refusjonene var noe lavere enn antatt og posten er derfor litt under budsjett.
Note 9:	Hovedposten her er rammetilskuddet fra Haugesund kommune på kr. 9 908 000,- det er også mottatt kr. 349.917,- i lønnskompensasjon og kr. Festiviteten og Edda søkte på stimuleringsordningene som varte fra januar og frem til september med en overgangsordning i oktober. Det er total mottatt i stimuleringsmidler for 2021: Festiviteten: 5,5 mill. (Herav er 4,7 mill. inntektsført.) Edda kino: 4,7 mill. Det er også inntektsført 1 986 000,- i kompensasjonsmidler fra 2020 som ikke ble avklart før våren 2021. I tillegg fikk foretaket et restbeløp på stimuleringsmidlene utbetalt på kr. 413 475,-

Note 10:	I disse postene inngår normalt mottatt aksjeutbytte, motpost avskrivninger, bruk av fond og renteinntekter. Det ble ikke utbetalt utbytte fra Kinovasjon Norge AS på grunn av korona situasjonen. De øvrige aksjepostene er av en slik art at de ikke betaler utbytte. Renteinntektene har vært på kr. 229 041,- Resten relaterer seg til motpost avskrivninger.
Note 11:	Som regnskapet viser fikk foretaket et mindre forbruk på kr. 3 249 018,- I 2020 hadde foretaket et merforbruk på kr. 1 210 734,- Edda kino fikk et overskudd på kr. 3 207 530,- mens Festiviteten hadde et merforbruk på kr.101 925,- Bakgrunnen for forbedringen av resultatet er at det var en langt bedre uttelling på stimuleringsordningene i 2021 enn året før. I tillegg ble det inntektsført nesten 2 mill. i kompensasjonsmidler fra 2020 hvor saken ikke ble avklart før 2021. Det må også nevnes at den siste nedstengningen i desember rammet Festiviteten hardt. Tiden før jul er normalt den beste perioden for konserter og arrangement. Det var også en del kostnader en ikke fikk dekket pga. at det ikke gikk å gjennomføre i en nedskalert versjon og disse forestillingene måtte kanselleres. Total ble det avlyst ca. 10 forestillinger.
Disponering av mindre forbruk:	
Mindre forbruk	3 249 018
Avsetning til fond	2 249 018

INVESTERINGSREGNSKAPET

I investeringsregnskapet er det gitt bevilgninger til flyttingen av Skåregaten 179 «Sir Toby», innvendige oppgraderinger av Festiviteten og nye projektorer til Edda kino.

Investeringsregnskap		Budsjett 2021	Regnskap 2021	Note
Prosjekt				
Inventar		1 000 000	163 955	12
Annet inventar og utstyr (teknisk)			9 100	
Byggetjenester vedlikehold		2 300 000	3 114 769	13
Momskompensasjon			584 774	15
Kjøp av aksjer og andeler (innskudd HKP)			92 379	16
Avsetning til investeringsfond			2 287 386	17
Sum utgifter og finanstransaksjoner		3 300 000	6 159 985	
Refusjon mva. påløpt i investeringsregnskapet			584 774	
Overføring fra Haugesund kommune		3 300 000	5 300 000	18
Bruk av ubundne kapitalfond			275 211	19
Sum inntekter og finanstransaksjoner		3 300 000	6 159 985	
Note 12:		Det er kjøpt inn nytt lyd bord til Festiviteten da det andre hadde oppnådd sin forventede levetid.		
Note 13:		Festiviteten har gjennomgått en stor utvendig oppgradering, men også innvendig har det blitt utført en del arbeider. Hoved-salen har fått ny salbelysning og garderobene er blitt oppgradert med ny innredning. Her er det medgått omtrent 2,3 mill. Et av følgekravene på Edda utbyggingen var å flytte «Sir-Toby»-bygget. Hittil er det medgått kr. 805 000,- på prosjektering, arkitekt, samt rive-arbeid og sikre bygget for flytting. Selve flytte prosessen vil skje i 2022 når den nye plasseringen er bygge-meldt og klar.		

Note 14:		Avsetningene gjelder restbeløpet på «Sir Toby» 1,2 mill. og projektorene på 1 mill. til Edda kino. Disse vil bli kjøpt inn når Edda 6 og 7 salene er klare til bruk. Det er laget en plan for utskiftning av projektorer på Edda, men innkjøpene er utsatt i påvente av utbyggingen av Edda er ferdig prosjektert. Når en har klarlagt salene størrelse og utforming kan en foreta innkjøp av de nye projektorene.						
Note 17:		Beløpene relaterer seg til avsetning for projektorer, «Sir Toby»-bygget og restbeløpet på de andre investeringene.						
Note 18:		Overføring fra Haugesund kommune fordeles: <table><tr><td>Projektorer Edda kino:</td><td>1 000 000,-</td></tr><tr><td>Innvendige oppgraderinger Festiviteten:</td><td>2 300 000,-</td></tr><tr><td>Flytting «Sir Toby» bygget:</td><td>2 000 000,-</td></tr></table>	Projektorer Edda kino:	1 000 000,-	Innvendige oppgraderinger Festiviteten:	2 300 000,-	Flytting «Sir Toby» bygget:	2 000 000,-
Projektorer Edda kino:	1 000 000,-							
Innvendige oppgraderinger Festiviteten:	2 300 000,-							
Flytting «Sir Toby» bygget:	2 000 000,-							

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	10.05.22	17/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR REGNSKAPSÅRET 2021 – REVISORS ATTESTASJON

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelse, datert 03.05.22 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2021 til orientering.

Vedlegg: revisors attestasjonsuttalelse om økonomiforvaltningen i Haugesund kommune

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen i kommunen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Rogaland Revisjon IKS v/oppdragsansvarlig revisor har avgitt en attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar.

I henhold til kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget bl.a. påse «....at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....». Videre står det i kommuneloven § 24-9 om kontroll med økonomiforvaltningen følgende:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Revisor er derfor pålagt å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni. Dette ble beskrevet som en ny oppgave for revisor, kalt i § 24-9 «forenklet etterlevelseskontroll».

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis og kan også gi kontrollutvalget et bedre grunnlag til å bestille forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser.

Det er angitt at revisor skal ha en bred tilnærming, men likevel at kontrollen skal gjøres innenfor en begrenset ressursramme. Dette vil blant annet kreve en god risiko- og vesentlighetsvurdering hos revisor. Det er blant annet vist til eksempler på områder/tema for mulig forenklet etterlevelseskontroll innen:

- Selvkost (utført i 2021)
- Offentlige anskaffelser (utført i 2020)
- Offentlig støtte
- Etterlevelse GDPR
- Driftstilskudd til private barnehager
- Tilskudd/overføringer til private
- Kontraktsoppfølging.

Uttalelse for 2021

Rogaland Revisjon IKS har avgitt sin uttalelse, datert 03.05.2022 for Haugesund kommune for regnskapsåret 2021. Attestasjonsuttalelsen følger vedlagt.

Det er revisor som beslutter hvilke områder som skal kontrolleres, og hvilke kontrollhandlinger som skal utføres. Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Haugesund kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av Lov om offentlig anskaffelse, hvor revisor har kontrollert om:

1. Kommunen har gjennomført konkurranse og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden kr.100.000 – 1.300.000
2. Kommunen har lyst ut konkurranse i Doffin og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden over kr 1.300.000. Revisor har kontrollert perioden fra 1. januar 2021 til 31. desember 2021.

Revisors konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på at Haugesund kommune ikke har gode rutiner, både for anskaffelser mellom kr 100.000 og kr 1.300 000 og over terskelverdien på 1,3 mill. Haugesund kommune etterlever i så måte anskaffelsesloven.

