

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 7. mai 2024
Tid: kl. 14.00
Sted: Haugesund Rådhus, formannskapssalen

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 979
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:

- 11/24 Godkjenning av protokoll fra møtet 05.03.24**
- 12/24 Haugesund kommune - uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2023**
- 13/24 Haugesund kino og konserthus KF (HKK KF) – uttalelse til regnskapet for 2023**
- 14/24 Forenklet etterlevelseskontroll 2023**
- 15/24 Forvaltningsrevisjonsrapport - «Spesialundervisning»**
- 16/24 Forvaltningsrevisjonsrapport - «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima»**
- 17/24 Referat- og orienteringssaker**

Eventuelt

Aksdal, 30.04.24

Stig Riise Pettersen
Leder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

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

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	11/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 05.03.24**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 05.03.24 godkjennes.

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 05.03.24

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.03.24 til godkjenning.

Protokollen er gjennomlest og foreløpig 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, 30.04.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG**PROTOKOLL**

Tirsdag 5. mars 2024 ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Stig Riise Pettersen.

MØTESTED:	Haugesund rådhus, nordre komiterom
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 14.00 – 15.50
MØTENDE MEDLEMMER:	Stig Riise Pettersen (R), Ingrid Gilje Heiberg (Ap), Svein Magne Abrahamsen (V), Cherian-Helene Knutsen (H) og Frank Hendrikse (MDG)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Arne Sjursen (PP) og Hans Erling Bjelland (Krf)
FORFALL:	Inger Margrethe Eidesen (Sp) og Mathias Vikse Rovik (Frp)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Odd Gunnar Høie - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Statsautorisert revisor Jeanette Sømnes
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen Direktør for oppvekst Gyda Auestad i sak 9 og 10
ANDRE SOM MØTTE:	Ordfører Nils Konrad Bua (H)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**SAK 07/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL 06.02.24****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 06.02.24 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 05.03.24:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.03.24:

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 06.02.24 godkjennes.

**SAK 08/24 ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN –
V/KOMMUNEDIREKTØREN****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Haugesund kontrollutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 05.03.24:

Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen orienterte og viste en presentasjon. Organisasjonskartet viser at administrasjonen er organisert i fem tjenesteområder. 80 % av kommunens ressurser brukes innenfor helse, omsorg og sosiale tjenester, og oppvekst. Kommunedirektøren viste til KS sin anbefaling om «Orden i eget hus» og viktigheten av god internkontroll. Samtidig som det er behov for innovasjon og gjensidig tillit.

Han gikk også inn på kommunens utfordringer innenfor blant annet generalistkommune, demografi, kompetanse, bemanningsnormer og lovfestede rettigheter. Kommunen vil ha behov for å gjøre mange omstillinger i tiden fremover. Kommunedirektøren opplyste at regnskapet for 2023 viste et merforbruk på rundt 24 millioner.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om kommunen var godt nok forberedt på uønskede hendelser (pandemi, naturkatastrofer o.l.) og økonomien fremover.

Leder takket for en interessant orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.03.24:

Haugesund kontrollutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

**SAK 09/24 «VOLD OG TRUSLER I SKOLEN» - 2.GANGS OPPFØLGING AV
REVISJONSRAPPORT****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Haugesund bystyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten «Vold og trusler i skolen» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 05.03.24:

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

Svein Abrahamsen leste opp spørsmål som han hadde sendt inn på forhånd. Kommunedirektøren delte ut en skriftlig tilbakemelding og direktør for oppvekst kommenterte og utdypet svarene.

Medlemmene fikk svar på spørsmål og var fornøyd med tilbakemeldingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.03.24 og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten «Vold og trusler i skolen» til orientering.

SAK 10/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

7. Orientering og dialog med ordfører
8. Tilbakemelding på spørsmål om barnevernet – v/kommunedirektør
9. Statusrapport pr. mars 2024
10. Bst-vedtak 07.02.24, sak 11/24 – nytt valg av kontrollutvalg
11. Innkalling til ekstraordinær generalforsamling i Haugesund kultureiendom AS 15.03.24.
12. Protokoll fra møtet i Haugalandsrådet 09.02.24
13. Invitasjon til FKT-konferansen 4. – 5. juni på Gardermoen
14. Kontrollutvalget skal ikke drive med politikk – fra NKRF 02.02.24
15. Innkalling til møte i havnerådet 15.03.24
16. Innkalling til generalforsamling i Den norske filmfestivalen AS 19.03.24

Behandling i kontrollutvalget 05.03.24:

Leder gikk gjennom referatsakene.

Pkt. 7 – Orientering og dialog med ordfører

Ordføreren orienterte om sine oppgaver og de viktigste politiske sakene bystyret kom til å jobbe med fremover. Det var blant annet skolestruktur, store investeringer, den økonomiske situasjonen og kommuneplan.

Ordføreren mente det var viktig med god rolleforståelse og han ønsket et godt og nært samarbeid med kontrollutvalget.

Pkt. 8 - Tilbakemelding på spørsmål om barnevernet

Kommunedirektøren viste til spørsmål fra utvalget. Han forklarte at årsaken til oppslagene i media var en enkeltsak som barnevernet behandlet, og at det i saken var et konfliktnivå.

Kommunen hadde bedt statsforvalteren undersøke barnevernets behandling av saken, for å få en uavhengig vurdering. Statsforvalteren hadde avslått anmodningen, med den begrunnelse at saken ikke var ferdigbehandlet i rettsapparatet.

Kommunen hadde derfor bedt Rogaland Revisjon om å gjennomgå saken. Rogaland Revisjon vil komme med sin rapport etter sommerferien.

Kommunedirektøren opplyste at han ikke hadde sett noen tegn på systemsvikt, og at han hadde full tillit kommunens barnevern.

Medlemmene fikk svar på spørsmål og var fornøyd med tilbakemeldingen.

Pkt. 9 – statusrapport pr. mars 2024

Frank Hendrikse tok opp at de to forvaltningsrevisjonsrapportene som var bestilt fra Rogaland Revisjon stadig ble forsinket. Regnskapsrevisor Sømnes beklaget dette og forklarte at noe av årsaken var sykemeldinger nå i slutfasen av arbeidet. Det er forventet at begge rapportene blir levert i mai. Sekretariatet ble bedt om å sende rapportene til medlemmene så snart de ble mottatt.

Pkt. 13 - Invitasjon til FKT-konferansen 4. – 5. juni på Gardermoen

Frank Hendrikse og Svein Abrahamsen meldte sin interesse for å reise. Sekretariatet vil ordne med påmelding.

Møte nr. 2/24

Pkt. 15 – 16

Utvalgssekretæren orienterte kort om innkallinger som var kommet etter at sakspapirene var sendt ut. Det gjaldt møte i havnerådet og generalforsamling i Den norske filmfestival.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.03.24:

Referatsakene 7 – 16 blir tatt til orientering.

EVENTUELT

Frank Hendrikse tok opp forsinket levering av forvaltningsrevisjonsrapporter. Dette ble behandlet under sak 10/23, pkt. 13.

Utvalgsmedlemmene oppfordres til å ta nettkurs i menneskerettigheter på nettsiden til www.nhri.no. Utvalget vil ta en diskusjon om kurset så snart det er praktisk mulig.

Neste møte: tirsdag 07.05.24, kl. 14.00

Foreløpige saker: forvaltningsrevisjonsrapporter, årsregnskaper, forenklet etterlevelseskontroll og orienteringer om administrasjon og service.

Haugesund/Aksdal, 05.03.24

Stig Riise Pettersen
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	12/24
Formannskap	22.05.24	
Bystyret	12.06.24	
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

HAUGESUND KOMMUNE - UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Kontrollutvalget anbefaler at Haugesund bystyre godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2023.

Vedlegg:

1. Forslag til uttalelse til årsregnskapet 2023 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2023 fra Rogaland Revisjon IKS
3. Årsoppgjørsmemorat fra revisor, datert 29.04.24
4. Årsmelding og årsregnskap 2023 for (eget vedlegg)

Innledning

Sekretariat viser til vedlagt dokument. Regnskapet med noter og årsmelding for 2023 finnes også 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.

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Haugesund kommunes avlagte årsregnskap for 2023 og noter, revisor beretning og kommunedirektørens årsmelding.

Regnskapet 2023

Regnskapet for 2023 viser 2,6 milliarder kr til fordeling drift. Netto driftsresultat ble negativt med et underskudd på 24,4 mill. kr (bykassen). Regulert budsjett var positivt med 26,2 mill.kr. Det er et merforbruk totalt for alle planområder ca. 92,4 mill.kr jfr. regnskapets tabell §5-4.

Det utgjør - 0,7 %. I fjor var resultatet 2,1 %. Resultatene er godt under anbefalt nivå fra Teknisk Beregningsutvalg (TBU) og kommunens eget måltall på 1,75 %.

Kommune har en netto lånegjeld på ca. 2,5 mill. kr, og utgjør ca. 69 % av brutto driftsinntekter. Sammenlignet med resten av landet er ikke dette spesielt høyt.

Kommunen har i år hatt en reduksjon i frie fond fra ca. 368 mill. kr til 262 mill. kr. Disposisjonsfondet er på 7,3 % driftsinntektene.

Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2023 er på 530 mill. kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

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 gjort nærmere rede for den økonomiske situasjonen. Kommunedirektøren skriver i sine kommentarer blant annet:

I løpet av 2023 har Haugesund kommune hatt økonomiske utfordringer, men milepæler er nådd.

Netto driftsresultatet for samlet konsern viser et underskudd på 28,9 millioner kroner, tilsvarende -0,8 prosent, mens bykassen rapporterte et underskudd på 24,4 millioner kroner, eller -0,6 prosent. Det er viktig å merke seg at dette er det første gang siden 2014 at kommunen har et minusresultat i driften, noe som understreker behovet for økt oppmerksomhet rundt kommunes økonomiske styring framover.

Kommunens netto lånegjeld viser en vekst 222 millioner kroner og utgjorde nesten 2,5 milliarder kroner ved utgangen av året. Sammenlignet med landsgjennomsnittet er ikke dette høyt (69 prosent), men det understreker samtidig kommunes sårbarhet når en stadig større del av kommunes inntekter må brukes til å dekke renter og avdrag. Vedtatt økonomiplan legger opp til at gjelden skal vokse til over 100 % av brutto driftsinntekter og vil dermed legges beslag på enda mer av kommunens inntekter.

Til tross for økonomiske utfordringene, var det positivt å se at oppstarten av byggingen av ny Haraldsvang skole kom i gang på vårparten. Også i 2023 har det vært en betydelig bosetting av flyktninger fra Ukraina.

Revisjonsberetning

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

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørnotat. I notatet har revisor gjort nærmere greie for ulike område og vurderinger for arbeidet med revisjonen. Begge dokumentene er vedlagt saken.

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

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

Kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatet forholder seg til de dokumentene som kommunen har oversendt og revisjonsberetning og årsoppgjørnotat 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, 30.04.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2023 – Haugesund kommune

Innledning

Kontrollutvalget har i møtet 07.05.24 behandlet Haugesund kommunes årsregnskap og årsmelding for 2023. 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 årsmelding.

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 2023 et negativt netto driftsresultat på 24,4 mill. kr, som utgjør minus 0,6 % av driftsinntektene. Resultatet i 2022 var på 2,1 %. Resultatet er godt under teknisk beregningsutvalgs (TBU) anbefalte resultatmargin og kommunens eget måltall på 1,75%.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av dokumentene og revisjonsberetningen for 2023, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsberetningen for 2023 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2023 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.23.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, som er kommet fram i dialog med revisor, som kunne hatt noe å si for utvalgets uttalelse, jf. kommuneloven § 24-5.

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 2023.

Kontrollutvalget anbefaler at bystyret godkjenner kommunen sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

Haugesund, 7. mai 2024

Stig Riise Pettersen
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 negativt netto driftsresultat på kroner 24 389 000 og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kroner 28 965 000.

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, 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 2023, 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 2023, 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 2023, 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 og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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

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 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 Haugesund kommunes 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.

Stavanger, 12.04.2024
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert av:
Rune Haukaas
Oppdragsansvarlig /
Statsautorisert revisor

Haugesund kommune

Årsoppgjørsnotat 2023



29. april 2024

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 12.04.2023

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 2023 er gjort opp med et negativt netto driftsresultat på 24,4 mill. kr mot et netto driftsresultat for 2022 på 68,5 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør -0,7% av driftsinntektene. Kommunens måltall er 1,75%. Det konsoliderte regnskapet viser et negativt netto driftsresultat 28,97 mill. kr.

Regulert budsjettert netto driftsresultat var på 26,2 mill. kr. Resultatet er altså ca. 50,5 mill. kr dårligere enn budsjettert. Det er et merforbruk totalt for alle planområder ca. 92,4 mill.kr jfr. regnskapets tabell §5-4 2.ledd.

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

Årets premieavvik pensjon er positivt med 238,8 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med 69,6 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med 169,3 mill. kr.

Per 31.12.2023 har kommunen et akkumulert premieavvik i balansen på ca. 531,5 mill. kr inkludert arbeidsgiveravgift, som skal utgiftsføres over den neste syvårs perioden.

Netto lånegjeld¹ utgjør 69,2 % av brutto driftsinntekter mot 68,1 % året før.

Kommunen har i år hatt en reduksjon i frie fond fra ca. 368 mill. kr til 262 mill. kr. Disposisjonsfondet er på 7,3 % 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.

Vi vil anbefale kommunen å utføre avstemming mellom alle undersystemer og økonomisystemer på jevnlig basis og særlig ved årsavslutning. Dette for å sikre at alle inntekter/utgifter er tatt med.

Lønnsrutinen:

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

Det er manglende avstemming av diverse lønns-poster mot avsetninger i balanseregnskap. Vi anbefaler at disse avstemmes terminvis, minimum årlig.