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar Rogaland Revisjons attestasjonsuttalelse til orientering.

Aksdal, 03.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Kopi:
Kommunedirektøren

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Haugesund kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av Lov om offentlig anskaffelse, hvor vi kontrollerer om:

1. Kommunen har gjennomført konkurranse og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden kr.100.000 – 1.300.000
2. Kommunen har lyst ut konkurranse i Doffin og dokumentert prosessen for anskaffelser i størrelsesorden over kr 1.300.000

Vi har kontrollert perioden fra 1. januar 2021 til 31. desember 2021.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Rogaland Revisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på at Haugesund kommune ikke har gode rutiner, både for anskaffelser mellom kr 100.000 og kr 1.300 000 og over terskelverdien på 1,3 mill. Haugesund kommune etterlever i så måte anskaffelsesloven.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Haugesund kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Stavanger, 03.05.2022
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/jurist/
statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	10.05.22	18/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 10.05.22**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Referatsakene 22 – 34 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

- 22. Håndtering og oppfølging av hendelser med vold fra lærer mot elev – orientering v/kommunedirektøren
- 23. Statusrapport pr. mai 2022
- 24. «Informasjon om vedlegg til innspill på postlistene» e-post fra Edgar Vika
- 25. Bst-vedtak 20.04.22, sak 24/22 – revisjonsrapport «Vold og trusler i skolen»
- 26. Bst-vedtak 20.04.22, sak 23/22 – oppfølging av eierskapskontroll Karmsund Havn IKS
- 27. Representantskapsmøte 29.04.22 – Haugaland Vekst IKS
- 28. Representantskapsmøte 25.04.22 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 29. Representantskapsmøte 20.04.22 – IKA Rogaland IKS
- 30. Generalforsamling 29.04.22 – Haugaland Kraft AS
- 31. Generalforsamling 29.04.22 – Haugesund kultureiendom AS – eget vedlegg.
- 32. Representantskapsmøte 25.05.22 – HIM IKS
- 33. Medlemsinfo fra FKT - mars 2022
- 34. KMDs organisasjonsdatabase - «Kontrollutvalgene har fått mer å gjøre»

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 03.05.22

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær

Haugesund kommune
v/kommunedirektør
Postboks 2160

5504 HAUGESUND

Deres dato

Deres ref.

Vår ref.

22/127/216/ogh

Dato

24.03.2022

OVERSENDELSE AV VEDTAK I KONTROLLUTVALGET

Haugesund kontrollutvalg gjorde følgende vedtak i møtet 22.03.22, sak 10/22:

Haugesund kontrollutvalg ber kommunedirektøren orientere muntlig i møtet 10.05.22 om håndtering og oppfølging av de syv tilfellene av vold utøvet av lærer mot elev, som forvaltningsrevisjonsrapporten «Vold og trusler i skolen» referer til.

Dersom det blir utarbeidet skriftlig materiale som skal vedlegges orienteringen ber sekretariatet om å få dette tilsendt snarest, og senest 02.05.22.

Dersom det er spørsmål, ta gjerne kontakt med utvalgssekretær på tlf. 959 86 977 eller på e-post: ogh@kontrollutvalgene.no

Med vennlig hilsen
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Odd Gunnar Høie (sign.)
Utvalgssekretær

Vedlegg: særutskrift sak 10/22



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. mai 2022

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Psykisk helse	25.01.22	350 timer	Under utarbeiding	Høsten 2022	
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknad
Vold og trusler i skolen	31.08.21	22.03.22	20.04.22	Januar 2023	350 timer
IT-sikkerhet	17.11.20	11.05.21	16.06.21	23.11.21/ 02.02.22/	Ny oppfølg. i juni 2022
Barnevern	09.06.20	23.02.21	14.04.21	25.01.22/ 09.03.22	Ny oppfølg. i nov. 2022

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp i KU/BST	Merknader
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapsk.	26.11.19	22.09.20	14.10.20		
Karmsund Havn IKS – eierskapskontroll	23.02.21	15.06.21	29.09.21	22.03.22/ 20.04.22	Avsluttet
Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold	11.06.19	26.11.19	05.02.20	25.08.20/ 09.09.20	Avsluttet
Vedlikehold av kommunale bygg	08.05.18	27.11.18/ 29.01.19	13.03.19	04.02.20/ 04.03.20	Avsluttet
Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet	30.10.18	14.05.19/ 27.08.19	12.06.19/ 16.10.19	Ingen oppfølging	Avsluttet
Eierskapskontroller					
Karmsund Havn IKS	30.01.18	05.06.18/ 28.08.18	17.10.18	27.08.19/ 16.10.19	Avsluttet

Orienteringer	Bestilt			Møtedato
Haugesund Stadion	23.11.21			Våren 22
Haugaland Kraft AS	28.09.21			25.01.22
AS Haugaland Industri	28.09.21			23.11.21
Helse, omsorg og sosiale tjenester	15.06.21			28.09.21
Teknisk	15.06.21			28.09.21
Sykkkelbyen Haugesund	15.06.21			31.08.21
Kultur, idrett og frivillighet	22.09.20			15.06.21
Oppvekst	22.09.20			11.05.21
Krisesenter Vest IKS	22.09.20			17.11.20
Administrasjon og service	22.09.20			20.10.20
Rogaland Revisjon IKS	25.08.20			22.09.20
Karmsund Havn IKS	09.06.20			25.08.20

Emne **VS: Informasjon om vedlegg til innspill på postlistene**
Avsender <evi@ilden.no>
Mottaker <post@kontrollutvalgene.no>, <gudvin.selsas@telenor.com>
Kopi til 'Nils Kristian Strøm' <nks@knutsenoas.com>, <rstuve@klinikk-haugesund.no>, <dagfinnlie@hotmail.com>, <John.berthelsen@hotmail.com>, <ole.m.sande@gmail.com>, <johs.g.a@hotmail.com>, <Aase.K.Apeland@conocophillips.com>, 'Arnstein Arvesen' <arnstein.arvesen18@gmail.com>, <frode.samuelson@skillrace.com>, <bjorn.kyvik@staalehuset.no>
Dato 24.03.2022 21:16



Haugaland
Kontrollutvalgsssekretariat IKS
Mottatt dato: 25.03.22
Journalført: 22/131/096
Arkivkode: 216

Hei – siden dere ble kopiert på dagens henvendelse til Haugesund kommune, er det naturlig at dere også kopieres på mailrekken til dem fra i går.

Kontrollutvalget er med dette varslet uregelmessigheter i den Offentlige forvaltning fra Haugesund kommunes side, og da er det deres lovpålagte plikt i kraft av deres mandat å forfølge forholdet.

Ha en fortreffelig aften videre.

mvh
Edgar Vika.

'Ilden'

Fra: evi@ilden.no <evi@ilden.no>
Sendt: onsdag 23. mars 2022 21:51
Til: 'Ada, Scheffler' <Ada.Scheffler@haugesund.kommune.no>; 'Postmottak Haugesund kommune' <postmottak@haugesund.kommune.no>
Kopi: 'Nils Kristian Strøm' <nks@knutsenoas.com>; 'rstuve@klinikk-haugesund.no' <rstuve@klinikk-haugesund.no>; 'dagfinnlie@hotmail.com' <dagfinnlie@hotmail.com>; 'John.berthelsen@hotmail.com' <John.berthelsen@hotmail.com>; 'ole.m.sande@gmail.com' <ole.m.sande@gmail.com>; 'Aase.K.Apeland@conocophillips.com' <Aase.K.Apeland@conocophillips.com>; 'johs.g.a@hotmail.com' <johs.g.a@hotmail.com>; 'Arnstein Arvesen' <arnstein.arvesen18@gmail.com>; 'frode.samuelson@skillrace.com' <frode.samuelson@skillrace.com>; 'bjorn.kyvik@staalehuset.no' <bjorn.kyvik@staalehuset.no>
Emne: SV: Informasjon om vedlegg til innspill på postlistene

Ada – slik denne saken tolkes herfra, er at Kommunedirektøren ikke har ivaretatt sin lovpålagte plikt i henhold til KommuneLOVEN § 13-1 fjerde ledd som sier følgende:

Kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal han eller hun gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på dette på en egnet måte.