Rutiner for behandling og oppfølging av sykelønnsrefusjon vurderes ikke som tilfredsstillende. Kommunen har rutine for overordnet avstemming, men ikke tilstrekkelig avstemming pr. person. Det foreligger en del eldre krav, ca. 1,5 mill. kr, som sannsynligvis er tapt. Innberetning av refusjon utføres forsinket ift. mottatt periode. Dette resulterer i forsinket innbetaling av arbeidsgiveravgift til kommune.

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

Pensjonsavstemming avdekker avvik som har medført for lite innberettet grunnlag for arbeidsgiveravgift. Konsekvensen for regnskapet er ca. 819 000 kr for lite utgiftsført og betalt arbeidsgiveravgift. Dette blir korrigert 2024.

Kontroll av reiseregninger avdekket at flere reiseregninger mangler tilstrekkelig spesifisering av reiserute ved at adresse ikke er tilfredsstillende opplyst.

Fjorårets avsetning av skyldig lønn er ikke tilbakeført. Det fører til at det er for mye utgiftsført i 2023 med 2,4 mill. kr.

Innkjøpsrutinen

Innkjøpsrutinen er kontrollert i forbindelse med bekreftelse av de terminvise momskompensasjonskravene. Det er avdekket svært få feil, og de feil som er oppdaget, er stort sett korrigert i forkant av vår kontroll.

Det er et krav i forskrift at bilag med utgifter til bevertning, representasjon og gaver skal merkes med formål og hvem utgiftene gjelder. jfr bokføringsforskriften § 5-10. Årets gjennomgang viser en vesentlig forbedring etter at nye rutiner har kommet på plass. Det ble avdekket avvik på 36 % av stikkprøvene mot 80 % i 2022.

Det er også forbedringer ift. legitimasjonskrav på reiser jf. bokføringsforskriftens krav § 5-9, men det er fortsatt rom for forbedring. Det ble avdekket avvik i 15 av 26 stikkprøver. Det anbefales at rutinene for dokumentasjon av slike utgifter innskjerpes.

I 2023 er det registrert to klagesaker til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser). Den ene ble trukket og den andre ble vurdert som «ikke brudd på regelverket».

Salgsrutinene

Rutiner for brukerbetalinger samt salgs- og leieinntekter, herunder kommunale avgifter, tekniske gebyrer og husleie mv er gjennomgått uten at det er avdekket vesentlige avvik. Det vurderes som at internkontrollen fungerer tilfredsstillende og inntekter vurderes fullstendige.

Overføringsutgifter

Området er gjennomgått uten at vi har avdekket vesentlige feil eller mangler. Rutine for sosialhjelpsutbetalinger er kontrollert, og vi vurderer interkontrollen som tilfredsstillende. Vi anbefaler kommunen å etablere en rutine for å totalavstemme overføringer fra Visma Velferd til Visma økonomisystem ved årsslutt for å sikre at alle utbetalinger er korrekt bokført.

Finans- og likvidområdet

Rutiner på finans- og likvidområdet synes å være tilfredsstillende ivaretatt, førstnevnte i samsvar med finansreglementet. Vi har vurdert internkontrollen for kontantkasse og bank. Internkontrollen vurderes i hovedsak tilfredsstillende, men det mangler avstemmingskontroll av enkelte kontantkasser.

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er i tråd med kommuneloven.

Driftsregnskapet har et netto driftsresultat på 24,4 mill. kr i 2023

Av de 8 rammeområdene i drift er det merforbruk på 5. Det største merforbruket er på Helse, omsorg og sosial med 73,7 mill. kr.

Investeringsutgiftene lå i 2023 på 529,8 mill. kr mot et budsjett på 788,6 mill. kr. Mindreutgiftene skyldes manglene framdrift på større prosjekter. Avvik er store og burde etter vår mening vært budsjettkorrigert. Mindreforbruk i forhold til budsjett vises i årsmelding på de største prosjektene.

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 31.12.2023. 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. Mottatte avstemming er ellers i det alt vesentligste av tilfredsstillende kvalitet, og inneholder ingen vesentlige feil eller mangler.

Kundefordringer per 31.12 er på ca. 56 mill. kr. Kommunen har en tapsavsetning pr 31.12 på 6,8 mill. kr. som ansees tilstrekkelig.

Selvkostfond utgjør ved årets utgang rundt 4,3 mill. kr mot 4,4 mill. kr året før. Det er lagt til premieavvik på indirekte utgifter som gjør at indirekte utgifter blir et positivt beløp, og slik det ligger nå er det fordelte premieavviket feilaktig høyere enn pensjonskostnaden. Dette følges opp i 2024. Prisnippendingen fra tidligere år vurderes i seg selv å være i tråd med rammeverket. Videre er det enkelte avvik på anleggsmidlene i Visma mot Momentum hvor vi ikke har mottatt kommunens vurderinger. Det er herav mulig at selvkostregnskapet for 2023 er avsluttet med avvik i balansen. Vi følger dette videre opp i 2024. Forholdene har ikke vesentlig betydning for kommunens årsregnskap.

Avstemming av kapitalkonto viser at det er en feil som akkumulerer seg noe årlig, og er i 2023 på ca. 1,9 mill. kr. Dette har ingen resultateffekt, men bør ryddes opp i.

3.4 ATTESTASJONER

Vi har i 2023 utført en rekke attestasjonsoppgaver for Haugesund kommune, herunder terminvise bekreftelser av krav om merverdigavgiftskompensasjon, psykisk helse, telling av antall personer med psykisk utviklingshemming, spillemidler, beboerregnskaper og prosjektregnskaper til statsforvaltningen.

3.5 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER

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

Det har i 2023 vært flere pågående forvaltningsprosjekter, men ingen er ferdigstilte.

Måloppnåelse knyttet til miljø og klima i kommunen.

Formål

Vurdere kommunen sin oppfølging og rapportering av måloppnåelse knyttet spesifikt til klima- og miljø. Dette inkluderer også å vurdere og synliggjøre hvilke muligheter kommunen har for å gjøre forbedringer

Forvaltningsrevisjon: Spesialundervisning, grunnleggende ferdigheter i skole.

Formål

Undersøke hvordan kommunen tilrettelegger opplæringen innenfor det allmennpedagogiske tilbudet, samt undersøke hvordan spesialundervisningstilbudet i Haugesund kommune fungerer

Risiko- og vesentlighetsvurdering.

Formål

Gi kontrollutvalget et risikobilde av hele kommunens virksomhet og identifisere behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i fireårsperioden 2023-2027.

4 KOMMUNALT FORETAK HAUGESUND KINO OG KONSERTHUS KF

Foretaket har i 2023 et negativt netto driftsresultat på 4,6 mill. kr. Regnskap fremlegges i balanse. Investeringsregnskap er gjort opp i balanse. Disposisjonsfondet er redusert fra 6,9 mill. kr til 2,3 mill. kr.

Det refereres også til et eget årsoppgjørnotat til Haugesund kino og konserthus KF hvor det vises til at det er en regnskapsmessig uheldig blanding mellom Haugesund kommune og Haugesund kino og konserthus IKS. En del av føringene er i brudd med bruttoprinsippet. Det er også reist spørsmål rundt foretakets budsjettprosess. Vi viser til eget notat for foretaket og det arbeides videre med dette i 2024.

4.1 KONSERNREGNSKAP

Kommunekassen og Haugesund kino og kultur KF i konsolidert årsregnskap 2023 for konsernet Haugesund kommune. Kommunens konsernregnskap har et negativt netto driftsresultat på 28,97 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 etterlevelseskontroll 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 2023 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2023 ble presentert for kontrollutvalget. Vi har i 2023 utført kontroll av kommunens rutinger for legitimering av retten til mva.-kompensasjon for særskilt tilrettelagte boliger via vedtak. For flere av beboerne manglet det gyldige vedtak og konklusjonen ble negativ.

Resultater av kontrollen oppsummeres i en egen erklæring til kontrollutvalget.

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

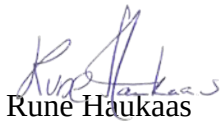
Vår vurdering er at vi gjennom vår revisjon har oppnådd betryggende sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. Gjennomgang av årsrapport og bokføringsrutiner har heller ikke avdekket vesentlige avvik.

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



Jeanette Sømnes

Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	13/24
Formannskap	22.05.24	
Bystyret	12.06.24	
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

HAUGESUND KINO OG KONSERTTHUS KF (HKK KF) – UTTALELSE TIL REGNSKAPET FOR 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg vedtar vedlagte uttalelse til HKK KF sitt årsregnskap 2023 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Vedlegg:

1. Forslag til uttalelse til HKK KF regnskapet 2023
2. Revisjonsberetning for 2023 fra Rogaland Revisjon
3. Årsoppgjørnotat fra Rogaland Revisjon
4. Regnskap for Haugesund kino og konserthus KF 2023
5. Årsmelding for Haugesund kino og konserthus KF 2023

Saksorientering:

Det framgår av årsregnskapet at selskapet i 2023 har hatt brutto driftsutgifter på 57,8 mill. kr og brutto driftsinntekter på 49,4 mill. kr, som gir et negativt netto driftsresultat på 4,6 mill. kr. Årets resultat har en negativ resultatgrad på minus 9,2 %. I 2022 var det også en negativ resultatgrad på minus 1,3 %. Merforbruket er dekket inn ved bruk av frie fond.

Innholdet i revisors beretning:

Uavhengig revisor beretning (revisjonsberetning) og årsoppgjørnotat fra Rogaland Revisjon følger vedlagt. Revisor har avlagt såkalt «rein melding», dvs. uten merknader.

I årsoppgjørnotatet skriver revisor blant annet følgende om investeringsutgiftene:

Investeringsutgiftene var i 2023 16,66 mill. kr mot et budsjett på 5 mill. kr. Rammen fra bystyret viser ikke hvordan investeringene skal finansieres. Det er dog beskrevet i vedtak for utvalg for Haugesund kino og konserthus sak 19/22 at «for de andre investeringene må det brukes av de resterende fondsmidlene». Det er bystyret som har fullmakt til å avgjøre hvordan investeringer skal finansieres og for fremtiden anbefales det at man sikrer budsjettdekning for all påtenkt investeringsaktivitet.

Slik investeringsregnskapet er lagt frem er det ikke gjort opp i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriftens kap. 4 da det ikke er anledning til å bruke mer av ubundet investeringsfond enn budsjettert.

Kontrollutvalgets uttalelse

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til særregnskapet for 2023.

Aksdal, 30.04.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

Kontrollutvalgets uttalelse til Haugesund kino og konserthus KFs årsregnskap for 2023

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 07.05.24 behandlet Haugesund kino og konserthus KFs årsregnskap for 2023.

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 daglig leder supplert utvalget med muntlig informasjon under behandlingen av regnskapet i utvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Haugesund kino og konserthus KF sitt årsregnskap for 2023 er gjort opp med et netto negativt driftsresultat på 4,6 mill. kr. Merforbruket er dekket inn ved bruk av frie fond.

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 2023 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.23.

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 § 24-5. 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 2023.

Kontrollutvalget anbefaler at bystyret godkjenner Haugesund kino og konserthus KF sitt årsregnskap og årsrapport for 2023.

Haugesund, 7. mai 2024

Stig Riise Pettersen
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til bystyret i Haugesund

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
StyretHaugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 11.04.24
Journalført: 24/11/096
Arkivkode: 212

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Haugesund kino og kultur KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 4 576 449 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, 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 2023, 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 årsmelding, 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 KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Det er foretatt budsjettendringer som går utover kommunestyrets vedtatte rammer.

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, 11.04.2024

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas

Statsautorisert revisor/jurist

Haugesund kino og konserthus KF

Årsoppgjørsnotat 2023



2. april 2024

Til
Styret i Haugesund kino og konserthus 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 bli rapportert i vår revisjonsberetning, hvor utkast er oversendt.

Dette årsoppgjørsnotatet 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 negativt netto driftsresultat på 4,58 mill. kr mot en negativt netto driftsresultat i 2022 på 0,63 mill.kr. Merforbruk er dekket inn ved bruk av frie fond. Frie fond (dispfond) er pr 31.12 på kr 2,28 mill. kr.

Budsjettet netto driftsresultat for 2023 var negativt med 1,96 mill. kr.

3 RESULTAT AV ÅRETS REVISJON

3.1 INTERN KONTROLL

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 konserthus 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 med tilstrekkelig internkontroll.

Regnskapsrevisjonen er gjennomført i samsvar med kommuneloven med tilhørende forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening.

Nedenfor er en oppsummering av våre funn:

Det er nye billettsystemer, både på Edda kino og konserthuset ila. 2023. Det oppleves som at det har kommet på plass gode rutiner og internkontrollen fungerer i det alt vesentligste. Rutiner for konsertoppgjør kan dog forbedres. Aktuelle interimskontoer bør avstemmes mot billettsystem før en bokfører og beregner konsertoppgjøret. Ved årsslutt anbefales det å følge opp inntektsføringer på utgiftskonto slik at denne ikke er feilaktig redusert ved årsslutt. Arrangementskontrakter bør dokumenteres bedre.

Det er en uheldig blanding mellom Haugesund kommune og Haugesund kino og konserthus KF.

Deler av dette er korrigert, men mva. kompensasjon er overført fra Haugesund kino og konserthus KF og inntektsført i kommunens regnskap Husleieutgifter fra Haugesund kultureiendom AS bokføres i kommunens regnskap. Deler av husleieutgiftene kompenseres som en overføring til Haugesund kino og konserthus KF. Etter vår mening er dette et brudd på bruttoprinsippet.

Driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse per 31.12.2022 inneholder etter vår mening ikke vesentlige materielle feil. Det er etter vår vurdering ikke uakseptabel risiko knyttet til noen av regnskapspostene som sådan.

Våre kontroller har ellers 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.

3.1.1 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstillinger av regnskapet er i det alt vesentligste i tråd med kommuneloven, men det er knyttet usikkerhet rundt riktigheten av budsjett i oppstillinger etter forskriftens § 5-6, § 5-4 og §5-5 da det vedtatte budsjettet ikke er satt opp iht. obligatoriske oppstillinger. Det er gjort budsjettendringer ila. året utover bystyrets vedtatte rammer.

Oppstilling etter § 5-9 er ikke formelt satt opp iht. forskrift.

Driftsregnskapet er gjort opp i balanse og i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriftens kap. 4

Investeringsutgiftene var i 2023 16,66 mill. kr mot et budsjett på 5 mill. kr. Rammen fra bystyret viser ikke hvordan investeringene skal finansieres. Det er dog beskrevet i vedtak for utvalg for Haugesund kino og konserthus sak 19/22 at «for de andre investeringene må det brukes av de resterende fondsmidlene». Det er bystyret som har fullmakt til å avgjøre hvordan investeringer skal finansieres og for framtiden anbefales det at man sikrer budsjettdekning for all påtenkt investeringsaktivitet.

Slik investeringsregnskapet er lagt frem er det ikke gjort opp i tråd med bestemmelsene i budsjett og regnskapsforskriftens kap. 4 da det ikke er anledning til å bruke mer av ubundet investeringsfond enn budsjettet.

3.2 BALANSE

Alle vesentlige balanseposter er verifisert pr. 31.12.2023. Vi har i stor grad basert oss på dokumentasjon utarbeidet av økonomiavdelingen. Det vises i den sammenheng til bokføringsloven § 11 som krever at alle balanseposter skal være dokumentert, med mindre de er ubetydelige

Forhold er tatt opp med selskapet og avklart fortløpende.

Listede beløpsmessige avvik:

- Manglende periodisering av kjøp av varer og tjenester fra 2024 til 2023 kr 301 582
- Manglende inntektsføring av tilskudd fra Rogaland fylkeskommune kr 694 050.

Netto ikke-korrigerte avvik utgjør 392 468.

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 31.12.2023 ikke inneholder vesentlige feil. Det er derfor avgitt en normal revisjonsberetning.

Våre konklusjoner om årsregnskapet, årsberetningen, og registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er positive. Når det gjelder budsjettoppfølging så er det foretatt budsjettendringer utover ramme fastsatt av styret.

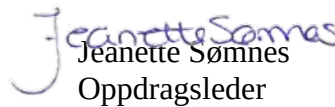
Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 3 ansvaret for å påse at de merknader revisor har gjort, blir fulgt opp. Dette gjelder likevel ikke merknader vedrørende løpende forbedring og effektivisering av normal drift. For 2023 er det ingen forhold kontrollutvalget plikter å følge opp, utover at man kan følge opp foretakets budsjettrutiner.

Med vennlig hilsen

Rogaland Revisjon IKS



Rune Haukaas
Revisjonsdirektør
Statsautorisert revisor/jurist



Jeanette Sømnes
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 filmgenre 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 2023

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 styremøtene og er sekretær for styret. Kinosjef og konserthussjef tiltrer fast som saksbehandlere. I tillegg har kommunaldirektør for Kultur, idrett og frivillighet møterett. Styret for Haugesund kino og konserthus KF har hatt fem styremøter og et eiermøte i 2023.

ÅRETS DRIFT

Året 2023 var det første hele normale driftsåret uten restriksjoner som følge av korona siden 2019. Det har for mange vært en lettelse å legge bak seg denne pandemien. Dette gjelder også for kulturlivet i Norge. Det er store variasjoner hvordan ulike kinoer og kulturhus er tilbake som før, men her lokalt ser en at foretaket igjen kunne vise til gode besøkstall og stor aktivitet på husene.

Det var allikevel ingen tvil om at foretaket ville få et krevende driftsår. Utfordringene for foretaket har i året som gikk har sin bakgrunn i nedstengning og redusert drift i forbindelse med bygningsmessige oppgraderinger både på Edda kino og Festiviteten konserthus.

EDDA KINO

Edda kino er Haugalandets største kinosenter med en kapasitet på 881 seter fordelt på fem saler. I 2023 og 2024 oppgraderes kinoen med to nye premiumsaler, samt nye premiumseter i den største salen. Samtidig får kinoen større foaje med kjøkken og kinobar, nye toaletter og ny heis mellom alle etasjer. Oppgraderingen skal stå ferdig sommeren 2024.

Edda kino holder normalt åpent 363 dager i året. I 2023 holdt kinoen stengt 28.08-03.11 på grunn av ombygging. I denne perioden ble blant annet yttervegg revet mellom gamle Edda kino og nybygget, gammel ventilasjon og trapp opp til Edda 5 revet, og el-tavle skiftet. Resten av året holdt kinoen åpent med drift i fire saler. Edda 5 med 193 seter var stengt grunnet manglende trapp.

Kinoen hadde i 2023 mellom 8 og 15 forestillinger daglig. Edda viser hver dag en bredde av ulike filmsjangre for alle aldersgrupper. Filmkunst fra hele verden, kommersielle og smalere titler står på programmet gjennom året. Filmformidling gjennom skolevisninger, regissør- og skuespillerbesøk, programserier og eventer med innledninger og samtaler i tilknytning til filmvisning er en viktig del av driften. Det samme er premierearrangementer, visninger med ulike typer servering og en ramme rundt filmen som «afternoon tea», «frokostvisning», «barnas superdag» etc. Edda kino driver egen kiosk og utleie for kurs og konferanser, samt kinobursdager. Publikum kan også leie sin egen kinosal.



Edda kino hadde 125 297 kinogjester i 2023, fordelt på 3 656 kinoforestillinger. Dette er 12,5% færre besøkende enn året før. Nedgangen var forventet, grunnet stengeperioden på over to måneder, samt kun fire av fem saler i drift årets siste to måneder. Kinoen ble likevel nummer 7 på listen over kinoer med flest besøk per innbygger i 2023 ifølge Norsk kulturindeks. Haugesund hadde i snitt 3,31 besøk per innbygger mot Hamar på førsteplass med 4,44 i snitt.

Det ble vist 286 ulike titler i 2023 mot 242 året før. "Barbie" var den mest sette filmen på Edda i 2023, med 7 547 besøk. På andre plass kom "Oppenheimer" med 5 852 besøk. Sammen med "Mission: Impossible - Dead Reckoning - Part One" stod de tre filmene for tidenes nest beste kinosommer siden 2009. "Den første julen i Skomakergata" gledet mange i førjulstiden og ble årets tredje mest sette film med 4 832 besøk. Over 2000 så "Bukkene bruse på badeland" og 1 491 så "Konvoi" på Edda i jula.

Tilbudet «Gratis sommerkino» for familier, ble avholdt i kinoens største sal alle ukedager fire uker i juli. Den norske filmfestivalen 2023 ble avviklet 19.-25.08.

	2023	2022	2021
Kinobesøk	125.297	143.252	95.159
Brutto billettomsætning	11,2 millioner	12,9 millioner	9,3 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.

Det er den brede programmeringen som utgjør grunnstammen i det kulturelle «lokomotivet» som Festiviteten er. Det er en pågående balansegang mellom å programmere forestillinger som trekker fulle hus og bidrar økonomisk til driften av huset, og smalere forestillinger som er viktige for bredden i kulturtilbudet i Haugesund og regionen.

Festiviteten er en nøytral møteplass hvor det er meningsfylt å være for et bredt mangfold, uavhengig av religion, kjønn, politisk tilhørighet og alder.

I tillegg gir aktiviteter i Festiviteten konserthus ringvirkninger for det lokale næringslivet (restauranter, hotell, handel, mm.). Festiviteten er også en viktig attraksjonskraft for tilreisende og tilflytting.

Huset er vertskap for større prosjekter som Den Norske Filmfestivalen, 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

til mindre intimteater-produksjoner. Teaterkaféen har 200 seter og er arena for mindre produksjoner, standup, konserter og seminarer.

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

Festiviteten konserthus gjennomførte i 2023 totalt 255 arrangementer på huset. Besøket var 74 170. Det er en oppgang fra 2022 som hadde 61 436 besøk. Festiviteten holdt stengt i mai, juni og juli på grunn av ombygging i scenehuset.

Det er et omfattende salgs og markedsføringsarbeid som ligger bak salg av over 70 000 billetter. Festiviteten har ikke en egen markedsavdeling, slik mange andre hus på tilsvarende størrelse har. De ansatte i billettkontoret gjør en stor jobb på dette området i tillegg til de andre som jobber med booking og produksjon. Det kjøpes også markedsføringstjenester eksternt som gir gode resultater. Dersom salget skal økes ytterligere de kommende årene vil det være nødvendig å se på ressursene innenfor salg og markedsføring.

Festiviteten ønsker fortsatt å ha en strategi på programmeringen som fyller huset så mye som mulig, samtidig ønsker man å tilby smalere produksjoner i en viss grad. Målet er å nå 100 000 solgte billetter og fylle huset med kultur så mange dager i året som mulig.

	2023	2022	2021
Besøk	74 170	61 436	55 637
Arrangementer	255	224	252

UTVIKLING OG FORTSATT DRIFT

Styret har i et utfordrende år vært tett på byggeprosessen på Edda kino og de andre oppgraderingene som er gjort på Festiviteten. Det ble tidlig varslet at datterselskapet Haugesund kultureiendom AS hadde behov for økt finansiering dersom vedtaket i 2019 om utbygging av Edda kino skulle igangsettes. Dette kom på bakgrunn av uvanlig høy prisvekst på byggevarer, samt rekkefølgekrav i forbindelse med reguleringsplanen i Eddakvartalet og ikke minst ENØK-kravene til Haugesund kommune på nybygg.

De etter hvert mange økningene i styringsrenten fra prosjektet startet opp til 4,5 % har selvsagt også hatt stor effekt på finanskostnadene i HKE AS. Dette har igjen preget kostnadsbildet til foretaket som har økte leieinntektene uten å få dette kompensert. I budsjettet som bystyret behandlet i 2024 er det vedtatt ny organisering av eiendommene og dette vil kommunedirektøren komme tilbake til i en politisk sak i løpet av våren. For foretaket er det svært viktig å ha bygg som holder en forventet standard både for publikum og leietakere, med en håndterbar husleie. Driften av byggene henger nøye sammen med innholdet i byggene og er en sentral del av den totale kulturopplevelsen. Det viktigste for foretaket er å ha håndterbare rammebetingelser det vil si en husleie som kan gi grunnlag for et godt kulturtilbud og mulighet for inntjening som gir en sunn økonomi.

Så fremt HKK KF får på plass de nødvendige rammebetingelsene ser styret positivt på de kommende årene. Med to nye kinosaler og en oppgradert hoved-kinosal, sammen med nye fellesområder er mulighetene svært gode for å øke besøket både på kino og konferanser. Dette gjelder også på Festiviteten som jobber målrettet inn mot dette markedet. Med de oppgraderingene som er gjort på Festiviteten ser en også positivt på mulighetene som ligger i huset for alle større produksjoner. Kulturlivet lokalt har klart seg bra etter å ha vært nede noen år. Foretaket ser nå ut for å være godt rigget for å levere kulturopplevelser av god kvalitet de kommende årene.

KLIMA OG MILJØ

Edda kino har vært sertifisert som Miljøfyrtårn siden 2017 og fra 2024 innenfor Miljøfyrtårns kriterier godkjent for «Grønn konferanse». I høst startet også Festiviteten opp arbeidet i samarbeid med Haugesund kommune for å bli sertifisert som Miljøfyrtårn. Godkjenning vil forhåpentligvis foreligge i 2024.

Foretaket gir ellers 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 lokalt bidrar til en mer bærekraftig fremtid. Et godt lokalt tilbud kan innebære mindre reiseaktivitet ut fra vår region.

Foretaket leier store bygg av Haugesund kultureiendom AS. Når nybygget på Edda tas i bruk vil det totale bygningsarealet øke fra 3 500 m² til ca. 5 200 m². Målet er allikevel å redusere strømforbruket på bygget i forhold til tidligere år med ca. 20 – 25 %. Det presiseres at noen sesongvariasjoner vil en få ut ifra hvor kalde vintrene fremover blir, men målet bør i gjennomsnitt være realiserbart.

Dette skal oppnås ved de investeringene som er gjort i forbindelse med utbyggingen. På taket over de nye salene er det bygget et nytt teknisk rom med nye ventilasjonsaggregat.

Følgende ENØK tiltak er prosjektert på Edda kino i forbindelse med nybygget.

- ✓ Nye og moderne ventilasjonsanlegg med varmegjenvinnere til de nye salene, Edda 1 og foaje.
- ✓ Ny varmepumpe som leverer varme eller kjøling til alle anleggene.
- ✓ Solceller på de fleste egnede takflater
- ✓ Etter-isolering av taket på Edda 1.
- ✓ Ny LED belysning i Edda 1 og foaje.

Det er også gjort strømbesparende tiltak på Festiviteten. Som kjent er det gjort en del utbedringer på tak og scene tårn de senere årene. I 2023 styringen av ventilasjonsanleggene utbedret, og varmepumpen ble byttet ut til en mer moderne med høyere virkningsgrad.

I tillegg til satsning på ENØK har en bevisst tenkt miljø når en har bygd ut Edda. Det er valgt slitesterke og tidløse materialer som for eksempel klinkerfliser på gulv og en del vegger, i tillegg til mikrosegment.

KULTURBYGGENE (Haugesund kultureiendom AS)

Byggene Festiviteten konserthus, Edda kino og Haugesund billedgalleri eies og ivaretas av Haugesund kultureiendom AS som er datterselskapet til HKK KF.