Kommunedirektøren har ikke iverksatt bystyrevedtak fra 09.09.2015, men laget sitt eget kart som viser friområder til fordel for kyststi-trase over våre eiendommer – det i direkte motstrid til Bystyrevedtak!
Når så Kommunedirektøren fremlegger dette til kommunens organer utløser det et straffeansvar for ham jf 13-1 tredje ledd.

Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak.

Kommunedirektøren har fremlagt et planforslag utarbeidet fra et ugyldig plankart han selv har laget – eller fått sine søte små barn til å lage for ham.

Kommunen er i protester herfra opplyst om at det foreligger grove saksbehandlingsfeil og myndighetsmisbruk samt vist til lovbrudd og straffbare forhold - vedrørende siste rullering av Kommunedelplanen om nettopp dette forholdet – noe som også er solid dokumentert. Kommunedelplan fra Haugesund sentrum har altså aldri vært gyldig, ettersom den fra tilblivelse-dato 09.09.2015, allerede da var i strid med Bystyrevedtak og Kommuneplanens Rettsgyldige Arealdel.

Ordføreren har på sin side en lovpålagt plikt til å være lojal over de Bystyrevedtak han selv er med å behandle – det uansett utfall i en etterfølgende avstemming.

mvh
Edgar Vika.

'Ilden' 

Fra: evi@ilden.no <evi@ilden.no>

Sendt: tirsdag 22. mars 2022 22:12

Til: 'Ada, Scheffler' <Ada.Scheffler@haugesund.kommune.no>; 'Postmottak Haugesund kommune' <postmottak@haugesund.kommune.no>

Kopi: 'Nils Kristian Strøm' <nks@knutsenoas.com>; 'rstuve@klinikk-haugesund.no' <rstuve@klinikk-haugesund.no>; 'dagfinnlie@hotmail.com' <dagfinnlie@hotmail.com>; 'John.berthelsen@hotmail.com' <John.berthelsen@hotmail.com>; 'ole.m.sande@gmail.com' <ole.m.sande@gmail.com>; 'Aase.K.Apeland@conocophillips.com' <Aase.K.Apeland@conocophillips.com>; 'johs.g.a@hotmail.com' <johs.g.a@hotmail.com>; 'Arnstein Arvesen' <arnstein.arvesen18@gmail.com>; 'frode.samuelson@skillrace.com' <frode.samuelson@skillrace.com>; 'bjorn.kyvik@staalehuset.no' <bjorn.kyvik@staalehuset.no>

Emne: SV: Informasjon om vedlegg til innspill på postlistene

Ada kjære – ettersom du herfra har blitt bedt om å forklare årsaken til at det foreligger to forskjellige plankart fra et og samme Bystyremøte fra 09.09.2015 vil vi anta at du ikke kan besvare dette – noe vi herfra heller ikke kan besvare.

Du bør derimot grunngi hvorfor dere ikke sjekket dette opp mot rettsgyldig arealdel vedtatt fra samme dato før dere sender planforslaget ut på offentlig ettersyn samt fremlegger dette ugyldige planforslaget for Sentrumsplanen som gyldig overfor tiltakshavere på alle nivåer.

http://ainnsyn.haugesund.kommune.no/innsyn_haugesund/wfdocument.aspx?journalpostid=2013142084&dokid=241058&versjon=1&variant=A&

22/18578 - Angående midlertidig svar på protester og innspill til kommunedelplan for Haugesund sentrum

Journaldato: **15.03.2022** Avsender(e): **Ilden - Edgar Vika**

5 dokumenter

Arkivsak:[20/26355 - Sentrumsplanen 2021-2030 - Revidering av kommunedelplan for Haugesund sentrum - RL1700](#)

Brevdato:**14.03.2022**

Dokumenttype:**Innkommende dokument**

Ansvarlig enhet:**Planavdeling**

Saksbehandler:**Ada Scheffler**

Dokumenter

-  [Angående midlertidig svar på protester og innspill til kommunedelplan for Haugesund sentrum](#) (Hoveddokument, 961KB)
-  [Vedlagt e-post](#) (Vedlegg, 426KB)
-  [Vedlegg vedlagt e-post - Kommunedelplan for sentrum 2014 - 2030 - plankart \(24\)](#) (Vedlegg, 7MB)

Vær oppmerksom på at all dialog på epost som er arkivverdig etter arkivlova vil bli registrert i vår offentlige postjournal.

Fra: evi@ilden.no <evi@ilden.no>

Sendt: mandag 21. mars 2022 21:24

Til: Ada, Scheffler <Ada.Scheffler@haugesund.kommune.no>; Postmottak Haugesund kommune <postmottak@haugesund.kommune.no>

Kopi: 'Nils Kristian Strøm' <nks@knutsenoas.com>; rstuve@klinikk-haugesund.no; dagfinnlie@hotmail.com; John.berthelsen@hotmail.com; ole.m.sande@gmail.com; Aase.K.Apeland@conocophillips.com; johs.g.a@hotmail.com; 'Arnstein Arvesen' <arnstein.arvesen18@gmail.com>; frode.samuelson@skillrace.com; bjorn.kyvik@staalehuset.no

Emne: Offentlighetsloven - Ufullstendig offentliggjøring etter henvendelse.

Hei – det registres herfra at våre henvendelser nå vises på Kommunens Postlister. Se under.

https://ainnsyn.haugesund.kommune.no/innsyn_haugesund/wfinnsyn.ashx?response=journalpost_postliste&showresults=true&fradato=2022-03-15T00:00:00

Imidlertid registreres det også at vedlegget 'Vedlagt e-post' mangler vedlegg i henvendelsen til dere og til offentliggjøring – slik loven beskriver dere skal gjøre.

22/18578 - Angående midlertidig svar på protester og innspill til kommunedelplan for Haugesund sentrum

Journaldato: **15.03.2022** Avsender(e): **Ilden - Edgar Vika**

2 dokumenter

Arkivsak: [20/26355 - Sentrumsplanen 2021-2030 - Revidering av kommunedelplan for Haugesund sentrum - RL1700](#)

Brevdato: **14.03.2022**

Dokumenttype: **Innkommende dokument**

Ansvarlig enhet: **Planavdeling**

Saksbehandler: **Ada Scheffler**

Dokumenter

-  [Angående midlertidig svar på protester og innspill til kommunedelplan for Haugesund sentrum](#) (Hoveddokument, 961KB)
-  [Vedlagt e-post](#) (Vedlegg, 426KB)

Det kreves herfra at dere offentliggjør denne henvendelsen i sin helhet på ny med følgende vedlegg som er oversendt dere og som er vedlagt herfra:

- image001.png
- Kommunedelplan for sentrum 2014 - 2030 - plankart (24).
- PDF Protokoll Bystyret 09.09.2015.PDF
- Kommuneplan vedtatt_uten Røvær_1-12500_A0.PDF

mvh
Edgar Vika.

'Ilden' 

- [Vedlegg vedlagt e-post - Kommuneplan vedtatt uten Røvær 1-12500 A0 \(Vedlegg, 16MB\)](#)
- [Vedlegg vedlagt e-post - Protokoll Bystyret 09.09.2015 \(Vedlegg, 186KB\)](#)

Sov vel! *Ilden* hilser også det samme!

mvh
Edgar Vika.