Både styret i Haugesund kino og konserthus KF og Haugesund kultureiendom AS er opptatt av at dette er sentrale formålsbygg i Haugesund. Edda kino og Festiviteten er blant de kulturbyggene som har flest brukere og publikummere på Haugalandet. Kulturbyggene er en viktig forutsetning for at foretaket HKK KF skal fortsette å levere gode kulturopplevelser av høy kvalitet i et konkurranseutsatt marked.

Det er derfor viktig at det arbeidet som er igangsatt på vedlikehold og oppgradering videreføres i en ny organisering. Byggene må ivaretas både med hensyn til slitasje etter bruk og ytre påvirkning, men også på teknisk utstyr for å ha den standarden som forventes. Det er bevisst gjort tiltak på å forlenge livsløpene til byggene, samt energioptimalisering for å få ned kostnadene på strøm. Her har klima- og energihandlingsdelen i kommuneplanen for Haugesund kommune vært rettesnor. Dette er også i tråd med nasjonale føringer for offentlige bygg med hensyn til klima og miljø. Det er langt mindre klimaavtrykk på å vedlikeholde et bygg fremfor å rive/sanere og bygge nytt til dagens standard.

Haugesund kultureiendom AS har de senere årene jobbet mer etter forebyggende vedlikehold. Det vil si at en ligger i forkant med vedlikeholdet, og ikke venter til det blir akutt.

Festiviteten

Det har blitt foretatt løpende tilsyn og vedlikehold på Festiviteten gjennom året, men ingen store prosjekter er igangsatt i regi av Haugesund kultureiendom AS på grunn av den økonomiske situasjonen. Det ble for noen år siden laget en tilstandsrapport for Festiviteten. Med utgangspunkt i denne rapporten har en gradvis utført vedlikehold og oppgraderinger. Byggets kvaliteter har blitt løftet frem både utvendig og innvendig, samtidig som en har fått ned strømforbruket ved å etterisolere scenetårnet.

Nytt scenetrekke ble gjort i regi av foretaket og finansiert av Haugesund kommune. Den største investeringen i 2023 for HKE AS var ny varmepumpe til ventilasjonsaggregatene. Den ble i gang satt på våren, men ikke koblet opp på SD anlegget før på slutten av året slik at full effekt blir da først fra 2024.

Edda kinosenter

Grunnarbeidene med bunnledninger og fundament for nye Edda kino startet rundt årsskiftet 2022/2023 etter en lang prosess med detaljregulering. Målet som var å få et tett bygg i løpet av sommeren 2023 ble nådd. De innvendige arbeidene med å koble sammen nybygget med resten av bygget ble som forventet komplisert. Det har blitt bygget om et helt nytt trappeløp opp til Edda 5 (salen som ligger øverste i bygget), samt at kontorene har fått ny adkomst. Det er også gjort betydelige endringer i foajeen som blir større og åpnere. Hele bygget får nå omsider en universell

utforming. Dette vil være på plass i løpet av våren. Når salene i nybygget (Edda 6 og 7) er klare for å tas i bruk, vil arbeidene i Edda 1 (den største salen) starte opp. Her skal de slitte setene byttes ut. Det må i den forbindelse også bygges nytt utvidet amfi for å få plass til mer moderne kinoseter.

Det er forventet stor interesse for den oppgraderte salen i Edda 1 når den står ferdig. Det blir svært god komfort på setene, samtidig som belysningen og inngangspartiet blir oppgradert. Lerret og lydanlegget ble oppgradert for noen få år siden så det holder en høy standard og er Dolby Atmos-sertifisert.

Alt skal være ferdig og testet i god tid før Filmfestivalen i august. Kalkylen for selve nybygget var på 65 millioner kroner og er omtrent på budsjettet. ENØK-tiltakene kommer i tillegg på ca. 7,4 millioner. Det har også påløpt noen ekstra kostnader på det eksisterende bygget i forbindelse med ombyggingen. Det som gjenstår nå er justeringer i kiosken med å flytte kassene.

Når det gjelder videre planer og ambisjonsnivå for byggene vil dette være noe som styret i samarbeid med administrasjonen i kommunen kommer tilbake til i saken om omorganisering av Haugesund kultureiendom AS. De største investeringene for å sikre byggene og driften er tatt, men som nevnt er dette spesialbygg med store verdier på utstyr og inventar.

ØKONOMI - DRIFTSREGNSKAPET

Inntektene

De totale inntektene er på 49,4 millioner kroner. Av dette var 11,7 millioner rammeoverføring fra Haugesund kommune inkludert lønnskompensasjon for 2023. Det ble også overført 0,8 millioner i tilbakeføring av mva. kompensasjon. I tillegg er det bokført 1,2 millioner i kostnader som gjelder fordeling av lønnskostnader på daglig leder og deler av noen stillinger i støttefunksjonene fra Haugesund kommune. Disse var kun regnskapstekniske og det var ingen reelle overføringer av midler.

Salgsinntektene

Salgsinntekten endte på 32,5 millioner som er omtrent på nivå med 2022. Året 2022 var riktignok fremdeles preget av korona, og foretaket mottok støtte på bortfallet av inntektene. Året 2023 hadde andre utfordring i forbindelse med ombygginger og redusert drift i den forbindelsen.

Salgsinntekter Edda	Budsjett 2023	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Billettinntekter	12 940 000	11 188 936	12 961 919
Kiosk salg	6 900 000	5 849 369	6 849 390
Reklameinntekter	1 100 000	1 044 356	903 991
Andre inntekter	1 425 000	1 359 163	1 549 831
Sum inntekter Edda	22 365 000	19 441 824	22 265 131



Salgsinntektene ligger under budsjett og fjoråret på Edda kino. Ombyggingen ble som forventet komplisert og nede-tiden ble noe lengre enn det som var budsjettet for. Totalt var forventet nede-tid på seks uker, men det gikk over to måneder uten drift på Edda kino. I tillegg kom ikke Edda 5 som er den nest største salen i drift igjen før på nyåret. Det har medført at Edda oppnådde 86,9 % av salgsinntektene totalt i forhold til budsjett.

Salgsinntekter Festiviteten	Budsjett 2023	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Billettinntekter	4 200 000	5 523 310	4 150 846
Leieinntekter	2 800 000	2 927 601	2 935 031
Provisjonsinntekter	550 000	1 389 552	
Salg i Teatercafeen	1 100 000	2 088 278	2 271 628
Andre inntekter	750 000	1 017 187	1 057 243
Sum inntekter Festiviteten	9 400 000	12 945 928	10 414 748

For Festiviteten ligger salgsinntektene godt over budsjett. Dette kan forklares med at publikum er tilbake og lokale kulturtilbud er populære på tross av tøffere økonomiske tider. Festiviteten var også stengt i forbindelse med bytting av scenetrek, men dette var lagt til en periode der det er lite aktivitet i salen (mai-juli) slik at det ikke fikk så stor effekt på salgsinntektene. Det gode besøket sammen med en del konferanser og andre arrangementer har også gitt en god omsetning i Teatercafeen.

Når det gjelder provisjonsinntekter har det blitt innført en billettavgift på alt salg av billetter. Dette er i tråd med bransjenormen, og skal dekke inn de økte kostnadene på billettformidling.

Finansinntektene

Rentenivået fortsatte å øke gjennom året og renteinntekter ble på 835 357,- kroner. Budsjettet var på 700 000 kroner. Det ble i år også utbetalt et utbytte fra Kinovasjon Norge AS på kr. 546 600,- Kinovasjon Norge AS er morselskapet til Capa AS som distribuerer og formidler kinoreklame.

Kostnadene

Kostnadene har hatt en større økning i 2023 og ligger også over budsjett. Det er poster som husleie, strøm, markedsføring og innkjøp av forestillinger som her øker mest. I tillegg er det byttet billettssystem både på Edda og Festiviteten. Edda hadde anbudskonkurranse sammen med KinoNor AS og valget falt på Admit One. Festiviteten hadde anbudet selv og fikk det beste tilbudet fra Tixly. Dette har hatt en del oppstartskostnader, men for å følge anbudsregler og gi våre kunder en god bruker opplevelse er det viktig med gode systemer her.

Foretaket merker som alle andre at det har vært en stor kostnadsvekst på kjøp av varer og tjenester i årene som har gått. Lønnskostnadene blir kompensert, men ikke prisveksten. Dette innebærer at all inndekning må tas over økte salgsinntekter og prisjusteringer. Det er her en balanse mellom å være kommersiell, og ha en profil som sier det er et tilbud til alle i Haugesund både hva gjelder billettpriser og leiekostnader for husene.

Når det gjelder strømkostnadene så er det som tidligere nevnt under ENØK iverksatt tiltak. For Festiviteten har dette hatt en effekt i 2023, mens Edda kino først får full drift på anleggene til høsten 2024. Den viktigste avklaringen for foretaket blir allikevel husleien på eiendommene.

Når det gjelder størrelse på husleien vil denne bli diskutert i en videre organisering av Haugesund kultureiendom AS. I dette arbeidet vil en se på mulighetene for å effektivisere driften og refinansiere med kommunale garantier.

Driftsresultatet

Netto driftsresultat endte på minus 4 576 449,02 kroner. Året før som også var et svakt år på grunn av ettervirkningene av korona hadde et netto driftsresultat på minus 637 963,37 kroner. Foretaket har normalt levert gode resultater som har blitt satt av på fond til fremtidige investeringer. Dette kommer godt med nå som hele merforbruket kan dekkes inn ved bruk av fond.

Det var i 2023 budsjettet med bruk av fond på litt under 2 millioner kroner. Fondsbruket bli nå på 4,5 millioner og disposisjonsfondene reduserer fra 6,8 millioner til 2,3 millioner kroner.

Dette er selvsagt ikke noen bærekraftig situasjon på sikt, men en vil forhåpentligvis ikke oppleve noen nye nedstengte perioder. Resten av de bygningsmessige arbeidene skjer nå i nybygget på Edda og denne delen er adskilt på en slik måte at det ikke påvirker den daglige driften. Festiviteten vil heller ikke gjøre noen oppgraderinger i 2024 som påvirker driften.

Det ble både i 2023- og 2024-budsjettet til kommunen spilt inn at foretaket alene ikke ville klare de økte husleieforpliktelsene i forbindelse med utbyggingen av Edda. Styret har tatt budsjettvedtaket på å legge Haugesund kultureiendom AS inn i kommunen til følge, og er på eiermøte informert om at Haugesund kommune vil omorganisere og legge ned Haugesund kultureiendom AS.

Dette gjøres av finansielle grunner og avlaste foretaket med leiekostnader. Styret ser positivt på denne løsningen så fremt byggene blir ivaretatt på en god måte i den videre organiseringen.

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte årsoppgjør med tilhørende noter et rettviseende bilde av driften og stillingen til foretaket ved årsskiftet. Regnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift.

INVESTERINGSREGNSKAPET

På hovedscenen i Festiviteten ble det i sommer montert 32 nye motoriserte scenetrekke. Motorene ble levert på avtalt tid og Lillehammer tekniske byrå AS har også strukket nye taljer og vaiere over hele scenetaket. Dette er blitt en flott oppgradering for bygget, og det er kjekt å kunne tilby våre kunder et moderne snortrekk. Det har også lettet arbeidshverdagen for våre sceneteknikere betydelig.

Parallelt med dette har arbeidet med ny strømforsyning pågått. Etter at Fagne AS hadde satt inn ny trafo som leverer både 230 og 400 volt startet arbeidet med å demontere alle inntaksskapene i det

tekniske rommet. Dette innebærer at motorene og varmepumpen nå er satt opp med 400 V, mens resten av huset har 230 V som tidligere. Det er også lagt opp 400 V uttak på scenen for våre største produksjoner, noe som en del av våre kunder har ønsket.

Kostnadene ligger på ca. 14 millioner totalt. Av dette har kommunen bevilget 10 millioner over 2 år i 2022 og 2023. Det resterende beløpet ble omsøkt Rogaland fylkeskommunen og foretaket mottok 3,9 millioner i tilskudd her. Restbeløpet på 1,6 millioner er avsatt på bundne fond. Det gjenstår noe arbeid og justeringer på blant annet lydplater som monteres på nyåret.

Når det gjelder investeringene på Edda så har dette vært på utstyr og inventar i forbindelse med de nye kinoene som nye projektorer, lydanlegg og stoler som er bevilget. Her er det brukt av fond, mens restfinansieringer er bevilget på investeringsbudsjettet for 2024. Noe av dette utstyret var del leveranser og resten leveres på våren 2024. De øvrige kostnadene på nybygget føres i hovedsak på Haugesund kultureiendom AS.

Etter styrets oppfatning gir det fremlagte årsoppgjør med tilhørende noter et rettviseende bilde av driften og stillingen til foretaket ved årsskiftet. Regnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift.

PERSONALINNSATS

Det var ved utgangen av året 25 personer tilknyttet driften av foretaket. De faste stillingene utgjør 9,75 årsverk på Edda kino og 8,73 årsverk på Festiviteten. Foretaket jobber for at alle skal ha faste og heltidsstillinger. Det er imidlertid en del sesongvariasjoner som gjør at foretaket bruker timelønnede ekstrasjelp. Dette har hovedsakelig vært elever og studenter som ønsker fleksibilitet. Det er gjort en økning i stilling på 60% blant sceneteknikerne på Festiviteten for å redusere innleie av personell her.

I tillegg gir Haugesund kommune ved enhet for Kultur, idrett og frivillighet personalressurser til foretaket. Deriblant en prosentandel av stillingene som daglig leder og økonomikonsulent. Det gis også tjenester fra andre deler av kommunen, og foretaket samarbeider med kommunen på områdene innkjøp, personal, IKT, økonomi og eiendomsenheten.

Sykefravær

Sykefravær i %.	Edda	Festiviteten	Totalt 2023	Totalt 2022
Korttidsfravær	1,5	0,2	1,0	2,1
Langtidsfravær	3,1	14,2	7,7	3,5
Totalt	4,6	14,4	8,7	5,6

Sykefraværet har økt siden 2022. Dette skyldes at det var to langtidssykemeldte fra sommeren og ut året på Festiviteten. Fraværet skyldes ikke forhold på arbeidsplassen. Til sammenligning var det nasjonale sykefraværet på ca. 7 % i fjerde kvartal ifølge SSB.

ARBEIDSMILJØ OG HMS

Det interne arbeidsmiljøet anses som tilfredsstillende. Det har vært gjennomført medarbeiderundersøkelse i foretaket. Resultatene gikk fra godt over snitt til normalt for bransjen, målt mot arbeidsoppgavene til de ansatte.

Det var meldt inn en personskada. Dette var en person som forstuet en ankel i en trapp. Trappetrinnene er nå merket bedre, men trappen er iht. kravene. Det har også blitt meldt inn noen episoder hvor publikum har opptrådd truende. Det er satt opp kurs i sikkerhet for å trene de ansatte på å håndtere slike situasjoner. Dette kommer i tillegg til de obligatoriske kursene på brannvern og førstehjelp. Det er viktig at alle føler seg trygge på jobb.

ETIKK OG LIKESTILLING

Styret i Haugesund kino og konserthus KF har en kvinneandel på 40 %. Blant de ansatte i foretaket er det også en jevn fordeling på kjønn på alle nivå i organisasjonen. Foretaket jobber for å være en organisasjon som følger Haugesund kommunes verdier som er; åpen, ærlig, raus og troverdig. Dette gjelder både utad og blant de ansatte.

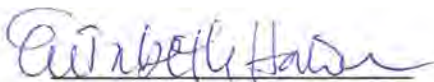
I tillegg har Festiviteten innført mottoet «Norges hyggeligste kulturhus». Festiviteten er medlem i foreningen Balansekunst. Balansekunst er et samarbeid mellom over 150 norske kunst- og kulturorganisasjoner som jobber for et likestilt og mangfoldig kulturliv.

Foretaket følger ellers Haugesund kommune sine etiske retningslinjer som ble vedtatt av bystyret i 2018.

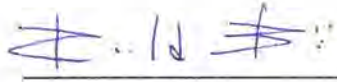
Representasjon (Deltakelse i styrer og komiteer 2023)

Kinonor AS – Elisabeth Herdla Halvorsen, styremedlem
 Stiftelsen sildajazz – Tom Erik Anfinsen, styremedlem
 Kinovasjon Norge AS – Marit Sætre Færevåg, styremedlem
 Capa kinoreklame AS – Marit Sætre Færevåg, styremedlem
 Amandakomiteén – Marit Sætre Færevåg, medlem
 Valgkomité Film & Kino – Marit Sætre Færevåg, leder
 Valgkomité Kinosjefforbundet – Marit Sætre Færevåg, medlem

Haugesund, 05.04.2024



Elisabeth Herdla Halvorsen
styreleder



Roald Bø
nestleder



Svein Erik Indbjo
styremedlem



Caroline Whittle
styremedlem



Thor Vidar Hjelmervik
ansattes rep.

HAUGESUND KINO OG KONSERTTHUS KF

REGNSKAP 2023

§5-6. Økonomisk oversikt drift					
		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter	Note				
1 Rammetilskudd		-	-	-	
2 Inntekts- og formuesskatt		-	-	-	
3 Eiendomsskatt		-	-	-	
4 Andre skatteinntekter		-	-	-	
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-	-	-	2 393 747,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	15A, 2	16 867 324,07	13 050 000,00	12 595 000,00	13 484 292,22
7 Brukerbetalinger		-	-	-	
8 Salgs- og leieinntekter	15A, 1	32 556 153,61	31 945 000,00	31 945 000,00	32 816 010,56
9 Sum driftsinntekter		49 423 477,68	44 995 000,00	44 540 000,00	48 694 049,78
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	15A, 3	14 556 459,98	13 440 000,00	13 074 000,00	13 547 078,57
11 Sosiale utgifter	15A, 3	3 714 229,51	4 249 000,00	4 160 000,00	3 696 281,40
12 Kjøp av varer og tjenester	15A, 4	33 591 677,81	28 015 000,00	28 015 000,00	29 094 791,60
13 Overføringer og tilskudd til andre	15A, 5	3 477 226,90	2 051 000,00	2 051 000,00	3 599 528,32
14 Avskrivninger		2 459 496,36	690 000,00	220 000,00	838 102,35
15 Sum driftsutgifter		57 799 090,56	48 445 000,00	47 520 000,00	50 775 782,24
16 Brutto driftsresultat		(8 375 612,88)	(3 450 000,00)	(2 980 000,00)	(2 081 732,46)
Finansinntekter/Finansutgifter					
17 Renteinntekter		835 357,00	700 000,00	700 000,00	605 666,14
18 Utbytter		546 400,00	100 000,00	100 000,00	
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	
20 Renteutgifter		(42 089,50)	-	-	
21 Avdrag på lån		-	-	-	
22 Netto finansutgifter		1 339 667,50	800 000,00	800 000,00	605 666,14
23 Motpost avskrivninger		2 459 496,36	690 000,00	220 000,00	838 102,35
24 Netto driftsresultat		(4 576 449,02)	(1 960 000,00)	(1 960 000,00)	(637 963,97)
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-	-	-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond		-	-	-	-
27 Bruk av bundne driftsfond		-	-	-	-
28 Avsetninger til disposisjonsfond		-	-	-	-
29 Bruk av disposisjonsfond		(4 576 449,02)	(1 960 000,00)	(1 960 000,00)	(637 963,99)
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		(4 576 449,02)	(1 960 000,00)	(1 960 000,00)	(637 963,99)
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-
Kontrollsum		-	-	-	0,02

Detaljregnskap drift - hovedposter

Ansvar			Hovedpost	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	01	Lønn og sosiale utgifter	681 378,42	1 212 000,00	1 180 000,00	686 391,74
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	1	Forbruksvarer og tjenester	128 995,28	250 000,00	250 000,00	82 032,34
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	216 675,69	110 000,00	110 000,00	196 711,20
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	3	Kjøp av tjenester	1 222 913,18	150 000,00	150 000,00	187 279,90
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	4	Overføringsutgifter	1 801 970,08	1 420 000,00	1 420 000,00	2 256 795,50
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	5	Finansutgifter	2 500 026,99	690 000,00	220 000,00	749 610,95
1	Sum utgifter			6 551 959,64	3 832 000,00	3 330 000,00	4 158 821,63
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	6	Salgsinntekter	(168 400,00)	(30 000,00)	(30 000,00)	(136 132,40)
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	7	Refusjoner	(85 363,07)	(1 400 000,00)	(1 400 000,00)	(1 465 228,02)
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	8	Overføringsinntekter	(13 417 193,18)	(11 364 000,00)	(10 909 000,00)	(10 909 000,00)
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	9	Finansinntekter	(7 871 302,38)	(3 450 000,00)	(2 980 000,00)	(1 993 241,08)
2	Sum inntekter			(21 542 258,63)	(16 244 000,00)	(15 319 000,00)	(14 503 601,50)
71100	SUM RAMME			(14 990 298,99)	(12 412 000,00)	(11 989 000,00)	(10 344 779,87)
73000	Edda kino	01	Lønn og sosiale utgifter	10 585 967,10	9 969 000,00	9 714 000,00	10 078 916,63
73000	Edda kino	1	Forbruksvarer og tjenester	15 108 288,22	16 272 000,00	16 057 000,00	15 827 897,40
73000	Edda kino	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	981 629,00	705 000,00	920 000,00	808 162,90
73000	Edda kino	3	Kjøp av tjenester	1 081,00	-	-	-
73000	Edda kino	5	Finansutgifter	1 558,87	-	-	88 491,40
1	Sum utgifter			26 678 524,19	26 946 000,00	26 691 000,00	26 803 468,33
73000	Edda kino	6	Salgsinntekter	(19 441 824,58)	(22 365 000,00)	(22 365 000,00)	(22 265 130,94)
73000	Edda kino	7	Refusjoner	(722 561,00)	(286 000,00)	(286 000,00)	(218 936,20)
73000	Edda kino	8	Overføringsinntekter	(228 058,00)	-	-	(2 050 524,00)
73000	Edda kino	9	Finansinntekter/finanstransaksjoner	(546 400,00)	-	-	(88 491,40)
2	Sum inntekter			(20 938 843,58)	(22 651 000,00)	(22 651 000,00)	(24 623 082,54)
73000	SUM RAMME			5 739 680,61	4 295 000,00	4 040 000,00	2 180 385,79
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	01	Lønn og sosiale utgifter	6 353 215,70	5 795 000,00	5 645 000,00	5 745 798,62
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	1	Forbruksvarer og tjenester	7 362 623,64	4 700 000,00	4 200 000,00	4 596 073,91
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	2 861 048,34	1 220 000,00	1 220 000,00	1 858 762,30
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	3	Kjøp av tjenester	4 643 283,85	3 900 000,00	4 400 000,00	4 296 199,17
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	4	Overføringsutgifter	1 675 256,82	631 000,00	631 000,00	1 342 732,82
1	Sum utgifter			22 895 428,35	16 246 000,00	16 096 000,00	17 839 566,82
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	6	Salgsinntekter	(10 857 651,13)	(8 300 000,00)	(8 300 000,00)	(8 143 119,14)
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	7	Refusjoner	(2 261 491,82)	-	-	(175 846,00)
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	8	Overføringsinntekter	(152 657,00)	-	-	(1 058 505,00)
2	Sum inntekter			(13 271 799,95)	(8 300 000,00)	(8 300 000,00)	(9 377 470,14)
74000	SUM RAMME			9 623 628,40	7 946 000,00	7 796 000,00	8 462 096,68
74100	Kafedrift Festiviteten	01	Lønn og sosiale utgifter	611 460,58	691 000,00	673 000,00	696 317,77
74100	Kafedrift Festiviteten	1	Forbruksvarer og tjenester	1 046 455,64	690 000,00	690 000,00	1 222 358,88
74100	Kafedrift Festiviteten	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	39 935,90	40 000,00	40 000,00	45 337,47
74100	Kafedrift Festiviteten	3	Kjøp av tjenester	17 415,76	-	-	9 911,34
1	Sum utgifter			1 715 267,88	1 421 000,00	1 403 000,00	1 973 925,46
74100	Kafedrift Festiviteten	6	Salgsinntekter	(2 088 277,90)	(1 250 000,00)	(1 250 000,00)	(2 271 628,08)
2	Sum inntekter			(2 088 277,90)	(1 250 000,00)	(1 250 000,00)	(2 271 628,08)
74100	SUM RAMME			(373 010,02)	171 000,00	153 000,00	(297 702,62)
SUM RAMME TOTALT				-	-	-	(0,02)

§ 5-4. Bevilgningsoversikter drift

	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Generelle driftsinntekter				
1 Rammetilskudd				
2 Inntekts- og formueskatt				
3 Eiendomsskatt				
4 Andre generelle driftsinntekter				
5 Sum generelle driftsinntekter	-		-	
Netto driftsutgifter				
6 Sum bevilgninger drift, netto	5 916 116,52	2 760 000,00	2 760 000,00	1 243 630,13
7 Avskrivninger	2 459 496,36	690 000,00	220 000,00	838 102,35
8 Sum netto driftsutgifter	8 375 612,88	3 450 000,00	2 980 000,00	2 081 732,48
9 Brutto driftsresultat	(8 375 612,88)	(3 450 000,00)	(2 980 000,00)	(2 081 732,48)
Finansinntekter/Finansutgifter				
10 Renteinntekter	835 357,00	700 000,00	700 000,00	605 666,14
11 Utbytter	546 400,00	100 000,00	100 000,00	-
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
13 Renteutgifter	(42 089,50)	-	-	-
14 Avdrag på lån	-	-	-	-
15 Netto finansutgifter	1 339 667,50	800 000,00	800 000,00	605 666,14
16 Motpost avskrivninger	2 459 496,36	690 000,00	220 000,00	838 102,35
17 Netto driftsresultat	(4 576 449,02)	(1 960 000,00)	(1 960 000,00)	(637 963,99)
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-	-	-	
19 Avsetninger til bundne driftsfond	-	-	-	
20 Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	
21 Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-	
22 Bruk av disposisjonsfond	(4 576 449,02)	(1 960 000,00)	(1 960 000,00)	(637 963,99)
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	(4 576 449,02)	(1 960 000,00)	(1 960 000,00)	(637 963,99)
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

§ 5-5. Bevilgningsoversikter investeringer

	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsutgifter			
1 Investeringer i varige driftsmidler	14 788 489,48	5 000 000,00	5 042 641,67
2 Tilskudd til andres investeringer	1 754 379,99	-	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	113 717,00	-	106 080,00
4 Utlån av egne midler	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	16 656 586,47	5 000 000,00	5 148 721,67
Investeringsinntekter			
7 Kompensasjon for merverdiavgift	1 754 379,72	-	713 356,07
8 Tilskudd fra andre	8 932 950,00	5 000 000,00	5 000 000,00
9 Salg av varige driftsmidler	-	-	-
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-
13 Bruk av lån	-	-	-
14 Sum investeringsinntekter	10 687 329,72	5 000 000,00	5 713 356,07
Videreutlån			
15 Videreutlån	-	-	-
16 Bruk av lån til videreutlån	-	-	-
17 Avdrag på lån til videreutlån	-	-	-
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-	-	-
19 Netto utgifter videreutlån	-	-	-
Overføringer fra drift og netto avsetninger			
20 Overføring fra drift	-	-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	1 644 446,00	-	-
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	2 353 496,57
24 Bruk av ubundet investeringsfond	(7 613 702,75)	-	(1 788 862,17)
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	(5 969 256,75)	-	564 634,40
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-	-