'Ilden' 

Fra: evi@ilden.no <evi@ilden.no>
Sendt: tirsdag 22. mars 2022 10:46
Til: 'Ada, Scheffler' <Ada.Scheffler@haugesund.kommune.no>
Kopi: 'Nils Kristian Strøm' <nks@knutsenoas.com>; 'rstuve@klinikk-haugesund.no' <rstuve@klinikk-haugesund.no>; 'dagfinnlie@hotmail.com' <dagfinnlie@hotmail.com>; 'John.berthelsen@hotmail.com' <John.berthelsen@hotmail.com>; 'ole.m.sande@gmail.com' <ole.m.sande@gmail.com>; 'Aase.K.Apeland@conocophillips.com' <Aase.K.Apeland@conocophillips.com>; 'johs.g.a@hotmail.com' <johs.g.a@hotmail.com>; 'Arnstein Arvesen' <arnstein.arvesen18@gmail.com>; 'frode.samuelson@skillrace.com' <frode.samuelson@skillrace.com>; 'bjorn.kyvik@staalehuset.no' <bjorn.kyvik@staalehuset.no>; 'Postmottak Haugesund kommune' <postmottak@haugesund.kommune.no>
Emne: SV: Informasjon om vedlegg til innspill på postlistene

Tusen takk, Ada – vi visste at vi kunne stole på deg!! 😊

mvh
Edgar Vika.

'Ilden' 

Fra: Ada, Scheffler <Ada.Scheffler@haugesund.kommune.no>
Sendt: tirsdag 22. mars 2022 09:45
Til: evi@ilden.no
Kopi: 'Nils Kristian Strøm' <nks@knutsenoas.com>; rstuve@klinikk-haugesund.no; dagfinnlie@hotmail.com; John.berthelsen@hotmail.com; ole.m.sande@gmail.com; Aase.K.Apeland@conocophillips.com; johs.g.a@hotmail.com; 'Arnstein Arvesen' <arnstein.arvesen18@gmail.com>; frode.samuelson@skillrace.com; bjorn.kyvik@staalehuset.no; Postmottak Haugesund kommune <postmottak@haugesund.kommune.no>
Emne: Informasjon om vedlegg til innspill på postlistene

Hei!

Fra postmottak meldes det om at dette er ordnet og vil bli tilgjengelig når de kjører ut postlisten i dag.

Med hilsen

Ada Scheffler | fagansvarlig plan

Enhet for byutvikling
 Telefon: 52 74 32 76
 E-post: ada.scheffler@haugesund.kommune.no



www.haugesund.kommune.no



Politisk sekretariat

Dato: 22.04.2022

Dokumentnummer: 22/138-26

Deres referanse:

Saksbehandler: Eli Håland

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Forvaltningsrevisjonsrapport - Vold og trusler i skolen

Bystyret- 024/22, har i møte 20.04.2022 18:00 fattet følgende vedtak:

1. Bystyret tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Vold og trusler i skolen» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 7 anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefaling innen 9 måneder etter bystyrets vedtak.
4. Bysteret ber om at temaet vold og trusler blir fulgt opp i kvalitetsmelding oppvekst.

med følgende oversendelse til administrasjonen:

Bystyret ber kommunedirektøren komme tilbake med en sak som beskriver hvordan Haugesund kommune i dag jobber med avvikshåndtering og kontinuerlig forbedring i organisasjonen, og eventuelle tiltak for å bedre dette arbeidet i organisasjonen.

Det bes om særskilt vurdering av:

- Om det er en godt forankret forbedringskultur i organisasjonen der avviksrapportering eller tilsvarende er et aktivt virkemiddel for å gjøre kommunen enda bedre.
- Hvem som har ansvaret for å følge opp avvik, og om disse har tilstrekkelig kompetanse innen kvalitetsarbeid.
- Gjennomgang av strukturen for arbeidet med avvikshåndtering og kontinuerlig forbedring.
- Hvordan bedriftshelsetjenesten er involvert i avvikshåndtering og alvorlige hendelser.

Det er ønskelig at saken går via personalpolitisk utvalg.

Med hilsen
Eli Håland
sekretariatsleder

Dokumentet er godkjent elektronisk.



Haugesund
kommune

Politisk sekretariat

Dato: 22.04.2022

Dokumentnummer: 22/138-25

Deres referanse:

Saksbehandler: Eli Håland

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Oppfølging av eierskapskontroll - Karmsund Havn IKS

Bystyret- 023/22, har i møte 20.04.2022 18:00 fattet følgende vedtak:

Bystyret tar tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten «Eierskapskontroll i Karmsund Havn IKS» til orientering.

med følgende oversendelse:

Haugesund Bystyre ber Kommunedirektøren/ordfører vuderer en vedtektsendring i KH IKS før videre eierskap i Lufthavnutvikling AS.

Med hilsen
Eli Håland
sekretariatsleder

Dokumentet er godkjent elektronisk.

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **1/22**

DATO: fredag 29. april 2022

TID: kl. 08-09

STED: Teams

SAKSLISTE

Sak 01/22: Valg av møteleder

Sak 02/22: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Sak 03/22: Behandling av årsregnskap 2021

Forslag til vedtak: *Representantskapet for Haugaland Vekst vedtar årsregnskapet med noter for 2021.*

Sak 04/22 Fastsetting av styrehonorar

Forslag til vedtak: *Det utbetales kr. 25 000 til styreleder og kr. 15 000 til hvert av styremedlemmene for 2021.*

Haugesund den 22. april 2022

Vibeke Vikse Johnsen
Styreleder

Inger K. Haavik
Konstituert daglig leder

PROTOKOLL

Måndag 25. april 2022 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av nestleiar/representantskapsleiar Trine Meling Stokland.

MØTESTART /MØTESLUTT	kl. 16.15 – kl. 17.45
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, Aksdal
REPRESENTANTAR SOM DELTOK:	Trine Meling Stokland , Haugesund kommune Geir Aarvik , Karmøy kommune Kathrine Bakkevig , Tysvær kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune Ruth Grethe Østebø Eriksen , Sveio kommune Dagfinn Birkeland , Sauda kommune Kristoffer Joachim Are , Bokn kommune Marte Eide Klovning , Utsira kommune(til kl. 17.00 - etter sakene og før orientering)
VARAREPRESENTANTER:	Mats Årvik , Vindafjord kommune (frå sak 6/22)
FORFALL:	Solvår Langeland , Vindafjord kommune Gerd Helen Bø , Suldal kommune og varaordfører
ANDRE SOM DELTOK:	Siv Bente Stople Østbø , styreleiar Odd Gunnar Høie , seniorrådgivar Toril Hallsjø , dagleg leiar

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 25.04.22:

Organet var vedtaksfør då 8 eigarkommunane var representert ved møtestart. Frå kl.16.30 under sak 6/22 var 9 eigarkommunar representert.

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariatet IKS den 25.04.22 blir godkjent.

SAK 2/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANTSKAPSMØTET 26.04.21

Handsaming i møtet 25.04.22:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS sitt representantskapsmøte den 26.04.21 blir godkjent.

SAK 3/22 VAL AV REPRESENTANTSKAPSLEIAR OG NESTLEIAR UT PERIODEN

VALNEMNDA SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Det blei ikkje sett fram motkandidatar. Kandidatane blei valt ved akklamasjon.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel ut perioden:

*som leiar av representantskapet: Trine Meling Stokland, Haugesund kommune
og som nestleiar: Ståle Tungesvik, Etne kommune*

SAK 4/22 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2021

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar gav eit kort resymé av meldinga. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar årsmelding 2021 slik den er lagt fram.

Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

SAK 5/22 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2021

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar og styreleiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen. Geir Aarvik meinte det var viktig for leiinga å følgje reglane for anskaffingar ved avtale om ny ekstern rekneskapsførar. Styreleiar orienterte om bakgrunn for val i 2020 og at ho ville vere ugild i ei slik sak.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2021 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik den ligg føre med eit overskot på kr 15 951.

Årets overskot vert lagt til eigenkapitalen.

SAK 6/22 BUDSJETT 2023

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Mats Årvik tok sete og 9 voterande. Leiar viste til at i innstillinga var det ulik sum mellom Karmøy og Haugesund, som sikkert var ein inkurie. Dagleg leiar stadfesta det. Geir Aarvik stilte spørsmål om det var naudsynt for selskapet å ha utgifter til revisjon. Dagleg leiar viste til at dette hadde vore undersøkt før og at IKS-lova krev at selskapet har revisor. Ho lova å sjekke om det var gjort endringar. Representantane ønskte ei snarleg tilbakemelding.

Styreleiar grunna val av prosentauke på 4 % basert på usikre prognosar, men ho presisterte at det var inga forskotering av kommande lønsforhandlingar. For selskapet utgjør ei auke med 0,5 % ein skilnad på kr 12.000.

Representantane hadde ingen merknader til budsjettet og slutta seg til innstillinga.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2023 med følgjande rammer:

Inntekter 2023		Utgifter 2023	
<i>Tilskot</i>	<i>2 394 000</i>	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	<i>2.062 000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>-</i>	<i>Driftsutgifter</i>	<i>332 000</i>
<i>Inntekter totalt</i>	<i>2 394 000</i>	<i>Utgifter totalt</i>	<i>2.394 000</i>
<i>Resultat</i>	<i>0</i>		<i>0</i>

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2023 følgjande:

Karmøy kommune 434 500

Haugesund kommune 434 500

Tysvær kommune 229 000

Vindafjord kommune 229 000

<i>Sveio kommune</i>	<i>202 800</i>
<i>Sauda kommune</i>	<i>202 800</i>
<i>Etne kommune</i>	<i>202 800</i>
<i>Suldal kommune</i>	<i>202 800</i>

<i>Bokn kommune</i>	<i>133 000</i>
<i>Utsira kommune</i>	<i>122 800</i>

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

SAK 7/22 ØKONOMIPLAN 2023-2026

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til økonomiplanen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2023-2026:

	2023	2024	2025	2026
Inntekter:				
<i>Tilskot</i>	<i>2.394.000</i>	<i>2.490.000</i>	<i>2.589.000</i>	<i>2.692.000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Totalt	2.394.000	2.490.000	2.589.000	2.692.000
Utgifter:				
<i>Lønn og sos. utg.</i>	<i>2.062.000</i>	<i>2.145.000</i>	<i>2.230.000</i>	<i>2.304.000</i>
<i>Driftsutgifter</i>	<i>332.000</i>	<i>345.000</i>	<i>359.000</i>	<i>388.000</i>
Totalt	2.394.000	2.490.000	2.589.000	2.692.000
<i>Resultat</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

SAK 8/22 STYREHONORAR

DAGLEG LEIAR SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar og styreleiar orienterte. Ruth Ø. Eriksen meinte at det låg til valnemnda sitt arbeid å kome med framlegg til honorar. Leiar støtta det, og ho gjorde framlegg om at det blei tatt med i vedtaket for kommande reguleringar. Representantane støtta ei auke og leiar sitt tillegg.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Styret i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godtgjort med kr 1500,- pr. møte frå 01.01.23. Styreleiar blir godtgjort med dobbel sats.

Representantskapet ber om at det vert lagt til valnemnda å kome med framlegg til styrehonorar ved seinare reguleringar.

SAK 9/22 VAL AV REVISOR

STYRET SI INNSTILLING:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte om anbudsrunde kvar 4. år. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for HKS IKS vel KPMG AS som revisor for rekneskapsåret 2022.

SAK 10/22 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. KDDs organisasjonsdatabase «Rapport viser at kontrollutvala har fått meir å gjere»
2. KLP- markedsrapport for mars 2022
3. NKRF v/dagleg leiar Rune Tokle «Hvorfor trenger vi kontrollutvalg»
4. Karmøy kommunestyre 07.02.22, sak 3 – nyvalg, bl.a. til HKS IKS
5. Oversikt over valde representantar og vara for 2019-2023 – oppdatert april 2022

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 5 blir tatt til orientering.

SAK 11/22 ADGANG TIL FJERNMØTE I REPRESENTANTSKAPET OG STYRET

DAGLEG LEIAR SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 25.04.22:

Dagleg leiar orienterte om lovendringa sidan sist møte i fjor. Representantane hadde ingen merknader til innstillinga.

Representantane uttrykte glede over å kunne møte fysisk, men hadde også forståing for at nokre av representantane har lang reiseveg. På spørsmål viste representantskapsleiar til at det ikkje er mogeleg å kombinere fysiske og digitale møte for folkevalde.

Representantskapet meinte det var fint å få ein orientering om utvala sine aktiviteter og andre aktuelle emnar i etterkant av den formelle sakslista. Dei fleste var også positiv til møtestart kl. 16.00 neste år.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar at representantskapet kan avholdes som fjernmøter ved behov, ihht ny IKS-lov av 01.06.21.

YMSE

Ingen saker var meldt i forkant.

ORIENTERING

Kontrollutvala sin aktivitet i 2021, om rapporter innan forvaltningsrevisjon og handtering av henvendingar til kontrollutvala v/dagleg leiar

Dagleg leiar orienterte og viste sin presentasjon på skjerm. Representantskapet hadde mange spørsmål rundt tema. Representantskapet uttrykte at de syntes emnet var interessant.

Rekruttering av ny dagleg leiar

Styreleiar orienterte om at dagleg leiar har varsla at ho vil fråtre på nyåret. Styret har no sett i gang arbeidet med prosessen rundt rekruttering av ny i stillinga. Styret satsa på at ny dagleg leiar ville kunne tiltre ved årsskiftet.

Representantskapsleiar takka dagleg leiar for hennar innsats og virke gjennom mange år, og sidan det var hennar siste representantskapsmøte skulle ho ha fått blomar. Styreleiar lova på vegne av styret å sørge for ei fin avskjedsmarkering.

Planlagt møtedato neste år: måndag **24.04.23 kl. 16.00.**

Aksdal, 25. april 2022



Trine Meling Stokland (sign.)
representantskapsleiar



Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar

PROTOKOLL

20. april 2022 ble det avholdt møte i representantskapet ved Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS i Arkivenes Hus i Richard Johnsens gate 12 i Stavanger

SAKSLISTE:

01/22	Godkjenning av møteinnkalling og saksliste
02/22	Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
03/22	Årsregnskap 2021
04/22	Årsmelding 2021
05/22	Budsjett og tilskudd for 2023
06/22	Økonomiplan for perioden 2023-2026
07/22	Valg av styre for 2022/23
08/22	Valg av valgkomite for 2022/23
09/22	Utarbeiding av eierstrategi og oppdatert selskapsavtale
10/22	Innkomne saker

DELTAKERE:

1	Bjerkreim kommune	Tone Vaule
2	Bokn kommune	Gro A. Sørensen
3	Gjesdal kommune	Kristin Wulvig
4	Haugesund kommune	Morten Meland
5	Hjelmeland kommune	Kirsten Hansson
6	Hå kommune	Sjur Håland
7	IVAR IKS	Jostein Karlsen
8	Karmøy kommune	Robert Bergh
9	Klepp kommune	Siri-Mona Damsgård
10	Kvitsøy kommune	Stein Flom-Jacobsen
11	Randaberg Kommune	Per Arne Nyvoll
12	Rogaland fylkeskommune	Bjørge Tysdal Moe
13	Sandnes kommune	Bjørge Riska Josefsen
14	Sauda kommune	Solfrid Handeland
15	Sokndal kommune	Viktor V. Støle
16	Sola kommune	Torstein Hauge
17	Suldal kommune	Therese Mattjus
18	Time kommune	Gjert Anders Bjerkevoll