Investeringsregnskap - detaljert						
				Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
HKK KF, administrasjon						
71100	5	Finansutgifter	45290 Kjøp av aksjer og andeler	113 717,00	-	106 080,00
71100	5	Finansutgifter		113 717,00	-	106 080,00
71100	7	Refusjoner	47290 Kompensasjon for merverdiavgift	-	-	(713 356,07)
71100	9	Finansinntekter	49400 Bruk av ubundne fond (investering)	(113 717,00)	-	(106 080,00)
71100	9	Sum inntekter		(113 717,00)	-	(819 436,07)
						(713 356,07)
Edda kino						
73000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42000 Inventar	4 642 513,40	-	-
73000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42001 Verktøy, utstyr og maskiner kjøp og finansiell leasing	579 472,60	-	1 269 069,50
73000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42300 Investering i nybygg og nyanlegg, samt oppgradering	31 666,25	-	-
73000	2	Sum ansk. og vedl. av driftsmidler		5 253 652,25	-	1 269 069,50
73000	9	Finansinntekter	49400 Bruk av ubundne fond (investering)	(5 253 652,25)	-	(1 269 069,50)
73000	9	Finansinntekter		(5 253 652,25)	-	(1 269 069,50)
Festiviteten konserthus						
74000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42000 Inventar	52 839,13	-	-
74000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42001 Verktøy, utstyr og maskiner kjøp og finansiell leasing	491 953,48	-	128 680,50
74000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42300 Investering i nybygg og nyanlegg, samt oppgradering	7 235 250,90	5 000 000,00	2 931 535,60
74000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42700 Konsulenttjenester	414,00	-	-
74000	2	Sum ansk. og vedl. av driftsmidler		7 780 457,51	5 000 000,00	3 060 216,10
74000	4	Overføringsutgifter	44290 Merverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon	1 754 379,72	-	713 356,07
74000	4	Overføringsutgifter	44800 Overføring fra Haugesund kommune	1 754 379,72	-	-
74000	4	Overføringsutgifter		3 508 759,71	-	713 356,07
74000	5	Finansutgifter	45400 Avsetning til ubundne fond (investering)	-	-	2 353 496,57
74000	5	Finansutgifter	45500 Avsetning til bundne fond (investering)	1 644 446,00	-	-
74000	5	Finansutgifter		1 644 446,00	-	2 353 496,57
74000	5	Sum utgifter		12 933 663,22	5 000 000,00	6 127 068,74
74000	7	Refusjoner	47001 Øremerkede tilskudd fra stat	(3 932 950,00)	-	-
74000	7	Refusjoner	47290 Kompensasjon for merverdiavgift	(1 754 379,72)	-	-
74000	7	Sum refusjoner		(5 687 329,72)	-	-
74000	8	Overføringsinntekter	48800 Overføring fra Haugesund kommune	(5 000 000,00)	(5 000 000,00)	(5 000 000,00)
74000	8	Overføringsinntekter		(5 000 000,00)	(5 000 000,00)	(5 000 000,00)
74000	9	Finansinntekter	49400 Bruk av ubundne fond (investering)	(2 246 333,50)	-	(413 712,67)
74000	9	Finansinntekter		(2 246 333,50)	-	(413 712,67)
74000	9	Sum inntekter		(12 933 663,22)	(5 000 000,00)	(5 413 712,67)
						713 356,07

§ 5-8 Balanseregnskapet		
	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER		
A. Anleggsmidler		
I. Varige driftsmidler		
1. Faste eiendommer og anlegg	-	-
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	18 353 942,53	6 024 950,51
II. Finansielle anleggsmidler		
1. Aksjer og andeler	35 069 850,00	34 956 133,00
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	-	-
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	27 317 574,00	27 739 238,00
Sum anleggsmidler	80 741 366,53	68 720 321,51
B. Omløpsmidler		
I. Bankinnskudd og kontanter	13 291 963,98	24 528 295,89
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer		
1. Kundefordringer	8 169 594,01	5 243 616,50
2. Andre kortsiktige fordringer	75 730,00	78 744,00
3. Premieavvik	1 091 944,08	1 040 573,30
Sum omløpsmidler	22 629 232,07	30 891 229,69
Sum eiendeler	103 370 598,60	99 611 551,20
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital		
I. Egenkapital drift		
1. Disposisjonsfond	2 275 323,20	6 851 773,57
2. Bundne driftsfond	346 106,07	346 106,07
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering		
1. Ubundet investeringsfond	1 967 406,88	9 581 109,63
2. Bundne investeringsfond	1 644 446,00	-
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital		
1. Kapitalkonto	54 922 307,63	44 719 994,61
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
Sum egenkapital	61 155 589,78	61 498 983,88
D. Langsiktig gjeld		
I. Lån		
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	-	-
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	25 819 059,00	24 000 327,00
Sum langsiktig gjeld	25 819 059,00	24 000 327,00

E. Kortsiktig gjeld		
I. Kortsiktig gjeld		
1. Leverandørgjeld	9 134 897,28	6 093 348,27
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	7 261 052,54	8 018 892,05
5. Premieavvik	-	-
Sum kortsiktig gjeld	16 395 949,82	14 112 240,32
Sum gjeld	42 215 008,82	38 112 567,32

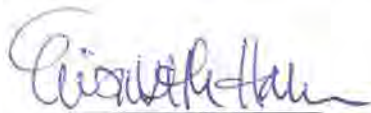
Sum egenkapital og gjeld	103 370 598,60	99 611 551,20
F. Memoriakonti		
I. Ubrukte lånemidler	-	-
II. Andre memoriakonti	496 136,31	491 184,31
III. Motkonto for memoriakontiene	(496 136,31)	(491 184,31)
Sum memorakonti	-	-

Sum balanse	-	-
--------------------	----------	----------

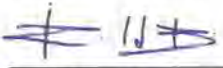
Detaljert balanse			
		Regnskap 2023	Regnskap 2022
ANLEGGSMIDLER			
524080000	Kap 524 fra Agresso - skal fordeles i anleggsmodul		6 024 950,51
524080200	Anlegg B1 - Inventar, biler, mindre maskiner Festiviteten/HKK KF	13 430 666,78	
524080201	Anlegg B2 - Inventar, biler, mindre maskiner Edda kino	4 923 275,75	
	Sum anlegg	18 353 942,53	6 024 950,51
521152000	Kinovasjon Norge AS, 11 aksjer a kr. 1.000	11 000,00	11 000,00
521152001	KinoNor AS, 34 stk aksjer a 100	34 000,00	34 000,00
521550000	Egenkapitalinnskudd HKP	3 098 886,00	2 985 169,00
521650000	Haugesund Kultureiendom AS	31 925 964,00	31 925 964,00
	Sum aksjer og andeler	35 069 850,00	34 956 133,00
520550100	Pensjonsmidler HKP	27 317 574,00	27 739 238,00
	SUM ANLEGGSMIDLER	80 741 366,53	68 720 321,51
OMLØPSMIDLER			
510000000	Kasse, bankinnskudd		
510000001	Kasse - Kulturkontoret	2 000,00	2 000,00
510000002	Kasse - Edda kino (kontoret)	3 000,00	3 000,00
510000003	Kasse - Edda kino (kasserer)	15 000,00	15 000,00
510000004	Kasse - Kafé Festiviteten	3 000,00	3 000,00
510070000	Skattetrekk - 3330.30.48168	465 830,37	500 722,37
510320000	Folio HKK KF - 3330.30.48109	2 506 963,54	5 469 324,12
510320001	Edda kino - 3330.30.48095	1 901 760,94	6 035 006,89
510320002	Innbetaling OCR - 3205.24.79192	3 987 821,77	
510320003	Festiviteten billettsalg - 3330.30.48079	1 037 319,20	6 722 243,62
510320004	Kafedrift Festiviteten - 3330.30.48087	3 306 437,24	5 777 998,89
	Sum kasse, bankinnskudd	13 229 133,06	24 528 295,89
513080990	Kundefordringer		
513890001	Periodisering - interim	62 830,92	
513890002	Div. debitorer v/regnskapsavslutningen i Agresso (anordning)	4 922 491,82	2 934 521,41
513890003	Kundefordringer fra Agresso (ikke fakturert i Visma)	122 923,00	2 309 095,09
513890090	Kunder- Tilfeldig fakturering	3 124 179,19	
	Sum kundefordringer	8 232 424,93	5 243 616,50
516610000	Andre kortsiktige fordringer		
516610001	NAV, sykepenger	89 432,00	
516610002	NAV, feriepenger av sykekref. (agresso)	(163 429,00)	(163 429,00)
516610003	NAV, refusjoner (agresso)	110 868,00	203 314,00
516610004	Balansekonto feriepenger (agresso)	38 859,00	38 859,00
	Sum andre kortsiktige fordringer	75 730,00	78 744,00
519550100	Premieavvik inkl arb.giver.avg		
519550101	Premieavvik HKP	957 007,00	911 984,00
519550102	HKP - Beregn. arb.g.avg.premieavvik	134 937,08	128 589,30
	Sum premieavvik inkl arb.giver.avg	1 091 944,08	1 040 573,30
	SUM OMLØPSMIDLER	22 629 232,07	30 891 229,69
SUM EIENDELER		103 370 598,60	99 611 551,20
EGENKAPITAL			
556080000	Disposisjonsfond		
556080001	Avsetning pensjonsforpliktelser	(937 797,51)	(1 609 932,52)
556080002	Teknisk oppdatering KUF	-	(58 505,53)
556080003	Avsetning Festiviteten	(350 000,00)	(350 000,00)
556080004	Disposisjonsfond	-	(3 845 809,83)
556080005	Edda kino inventar og utstyr	(987 525,69)	(987 525,69)
	Sum disposisjonsfond	(2 275 323,20)	(6 851 773,57)
555080000	Bundne driftsfond		
551080000	Scenetrekk Festiviteten midler fra ROGFK	(1 644 446,00)	
551080001	Fribyforfatter	(85 288,67)	(85 288,67)
551080002	Talentutvikling	(260 817,40)	(260 817,40)
	Sum bundne driftsfond	(1 990 552,07)	(346 106,07)
553080000	Ubundne kapitalfond		
553080001	Investeringsfond, mindre inv. KUF	(43 545,59)	(1 136 173,35)
553080002	Festiviteten, mindre inv.	-	(207 193,27)
553080003	Edda kino - utstyr/inventar	(148 697,19)	(2 384 246,44)
553080004	Edda kino - Prosjektor	(1 061 370,00)	(3 500 000,00)
553080005	Scenetrekk - Festiviteten	(713 794,10)	(2 353 496,57)
	Sum ubundne kapitalfond	(1 967 406,88)	(9 581 109,63)

559900100	Kapitalkonto		
559900801	Kap. konto anlegg	(12 328 992,02)	-
559900802	Kapitalkonto	(41 094 800,61)	(40 981 083,61)
	Kapitalkonto pensj.forpliktelser	(1 498 515,00)	(3 738 911,00)
	Sum kapitalkonto	(54 922 307,63)	(44 719 994,61)
592000800	Memoriakto Festiviteten Bar lagerbeholdning	138 990,75	117 393,75
592000801	Memoriakto Edda Kino - Lagerbeholdning	357 145,56	373 790,56
599990800	Memoriakto Festiviteten Bar lagerbeholdning	(138 990,75)	(117 393,75)
599990801	Memoriakto Edda Kino - Lagerbeholdning	(357 145,56)	(373 790,56)
		-	-
	SUM EGENKAPITAL	(61 155 589,78)	(61 498 983,88)
GJELD			
	Langsiktig gjeld		
540550100	Påløpt pensjonsforpliktelse HKP	(25 819 059,00)	(24 000 327,00)
	Leverandørgjeld		
533650000	Mellomværende Haugesund kommune	(574 630,51)	(481 434,60)
535200001	Leverandører	(6 479 941,64)	-
535200100	Diverse kreditorer v/regnskapsavslutningen, anordning	(2 073 724,40)	(1 471 837,99)
535200200	Leverandørgjeld Agresso fra 2022	-	(4 139 886,94)
535355001	Trekkeiere	(6 600,73)	-
535355800	Fagforeningstrekk agresso	-	(188,74)
	Sum leverandørgjeld	(9 134 897,28)	(6 093 348,27)
	Annen kortsiktig gjeld		
532080000	Interimskonto Bonushefter Edda	(364 007,00)	(308 900,00)
532080001	Interimskonto Billettoppgjør Festiviteten	(5 043 100,00)	(4 901 583,00)
532080002	Interimskonto Billettoppgjør Sildajazz	-	(664 045,00)
532080004	Interimskonto Internettsalg	(22 283,65)	-
532080100	Interimskonto negativ lønn ansatte	(11 330,18)	-
532080300	Interimskonto lønn ansatte i agresso	-	(239 305,86)
532080900	Periodisering lønn drift	(578 702,71)	-
532200100	KS OU-fond	(8 188,26)	-
532550000	Arbeidsgivers andel pensjon HKP	189,23	(13 910,10)
532550001	Pensjonstrekk ansatte HKP	37,66	(2 782,02)
532550100	Gruppeliv og ulykkesforsikring avgiftspliktig	(25 782,05)	-
532640000	Leverandører offentlige skatter og avgifter	425 418,00	-
532640001	Arbeidsgiveravgift	32 293,09	-
532640002	Skattetrekk	(4 400,00)	-
532640003	Arbeidsgiveravgift av feriepenger i år, som utbetales påfølgende år	(405 379,26)	(200 520,00)
532640004	Arbeidsgiveravgift av feriepenger optjent i fjor, som utbetales i år	200 510,09	-
532640010	Skattetrekk i Agresso	-	(26 430,00)
532640100	Oppgjørskonto ordinær MVA RF0002 - skyldig	-	(239 359,00)
532890001	Leverandører ansatte (utlegg som ikke er gått via expenses)	(3 425,80)	-
532890100	Feriepenger avsatt i år, som utbetales påfølgende år	(1 452 901,70)	-
532890101	Feriepenger avsatt i fjor, som utbetales i år	-	(1 422 057,07)
	Sum annen kortsiktig gjeld	(7 261 052,54)	(8 018 892,05)
	SUM GJELD	(42 215 008,82)	(38 112 567,32)
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		(103 370 598,60)	(99 611 551,20)

Haugesund, 05.04.2024



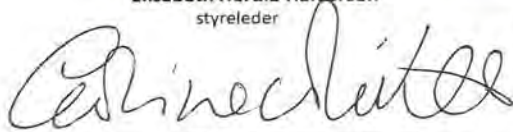
Elisabeth Herdla Halvorsen
styreleder



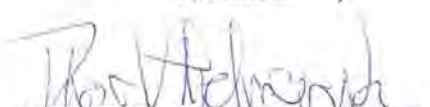
Roald Bø
nestleder



Svein Erik Indbo
styremedlem



Caroline Whittle
styre medlem



Thor Vidar Hjelmervik
ansattes rep.