Styret: Tone M. Haugen (leder)
Beate Bøe (ansattes representant)

Andre Tor Ingve Johannessen (daglig leder)
Monica H. Tungland (administrasjonskonsulent/referent)
Per Blikra (Randaberg kommune)
Sidsel Haugen (Sandnes kommune)

Forfall: Eigersund kommune, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS, Lund kommune, Strand kommune, Tysvær kommune, Utsira kommune og Vindafjord kommune

MØTET SATT: Kl. 10:00

MØTEBEHANDLING:

- Sak 01/22 Godkjenning av møteinnkalling og saksliste**
Møteinnkalling og saksliste ble godkjent uten merknader.
- Sak 02/22 Valg av referent og to representanter til å underskrive**
Monica Hodnefjell Tungland fra IKA ble valgt til referent.
Sjur Håland, Hå kommune og Therese Mattjus, Suldal kommune ble valgt til å undertegne protokollen. Protokollen signeres elektronisk.
- Sak 03/22 Årsregnskap 2021**
Regnskapet og årsberetningen ble godkjent uten merknader.
- Sak 04/22 Årsmelding 2021**
Årsmelding ble godkjent uten merknader.
- Sak 05/22 Budsjett og tilskuddsberegning for 2023**
Budsjett og tilskuddsberegning ble godkjent, og oversendes deltakerne som grunnlag til deres handlings- og økonomiplaner.
- Sak 06/22 Økonomiplan for perioden 2023-2026**
Økonomiplanen ble godkjent, og oversendes deltakerne som grunnlag til deres handlings- og økonomiplaner.
- Sak 07/22 Valg av styre for 2022/2023**
Valgkomiteens innstilling var som følger:
Leder Tone M. Haugen, Randaberg kommune
Nestleder Alf Magne Grindhaug, Karmøy kommune
Styremedlem Sigurd Eikje, Tysvær kommune
Styremedlem Lisa Reime Helgeland, Hå kommune
1. Varamedlem Siv Kristin Egenes, Lund kommune
2. Varamedlem Annette Bokneberg, Bokn kommune
3. Varamedlem Ole Bernt Torbjørnsen, Haugesund kommune
4. Varamedlem Ørjan Daltveit, Bjerkreim kommune

Valgkomiteens innstilling til styre for 2022/23 ble godkjent uten merknader.
- Sak 08/22 Valg av valgkomité for 2022/2023**
Styrets innstilling til valgkomité:
Leder: Pia Havneraas, Haugesund kommune
Medlem: Kirsten Hansson, Hjelmeland kommune
Medlem: Siri-Mona Damsgård, Klepp kommune

Styrets innstilling til valgkomité for 2021/2022 ble godkjent uten merknader
- Sak 09/22 Utarbeiding av eierstrategi og oppdatert selskapsavtale**
Saken ble tatt til orientering.

Sak 10/22 Innkomne saker
Ingen innkomne saker.

Sak 11/22 Eventuelt
Representantskapets leder fikk fullmakt til å innkalle til digitale møter ved behov.

MØTE HEVET: Kl. 11:11.

Stavanger 20. april 2022

Jostein Karlsen
Leder

Sjur Håland
Medundertegner

Therese Mattjus
Medundertegner

Monica H. Tungland
Referent

Generalforsamling for 2021

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den **29. april 2022, kl. 10:00**. Generalforsamlingen avholdes på **Lille Maritim**, Quality Hotel Maritim i Haugesund. Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5):

Dagsorden / saker:

- Åpning av generalforsamlingen v/styrets leder
- Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
- Sak 01.22 Godkjennelse av innkallingen og dagsorden
- Sak 02.22 Valg av møteleder
- Sak 03.22 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04.22 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga
- Sak 05.22 Godkjennelse av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2021, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
- Sak 06.22 Godkjennelse av revisors honorar
- Sak 07.22 Valg av styre
- Sak 08.22 Valg av valgkomité.
Selskapet har per i dag ikke mottatt forslag til kandidater til valgkomitéen. Vi forventer at disse fremmes på generalforsamlingen.
- Sak 09.22 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer

- Vedlegg:
- Årsrapport 2021
 - Valgkomitéens innstilling til nytt styre i Haugaland Kraft AS
 - Eiernes innstilling til valgkomité
 - Forslag til protokoll

Haugesund, 1. april 2022

Olav Linga
Konsernsjef

Deres ref

Vår ref
2021/824-6Saksbehandler
Gro StavelandDato
02.05.2022**INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET I HIM
ONSDAG 25. MAI 2022 KL 15.00**

Det innkalles herved til møte i representantskapet for Haugaland Interkommunale Miljøverk, jf. §8 i loven og §10 i vedtekten. **Møtet holdes onsdag 25.05.22 kl 15.00-17.00 på Toraneset Miljøpark.**

Dokumenter til møtet sendes ut i uke 19.

Hvis du ikke har anledning til å møte, bes du om å varsle HIM så tidlig som mulig på tlf 52 76 50 50 eller til gro.staveland@him.as

Følgende representanter innkalles:

Bokn	Egil Våge
Bokn	June Grønnestad
Etne	Ordfører Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
Etne	Varaordfører Kenneth Lyng Karlsen
Haugesund	Astri Furumo
Haugesund	John W. Pettersen
Haugesund	Karoline Sjøen Andersen
Haugesund	Arne Trygve Løvvik
Tysvær	Ordfører Sigmund Lier
Tysvær	Varaordfører Sven Ivar Dybdal
Vindafjord	Ordfører Ole Johan Vierdal
Vindafjord	Varaordfører Tove Elise Madland

Varamedlemmer som varsles og kan bli innkalt ved forfall:

Bokn	Lillian Grønnestad og Erik Nilssen
Etne	Kristin Golf og Knut Erik Ebne
Haugesund	Bjørn Breivik, Laila Tjerandsen, Sjur Risanger og Svein Inge Huseby

Tysvær

Lillian Vikra og Gunn Marit Lygre

Vindafjord

Gustav Løge Fosse og Modolf Haraldseid

Alle deltakerkommunene er varslet ved ordfører.

Innkallingen sendes også til:

Haugaland kontrollutvalgssekretariat

Styreleder i HIM, Arild Karlsen

Saksliste:

Evt. merknader til innkallingen

Valg av møteleder og protokollfører

Valg av 2 representanter til å signere protokollen sammen med møteleder

Godkjenning av saksliste

Referat- og orienteringssaker:

22.01 Protokoll fra møte i representantskapet 02.12.21

22.02 Orientering om HIM pr mai 2022 ved Gro Staveland

22.03 Orientering om regnskap og årsmelding 2021 og andre nøkkeltall ved
økonomi- og administrasjonsleder Trond Kampen

Vedtakssak:

22.04 Årsmelding og regnskap 2021

22.05 Valg av styre i HIM

Eventuelt:

Med vennlig hilsen

Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS

Astri Furumo
Leder representantskapet

Gro Staveland
Adm direktør

4. mars 2022

Til alle våre medlemmer - ansatte i kontrollutvalg og sekretariat

Her er nytt fra FKT:

Fagkonferansen 8.- 9. juni [Lily Country Club](https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/fagkonferansen-8-9-juni-2022/)

Invitasjon ble sendt ut i første gang i januar med påminning i februar. Nå er programmet (nesten) helt klart. Det kan lastes ned fra hjemmesiden, se også vedlagte PDF-fil. Påmelding fra hjemmesiden:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/fagkonferansen-8-9-juni-2022/>

Vi håper på stor oppslutning fra våre medlemmer!