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskap:	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Budsjett avvik 2023
Netto driftsresultat	4 576 449	1 960 000	1 960 000	2 616 449
Pluss overføringer til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-	-	-	-
Pluss avsetninger til bundne driftsfond	-	-	-	-
Minus bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
Pluss avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-	-	-	-
Minus bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	(1 960 000)	(1 960 000)	(1 960 000)	-
Minus Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
= Årets budsjettavvik (pluss mer eller minus mindreforbruk før strykninger)	2 616 449	-	-	2 616 449
Bruk av disposisjonsfond i samsvar med regnskapsforskrift § 4-2	(2 616 449)	-	-	(2 616 449)
Regnskapsmessig resultat	0	-	-	0

Investeringsregnskap:	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett	Budsjett avvik 2023
Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	5 969 257	-	-	5 969 257
Pluss avsetning til bundne investeringsfond	-	-	-	-
Minus bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	-
Minus budsjettet bruk av lån	-	-	-	-
Pluss overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-	-	-	-
Pluss avsetninger til bundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	1 644 446	-	-	1 644 446
Minus bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	(7 613 703)	-	-	(7 613 703)
Pluss dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
= Årets budsjettavvik (udekket og udisponert før strykninger)	-	-	-	-
Pluss strykninger: stryke bruk av lån i samsvar med forskrift § 4-6, 1.ledd	-	-	-	-
= Dekket eller udisponert beløp etter strykninger	-	-	-	-
Regnskapsmessig resultat	-	-	-	-

Note 9. § 5-10 Faste opplysninger om arbeidskapitalen

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
Anskaffelse og anvendelse av midler			
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	49 423 477,68	44 995 000,00	48 694 049,78
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	10 687 329,72	5 000 000,00	5 713 356,07
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 381 757,00	800 000,00	605 666,14
Sum anskaffelse av midler	61 492 564,40	50 795 000,00	55 013 071,99
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	55 339 594,20	47 755 000,00	49 937 679,89
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	16 542 869,47	5 000 000,00	5 042 641,67
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	155 806,50	-	106 080,00
Sum anvendelse av midler	72 038 270,17	52 755 000,00	55 086 401,56
Anskaffelse - anvendelse av midler	(10 545 705,77)	(1 960 000,00)	(73 329,57)
Endring i ubrukte lånemidler	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-
Endring i arbeidskapital	(10 545 705,77)	(1 960 000,00)	(73 329,57)
Avsetninger og bruk av avsetninger			
Avsetninger	1 644 446,00	-	1 715 532,58
Bruk av avsetninger	12 190 151,77	1 960 000,00	1 788 862,17
Til avsetning senere år	-	-	-
Netto avsetninger	(10 545 705,77)	(1 960 000,00)	(73 329,59)
Int. overføringer og fordelinger			
Interne inntekter mv	2 459 496,36	690 000,00	605 666,14
Interne utgifter mv	2 459 496,36	690 000,00	605 666,14
Netto interne overføringer	-	-	-

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

	Endring 2023	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Endring 2022
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	(11 299 162,83)	13 291 963,98	24 528 295,89	3 042 239,80
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-	-	-
Endring kortsiktige fordringer	2 985 795,78	8 245 325,36	5 322 360,50	408 088,90
Endring premieavvik	51 370,78	1 091 944,08	1 040 573,30	(361 314,70)
Endring aksjer og andeler	-	-	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	(8 261 996,27)	22 629 233,42	30 891 229,69	3 089 014,00
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	(2 283 709,50)	(16 395 949,82)	(14 112 240,32)	(3 162 343,59)
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	(10 545 705,77)	6 233 283,60	16 778 989,37	(73 329,59)

Note 10 - Varige driftsmidler				
Tekst	5 år	10 år	20 år	50 år
Bokført verdi per 1.1		6 024 950		
Tilgang		14 788 489		
Avgang				
Avskrivninger		2 459 496		
Nedskrivninger				
Reverserte nedskrivninger				
Bokført verdi 31.12	0,00	18 353 943	0,00	0,00

Note 11 - Finansielle Anleggsmidler

Selskapets navn	Eierandel i %	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Haugesund Kultureiendom AS	100,00 %		31 925 964
Kinovasjon Norge AS, 11 aksjer a kr. 1.000	6,83 %		11 000
Egenkapitalinnskudd HKP	n/a		3 098 886
KinoNor AS, 340 stk aksjer a 100	15,67 %		34 000
Sum			35 069 850,00

Spesifikasjon av kapitalkonto

	559900100	559900801	559900802
Tekst		Beløp	Beløp
Inngående balanse pr. 01.01.2023	-	(40 981 083,61)	(3 738 911,00)
Aktiveringer - utstyr/scenetrekk Festivitet	(9 534 836,13)	-	-
Aktiveringer - Edda kino	(5 253 652,25)	-	-
Aktiveringer - Innskudd av egenkapital HKP	-	(113 717,00)	-
Avskrivninger Edda og Festiviteten	2 459 496,36	-	-
Årets endring av pensjonsforpliktelser	-	-	2 240 396,00
Saldo pr. 31.12.2023	(12 328 992,02)	(41 094 800,61)	(1 498 515,00)

Note 12 - PENSJONSKOSTNADENE

PENSJONSORDNINGEN

De kollektive pensjonsordningene i pensjonskassen sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre- og etterlattepensjon, pensjonsytelser etter 85-årsregelen, AFP og betinget tjenestepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenestepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene fra pensjonskassen samordnes med utbetalinger fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

FINANSIERINGEN AV AFP

For sponsorer i HKP er valgt beregning selvrisko for AFP 62-64 og utjevning for AFP 65-66.

PENSJONSUTGIFTER

Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonforpliktelser, fratrasket forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad.

PENSJONSUTGIFTER	2023	2022
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 454 539	1 318 341
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	893 568	716 755
= Brutto pensjonskostnad	2 347 927	2 035 096
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 039 670	-936 394
= Netto pensjonskostnad	1 308 257	1 098 702
+ Sum amortisert premieavvik	429 096	531 965
+ Administrasjonskostnad	184 343	161 963
= Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	1 921 696	1 792 630

PREMIEAVVIK	2023	2022
Innbetalt premie/tilskudd (eks. adm.)	1 782 376	1 314 002
- Netto pensjonskostnad (eks. adm.)	1 308 257	1 098 702
= Årets premieavvik	474 119	215 300
Sats for premieavvik	14,10 %	14,10 %
AGA av premieavvik	66 851	30 357
AGA av innbetalt premie/tilskudd	277 307	208 111

Dersom forfalt pensjonspremie (eksklusive administrasjonskostnader) overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Motsatt, dersom forfalt pensjonspremie (eksklusive administrasjonskostnader) er lavere, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et annet beløp enn faktisk innbetaling, nemlig pensjonskostnaden.

AKKUMULERT PREMIEAVVIK	2023	2022
Akkumulert premieavvik 01.01.2023 - alle år	8 080 234	7 885 191
+ Årets premieavvik	474 119	215 300
- Sum amortisert premieavvik	7 597 346	7 188 507
= Akkumulert premieavvik 31.12 - netto gjenstående	957 007	911 984
AGA av amortisert premieavvik	134 938	128 590

BALANSEFØRT PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.23	31.12.22
Brutto påløpt pensjonforpliktelse	25 819 059	24 000 327
- Pensjonsmidler	27 317 574	27 739 238
= Netto forpliktelse (før AGA)	- 1 498 515	- 3 738 911

AGA av (balanseført) netto forpliktelse	- 211 291	- 527 186
---	-----------	-----------

Det skal foretas ny beregning av pensjonsforpliktelsene som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene. Den samlede

Inngående netto pensjonsforpliktelser tillagt premieavvik og bruttoendringen i estimatavvik utgjør netto

Noten kan vise spesifikasjoner fra UB i fjor til UB i år for forpliktelse og midler, herunder estimatavvik.

SPEKIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB	2023	2022
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 samt fisjon/fusjon	24 000 327	22 440 566
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	680 868	741 187
Overførte/mottatte avvik	0	0
Faktisk forpliktelse	24 681 195	23 181 753
Årets opptjening	1 454 359	1 318 341
Rentekostnad	893 568	716 755
Utbetalinger	-1 210 063	-1 216 522
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	25 849 059	24 000 327

SPEKIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB	2022	2022
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 samt fisjon/fusjon	27 739 238	13 316 161
Estimatavvik midler IB 1.1	-2 033 647	1 300 708
Overførte/mottatte avvik	0	0
Faktiske pensjonsmidler	25 705 591	14 616 869
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	1 966 719	1 586 060
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-184 343	-147 433
Utbetalinger	-1 210 063	-2 342 318
Forventet avkastning	1 039 670	566 601
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	27 317 574	14 279 779

FORUTSETNINGER

DEMOGRAFISKE FORUTSETNINGER

Dødlighet og utføreheten hos medlemmene i pensjonsordningen er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene. Det er dødlighetstabell K2021 og uføretabell KFSU2015 som benyttes som forutsetning for dødlighet og uføre.

LANGSIKTIGE ØKONOMISKE FORUTSETNINGER	2023
Årlig avkastning	4,00 %
Diskonteringsrente (risikofri)	3,50 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,48 %
Årlig vekst i pensjonsregulering	1,71 %
Forholdstall fra KDD*	1,00

* Kommunal og distriktsdepartementet

NOEN TAR UT AFP

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. I beregningene er det lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler ved 62 år.

For arbeidstakere med pensjonsalder 65 år antas det at 36 prosent av de som har anledning, tar ut pensjon ved fylte 62 år.

For øvrige antas uttaket å være på 42,5 prosent.

Det er bare ansatte som er i arbeid helt fram til pensjonering som har rett til AFP. Dette er det tatt hensyn til i beregningene av AFP-forpliktelsene.

NOEN SLUTTER I JOBBEN

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben.

Ved for eksempel 51 år antas det at tre prosent av de ansatte vil fratre sin stilling.

De langsiktige antagelsene om frivillig avgang som er benyttet i beregningene er som følger:

Frivillig avgang						
Alder (i år)	<24	24-29	30-39	40-49	50-59	>55
Avgang (i %)	25 %	15 %	7,50 %	5 %	3 %	0 %

Endringen av antakelsen om AFP-uttak og frivillig avgang gir små utslag i beregningen.

OPPLYSNINGER OM MEDLEMMENE

Antall medlemmer	2020	2021	2022	2023
Aktive	51	49	42	45
Fratrådte	15	32	48	46
Pensjonister	9	10	11	13

Note 13 - Disposisjonsfond

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	6 851 773,57	7 489 737,56
Avsatt til disposisjonsfond		(637 963,99)
Bruk av disposisjonsfond	(4 576 449,02)	-
Disposisjonsfond pr. 31.12	2 275 324,55	6 851 773,57

UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	9 581 109,63	9 016 475,23
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	2 353 496,57
Bruk av ubundne investeringsfond	(7 613 702,75)	(1 788 862,17)
Ubundne investeringsfond pr.31.12	1 967 406,88	9 581 109,63

BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	-	-
Avsatt til bundne investeringsfond	1 644 446,00	-
Bruk av bundne investeringsfond	-	-
Bundne investeringsfond pr. 31.12	1 644 446,00	-

BUNDNE DRIFTSFOND		
Bundne driftsfond pr. 1.1	346 106,07	346 106,07
Avsatt til bundne driftsfond	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-	-
Bundne driftsfond pr. 31.12	346 106,07	346 106,07

Note 14 - Mellomværende kommuner

Tekst	Pr. 31.12.2023	Pr. 31.12.2022
HKK KF samlede gjeld (kortsiktig) 533650000	574 631	481 435
Herav fordring på Haugesund kommune	574 631	481 435
Herav fordring på Haugesund pensjonskasse	0	0
Andre kommuner	0	0
Mellomværende med kommunale foretak. Fordringer, langsiktig gjeld og kortsiktig gjeld mellom kommunale foretak. Dette er i tråd med kommunelovens kapittel 5 og 11 om interkommunalt samarbeid og kommunalt foretak. <u>Kommentarer:</u> Fordringene gjelder strøm		

Note 15 – Spesifikasjon av vesentlige poster

Se samtidig § 5 -6 økonomisk oversikt drift

A: Avvik mot regulert budsjett

1. Andre salgs- og leieinntekter; regnskap positivt avvik på ca 760 K mot budsjett

Oversikt over regnskapspostene med størst avvik:

HKK, administrasjon: faktura til HKE adm.kost	130 000
Festiviteten: billett- og gebyrinntekter	2 560 000
Kafedrift Festiviteten: salgsinntekter	990 000
	3 680 000

Mot negativ post:

Edda kino: hovedsakelig billettinntekter og salg i kiosk	- 2 920 000
	- 2 920 000

2. Overføringer og tilskudd fra andre.; regnskap positivt avvik på ca 3 800 K mot budsjett

Oversikt over regnskapspostene med størst avvik:

HKK, administrasjon: mva komp	740 000
Edda kino: refusjon sykelønn	660 000
Festiviteten: mva komp (endring av føring av mva.)	2 400 000
	3 800 000

3. Lønns- og sosiale utgifter; regnskap negativt avvik på ca 560 K mot budsjett

Oversikt over regnskapspostene med størst avvik:

HKK, administrasjon: lønnsutgifter	531 000
Edda kino lønnsutgifter	- 615 000
Festiviteten lønnsutgifter	- 558 000
Kafedrift Festiviteten lønnsutgifter	82 000
	- 560 000

4. Kjøp av varer og tjenester; regnskap negativt avvik på ca 5 700 K mot budsjett

Oversikt over regnskapspostene med størst avvik:

HKK, administrasjon: kjøp av adm.tjenester	- 1 050 000
Edda kino, nedstengt i to og en halv måned.	890 000
Festiviteten, generelt økte kostnader og i tillegg økt omsetning	- 5 040 000
Kafedrift Festiviteten økte utgifter ifm økt omsetning	- 500 000
	- 5 700 000

5. Overføringer og tilskudd til andre; regnskap negativt avvik på ca 1 400 K mot budsjett

Oversikt over regnskapspostene med størst avvik:

HKK, administrasjon: mva komp	- 380 000
Festiviteten, mva komp	- 1 020 000
	- 1 400 000

Note 16 - Godtgjørelser

Revisors godtgjørsle

Revisors godtgjørsle faktureres etter medgått timeforbruk. Oppdraget har i 2023 bestått av ordinær revisjon og særattestasjon på søknader. Revisor fakturerte for kr. 177 298,- eks. mva. i fjor.

Godtgjørsle til ledende personer i foretaket

Styreleder

Styreleder har i 2023 mottatt ytelser fra foretaket på kr. 114 800,-. De øvrige styremedlemmene mottar godtgjørsle per møte.

Daglig ledelse

Daglig leder har totalt mottatt ytelser på kr. 893 048,-. Det er estimert at tjenestene til foretaket utgjør ca. 50 % av stillingen. Den resterende prosenten fordeles mellom datterselskapet Haugesund kultureiendom AS og Haugesund kommune ved Kultur, idrett og frivillighet. Det er ikke tatt ut lønn i foretaket av daglig leder.

Andre forhold vedrørende avlønning i foretaket

Daglig leder og annet personell tilknyttet økonomi er alle ansatt og lønnes fullt ut av Haugesund kommune. Det er kostnadsført til sammen 1 214 993,- kroner for disse tjenestene i Haugesund kino og konserthus KF. Dette utgjør kostnaden for daglig leder i en 50 % stilling og to andre stillinger på henholdsvis 55% og 35 % som er tilknyttet støtteenhetene i kommunen. Totalt 1,4 årsverk.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	14/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelser, datert 23.04.2024 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2023 til orientering.

Haugesund kontrollutvalg ber kommunedirektøren gi en tilbakemelding til utvalget om oppfølging av revisors anmerkninger innen 01.09.24.

- Vedlegg:**
1. Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltningen
 2. Nummerert brev nr. 1 – grunnlag for negativ uttalelse FEK

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 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....».

Revisor er derfor pålagt å avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget senest 30. juni.

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

Uttalelse for 2023

Rogaland Revisjon IKS har avgitt sin uttalelse for regnskapsåret 2023. Attestasjonsuttalelsen følger vedlagt, samt nummerert brev 1. Brevet er et formelt varsel fra revisor om at de har kommet med negativ konklusjon av undersøkelsen.

Revisor har gjennomført kontroll av: om vedtak for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger tilfredsstiller de krav som stilles for legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon for slike boliger.

Revisors konklusjon

Grunnlag for negativ konklusjon:

Vår kontroll av 16 stikkprøver avdekket 5 avvik, dvs. 31% av utplukket.

Våre kontrollhandlinger avdekker forbedringspotensial for etterlevelse av regelverket. Herunder finnes det svakheter vedrørende spesifisering av hvilken funksjonsnedsettelse beboer har, samt hvilket behov beboer har for den særskilte tilpasningen/tilretteleggingen som finnes i den tildelte boligen. For flere tildelinger foreligger det ikke vedtak.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis ser vi blitt oppmerksomme på at Haugesund kommune ikke fullt ut har etterlevd de utvalgte bestemmelsene i Kompensasjonsloven § 12 jf. §§ 4, 2. ledd pkt 3 og 3.ledd og forskriftens § 7.

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering, og at det settes en frist for kommunedirektøren til å gi utvalget en tilbakemelding på hvordan revisor sine anmerkninger har blitt fulgt opp. Sekretariatet foreslår at fristen settes til 01.09.24, slik at tilbakemeldingen kan behandles i septembermøtet.

Aksdal, 30.04.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

Til kontrollutvalget i Haugesund kommune

Kopi: kommunedirektør

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 område:

Kontroll av kommunens rutiner for legitimering av retten til mva-kompensasjon for særskilt tilrettelagte boliger.

Det følger av kompensasjonsloven § 4, 2. ledd pkt. 3 at det ikke ytes mva kompensasjon for anlegg og fast eiendom for salg eller utleie. Videre følger det av samme paragraf, 3. ledd at det allikevel ytes kompensasjon for anskaffelser til boliger med helseformål eller sosiale. Hva som regnes som boliger med helseformål og sosiale formål er definert i forskrift om mva-kompensasjon § 7. Her følger det at dette gjelder boliger som er særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål, herunder boliger utformet etter Husbankens tilskuddsordning for omsorgsboliger. Videre følger det av annet ledd at boliger som bebos av andre enn beboerne anses ikke som boliger med helseformål eller sosiale formål.

Når det gjelder legitimering av retten til kompensasjon følger dette av kompensasjonsloven § 12. Her går det fram at den som har fremmet krav om eller mottatt refusjon skal innrette bokføringen slik at det til enhver tid kan kontrolleres at kompensasjon for merverdiavgift ytes etter reglene i denne lov.

I dette ligger at vedtak om tildeling av særskilt tilrettelagte boliger må utformes på en slik måte en kan ta stilling til om kriteriene som ligger i særskilt tilrettelagt er oppfylt. Hva som er tilstrekkelig informasjon i et slikt vedtak, følger av en dom i lagmannsretten i en sak mellom Sandnes kommune og skatteetaten.

Oppsummert utføres kontrollen på følgende måte

- Kontroll av om vedtak for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger tilfredsstiller de krav som stilles for legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon for slike boliger.

Vi har kontrollert et utvalg for perioden 1. januar 2023 til 31. desember 2023.

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 (ISQCM 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 økonomiforvaltningen¹. 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.

Grunnlag for negativ konklusjon:

Vår kontroll av 16 stikkprøver avdekket 5 avvik, dvs. 31% av utplukket.

Våre kontrollhandlinger avdekker forbedringspotensial for etterlevelse av regelverket. Herunder finnes det svakheter vedrørende spesifisering av hvilken funksjonsnedsettelse beboer har, samt hvilket behov beboer har for den særskilte tilpasningen/tilretteleggingen som finnes i den tildelte boligen. For flere tildelinger foreligger det ikke vedtak.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis ser vi blitt oppmerksomme på at Haugesund kommune ikke fullt ut har etterlevd de utvalgte bestemmelsene i Kompensasjonsloven § 12 jf. §§ 4, 2. ledd pkt 3 og 3.ledd og forskriftens § 7.

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

Begrensninger i bruk

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

Lillesand, 23.04.2024
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Rune Haukaas
Statsautorisert revisor

Til Kontrollutvalget i
Haugesund kommune
v/kontrollutvalgssekretariatet

Kopi: Kommunedirektør

NUMMERERT BREV NR 1 – NEGATIV KONSKLUSJON
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Vi viser til standard for forenklet etterlevelseskontroll RSK 301 punkt 17, som angir revisors plikt til å informere om grunnlaget for å avgi negativ uttalelse ved forenklet etterlevelseskontroll i nummerert brev.

Vi har tatt et utplukk på 16 særskilte tilrettelagte boliger og kontrollert at vedtak for tildeling av særskilt tilrettelagte boliger tilfredsstiller de krav som stilles for legitimering av retten til å kreve mva-kompensasjon for slike boliger.

1. Fremgår det av vedtaket hvilken funksjonsnedsettelse (fysisk/psykisk/rus) beboer har:
2. Fremgår det av vedtaket at beboer har behov for den særskilte tilpasningen/tilrettelegging som finnes i den tildelte bolig ?

Det er avdekket avvik på 5 av 16 utplukk. Basert på utførte handlinger er konklusjonen vår at Haugesund kommune ikke etterlever kompensasjonsloven §§4,2. ledd nr 3 og 3. ledd og forskriftens § 7 og kompensasjonslovens § 12 fullt ut, som da resulterer i en negativ konklusjon.

Stavanger, 24.04.2024

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor/jurist

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	15/24
Bystyret		
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «SPESIALUNDERVISNING»

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til bystyret:

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

Vedlegg: «Spesialundervisning» – rapport fra Rogaland Revisjon IKS

Saksorientering

Bystyret vedtok i 2020 ny Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2019 - 2023. I denne planen var «Spesialundervisning» et prioritert prosjekt. Kontrollutvalget startet, med utgangspunkt i planen, prosessen med å få gjennomført en slik revisjon høsten 2022. Med utgangspunkt i et prosjektmandat utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS ble følgende vedtatt i møtet 30.08.22:

Haugesund kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen» fra Rogaland Revisjon IKS i henhold til vedlagte prosjektplan og velger bredt mandat inntil 550 timer med følgende tillegg i problemstillingene:

Problemstilling 2:

- Hvem fattet det endelige enkeltvedtaket?
- Hvilket budsjett blir belastet for tiltakene som blir iverksatt?
- Kan budsjettforhold gjøre at vedtak blir utsatt/ikke iverksatt?

Problemstilling 4:

- Dersom skolene ikke har nok kompetanse til å ivareta elevene med ekstra behov, hvilke tiltak blir gitt til disse elevene?
- Hvor stor andel av enkeltvedtak blir utført av ufaglærte?

Problemstilling 5:

- *Hvilke internkontroller har kommunen for å sikre at PPT vedtak blir fulgt opp?*
- *Følger vedtak som er gjort i barnehagene eleven videre til barneskolen?*

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan kommunen tilrettelegger opplæringen innenfor det allmennpedagogiske tilbudet, samt undersøke hvordan spesialundervisningstilbudet i Haugesund kommune fungerer.

Problemstillinger – og med tillegg av problemstillingene nevnt ovenfor:

- *Hvordan fungerer prosessen fra det avdekkes at en elev har vansker, til eleven eventuelt henvises til PPT?*
 - *Hvilke rutiner har skolene for å fange opp elever med behov for spesialundervisning?*
 - *I hvilken grad iverksetter skolen på et tidlig tidspunkt tiltak for elever innenfor det allmennpedagogiske?*
- *Hvordan fungerer prosessen fra det avdekkes at en elev ikke har tilfredsstillende utbytte av den ordinære/allmennpedagogiske opplæringen, til PPT har utarbeidet sakkyndig vurdering?*
- *I hvilken grad følger skolene de formelle kravene til enkeltvedtak, utarbeidelse av IOP og årsrapport?*
- *Hvordan fungerer organiseringen/tilretteleggingen av undervisningstilbudet til elever som mottar spesialundervisning?*
 - *Har skolene god nok kompetanse til å ivareta elevene med spesialundervisning?*
- *Hvordan fungerer samarbeidet mellom skolene og PPT?*

Rapporten

Rogaland Revisjon IKS har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet i 2023 og delvis i 2024. Rapporten ble mottatt av sekretariatet 18.04.24. Revisor sitt hovedinntrykk og anbefalinger går frem av sammendraget i rapporten. Rapportens hovedinnhold er beskrevet i kapitlene 2 – 4. Den er verifisert og har vært på høring hos kommunedirektøren.

Revisor skriver følgende om deres hovedfunn:

Skolene har system for gjennomføring og gjennomgang av kartlegginger, noe som gir gode forutsetninger for tidlig oppdagelse av faglige vansker. Virksomhetene har også en etablert saksgang for handling når faglige utfordringer oppdages, og iverksetter stort sett tiltak tidlig. Tiden som medgår fra en elev henvises til PPT til det foreligger en sakkyndig vurdering er hovedsakelig innen frist.

Vi finner imidlertid følgende utfordringer:

- Tiltak innenfor den ordinære tilpassede opplæringen dokumenteres ikke på en systematisk måte.
- Enkelte elever blir henvist for sent til PPT.
- Sakkyndig vurdering, enkeltvedtak, individuell opplæringsplan og årsrapport avviker i flere tilfeller fra formelle krav.
- Mangelfull evaluering og oppdatering av individuell opplæringsplan gjør at det er vanskelig å vite hvordan spesialundervisningen fungerer.
- Foresatte og elever synes å være for lite involvert i utformingen og evalueringen av spesialundervisningen.

Anbefalinger

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

1. at skolene har rutiner for handling og oppfølging ved bekymringer knyttet til elever med psykososiale utfordringer.
2. at tiltak som settes inn innenfor ordinær opplæring dokumenteres og jevnlig evalueres.
3. mest mulig lik praksis på skolene for hva som kan tilpasses innenfor den ordinære opplæringen og hva som krever spesialundervisning