Årsmøtet 8. juni

Årsmøtet blir avholdt 8. juni i forbindelse med fagkonferansen, se over. Alle daglige ledere i sekretariat og kontrollutvalgsledere vi få en særskilt innkalling til årsmøtet i neste uke. Mer informasjon om årsmøtet finner du her:

<https://www.fkt.no/om-fkt/arsmote-2022/>

Sekretariatskonferansen 22.- 23. mars [Scandic Lillestrøm](https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/sekretariatskonferansen-16-17-mars-2022/)

Det er fortsatt noen plasser igjen for etternølerne. Påmelding fra hjemmesiden:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/sekretariatskonferansen-16-17-mars-2022/>

Til nå er det i underkant av 40 påmeldte. Programmet i PDF- format kan lastes ned fra hjemmesiden.



Veiledere

Metodeveileder - risikovurdering og risikohåndtering i kontrollutvalgssekretariat, er resultatet etter et veiledersamarbeid mellom FKT og NKRF. Høringsprosessen pågår, og høringsfristen er satt til 2. mai. Vi har også sendt ut en felles invitasjon til digitalt høringsmøte på Teams 7. april.

FKT er også i ferd med å ferdigstille en veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget. Den vil bli sendt på høring til kontrollutvalg og sekretariat i slutten av mars. Veilederen vil også bli presentert på sekretariatskonferansen og fagkonferansen.

Litt faglig påfyll

[Rapport viser at kontrollutvalgene har fått mer å gjøre](#)

Mens kontrollutvalgene i snitt behandlet rundt 20 saker i 2003, er dette tallet nå oppe i 38 viser tall fra Kommunal- og distriktsdepartementets organisasjonsdatabase.

[Åpenhetsindeks for kommuner](#)

Transparency International Norge har kartlagt kommunenes praksis med å publisere informasjon på hjemmesidene. Tor Dølvik fra TI-Norge vil presentere funnene på sekretariatskonferansen.

[Er det lov til å delta på to møter \(fjernmøter\) i folkevalgte organer samtidig?](#)

I en tolkningsuttalelse skriver Kommunal- og distriktsdepartementet at dersom en folkevalgt har møteplikt i både fylkeskommunale og kommunale organer, må man søke om fritak fra ett av møtene. Dette gjelder også ved fjernmøter.



Styret

Styret hadde møte 1. februar. Du finner protokollen vedlagt og på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Styrets møtekalender for våren 2022 ser slik ut: 21. mars, 26. april og 7. juni.

Elektroniske nyhetsbrev fra FKT

Personvernreglene krever at vi innhenter samtykke for å lagre lister med e-postadresser med det formålet å sende ut elektroniske nyhetsbrev. Hvis du ikke allerede har gitt samtykke, og hvis du ønsker å motta elektroniske nyhetsbrev fra oss, kan du registrere deg her:

<https://app.easyquest.com/q/stoHaR>

Nye medlemmer

Vi ønsker velkommen et nytt sekretariat; Åsjord Økonomi og Rettshjelp AS.

Nyt våren etter hvert!

Jeg håper vi sees på konferansene.



Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær

Rapport viser at kontrollutvalgene har fått mer å gjøre

Mens kontrollutvalgene i snitt behandlet rundt 20 saker i 2003, er dette tallet nå oppe i 38 viser tall fra Kommunal- og distriktsdepartementets organisasjonsdatabase.

KDDs organisasjonsdatabase

[KMDs organisasjonsdatabase Sluttrapport 2021](#) presenterer funn fra Kommunal- og distriktsdepartementets database for kommunale organisasjonsdata (organisasjonsdatabasen) for 2020/2021.

Datainnsamlingen har blitt gjennomført av ideas2evidence i samarbeid med forskere fra Universitetet i Bergen og NORCE på oppdrag fra departementet. Datainnsamlingen til organisasjonsdatabasen har vært gjennomført sju ganger tidligere: I 1995, 1996, og deretter hvert fjerde år.

Kommunale kontrollutvalg

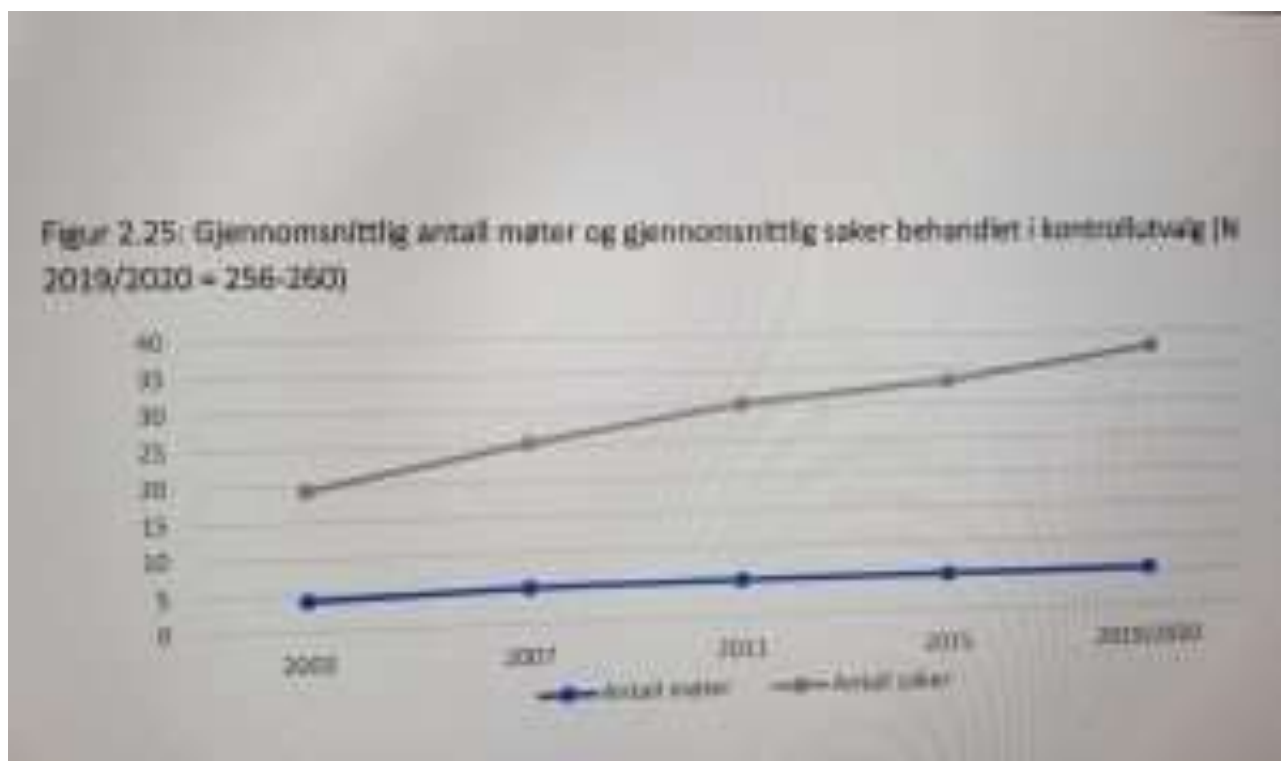
I figur 2.23 i rapporten framgår det hvor mange møter det ble gjennomført i kontrollutvalgene i landets kommuner i 2019/2020. Det vanligste er at kontrollutvalget møtes 5 ganger i året – dette gjelder for omtrent en tredjedel av kommunene. I en fjerdedel av kommunene møtes kontrollutvalget fire ganger i året. I kun tre kommuner møttes kontrollutvalget oftere enn 10 ganger. I gjennomsnitt møttes kontrollutvalgene rundt 6 ganger i 2019/2020.

Figur 2.24 viser antallet saker som ble behandlet i kontrollutvalget i fjor. Hovedinntrykket er at det er forholdsvis stor variasjon i aktiviteten i landets kontrollutvalg, i hvert fall målt gjennom antallet saker de behandler. Rundt en fjerdedel av kommunene har behandlet mellom **21 og 30 saker**, og ytterligere en fjerdedel har behandlet mellom **31 og 40 saker**. Mer enn én av ti kommuner behandlet mellom 51 og 60 saker. I snitt behandlet kontrollutvalgene 38 saker i løpet av fjoråret. Samtidig er det verdt å merke seg at tre kontrollutvalg behandlet over 100 saker og dermed trekker gjennomsnittet opp.

Figur 2.25 viser hvordan gjennomsnittlig antall møter og saker behandlet i kontrollutvalgene, har utviklet seg over tid. Antall møter i kontrollutvalget har hatt en svak økning siden første gang spørsmålet ble stilt, fra et gjennomsnitt på 4,2 møter i 2003 til 5,5 møter i 2020-undersøkelsen.

For antallet saker er det en tydelig økning fra år til år. Mens kontrollutvalgene i snitt behandlet rundt **20 saker i 2003**, er dette tallet **nå oppe i 38**. Gitt at antallet møter har ligget relativt stabilt i hele perioden, tyder dette på at kontrollutvalgene over tid har fått mer å gjøre i hvert enkelt møte.

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS gjennomførte i 2005, som var det første driftsåret, 42 møter og 136 saker . Antallet varierte fra 7 til 25 saker. I 2011 var antall møter steget til 51 møter og 281 saker. I 2021 viser årsmeldingen for sekretariatet/selskapet at det var gjennomført 52 møter , hvorav 40 fysiske og 12 digitale møter og totalt 301 saker . Karmøy og Haugesund med 44 og 40 saker og de øvrige åtte utvalgene med et snitt på 26 saker.



Fylkeskommunale kontrollutvalg

Figur 2.27 viser hvor mange møter som ble avholdt i fylkeskommunenes kontrollutvalg i 2020. Antallet møter varierer mellom 5 og 10. Det vanligste er å ha avholdt 8 møter – dette gjelder fire av de ni fylkeskommunene som svarte på spørsmålet. Gjennomsnittlig antall møter i fylkeskommunenes kontrollutvalg er 7,7, et litt høyere gjennomsnitt enn for kommunene.

I de fleste fylkeskommunene behandlet kontrollutvalget mellom 51 og 60 saker i 2020 (jf. figur 2.28). Kun én fylkeskommune hadde færre enn 50 saker. Én fylkeskommune hadde flere enn 70 saker. I gjennomsnitt har fylkeskommunenes kontrollutvalg behandlet 64 saker i 2020.

Rutiner for varsling

I undersøkelsen er det stilt ett spørsmål som omhandler kommunens rutiner for oppfølging av varsling. Dette var nytt i 2016-undersøkelsen. 95 prosent av kommunene oppgir at de har innført slike rutiner. Dette er en liten økning fra undersøkelsen i 2016, da andelen lå på 90 prosent.

Kilde: Kommunal- og distriktsdepartementet

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	10.05.22	19/22
Kontrollutvalget	22.03.22	13/22

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

ORIENTERING OG DRØFTING AV VARSLINGSSAK

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Haugesund kontrollutvalg ønsker å få en orientering fra kommunedirektøren i møtet 14.06.22 om administrasjonens håndtering av de omtalte varslings sakene sett i lys av kommunens varslingsrutiner jfr. Arbeidsmiljølovens kap. 2-A og svar på spørsmålene fra utvalget som kommer fram i møtet 10.05.22.

Eller

2. Haugesund kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS utarbeide et prosjektmandat for en forvaltningsrevisjon/granskning av kommunens varslingsrutiner med bakgrunn i de omtalte varslings sakene.

Utvalgsleder har i tidligere møter orientert utvalget om en varslings sak. I protokollen fra møtet 22.03.22, sak 13/22 pkt. 11 er følgende protokollert:

Leder orienterte kort om saken. Han ønsket at medlemmene skulle lese og sette seg inn i det skriftlige vedlegget som ble delt ut i møtet. Vedlegget er taushetsbelagt og unntatt offentlighet jfr. forv.l. § 13 og off.l. § 13. I neste møte vil det bli lagt fram forslag til vedtak i saken.

Bakgrunn

Ordføreren hadde i forbindelse med en varslings sak henvist to ansatte til å ta kontakt med leder av kontrollutvalget. Utvalgsleder gjennomførte samtaler med disse to. Han orienterte deretter ordføreren om samtalene. Ordføreren hadde vært takknemlig for dette. Utvalgsleder har konferert med revisjonsdirektør Rune Haukås om saksgangen og håndteringen.

Utvalgsleder har hatt møter med seks ansatte i kommunen. Referat fra samtalene er ført i pennen av utvalgsleder og ble delt ut skriftlig til medlemmene i møtet 22.03.22. Utvalgsleder har også hatt møter med kommunedirektør og revisjonsdirektør om denne varslings saken.

Følgende ble oversendt fra utvalgsleder og delt ut til medlemmene:

(Dokumentet er unntatt offentlighet jfr. forv.l. § 13 og off.l. § 13).

Utvalgsleder mottok 20.03.22 følgende e-post fra en av de ansatte:

(E-posten er unntatt offentlighet jfr. forv.l. § 13 og off.l. § 13).

Sekretariatet sine kommentarer

I kommuneloven § 23-2 står det blant annet: «*Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet*».

Utvalgsleder har i denne saken fått en henvendelse fra ordfører og deretter foretatt undersøkelser/samtaler på vegne av utvalget. Referat fra samtalene ble lagt fram for utvalget i møtet 22.03.22. Utvalgsleder ønsket at utvalget skal få tid til å sette seg grundig inn i saken før det blir gjort vedtak.

Sekretariatet mener, etter kun å ha lest referatene fra samtalene, at her er det rom for forbedring og det kan tyde på systemsvikt innen håndtering av varslingsrutinene.

Utvalget bør i første omgang få en orientering fra kommunedirektøren om hva administrasjonen har foretatt seg i denne saken. Det vil også være naturlig at utvalget får en generell orientering om kommunens varslingsrutiner, knyttet til Arbeidsmiljølovens. kap. 2-A.

Sekretariatet vil særskilt fremheve:

§ 2 A-6. Plikt til å utarbeide rutiner for intern varsling

- 1. Virksomheter som jevnlig sysselsetter minst fem arbeidstakere, plikter å ha rutiner for intern varsling. Også virksomheter med færre ansatte skal ha slike rutiner dersom forholdene i virksomheten tilsier det.*
- 2. Rutinene skal utarbeides i tilknytning til virksomhetens systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid, jf. § 3-1, i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte.*
- 3. Rutinene skal ikke begrense arbeidstakers rett til å varsle.*
- 4. Rutinene skal være skriftlige og minst inneholde*
 - a. en oppfordring til å varsle om kritikkverdige forhold*
 - b. fremgangsmåte for varsling*
 - c. fremgangsmåte for arbeidsgivers saksbehandling ved mottak, behandling og oppfølging av varsling.*
- 5. Rutinene skal være lett tilgjengelig for alle arbeidstakere i virksomheten.*

Ett sentralt spørsmål vil være:

Hvilke systemer og rutiner har kommunen for varsling av kritikkverdige forhold?

Aksdal 03.05.2022

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær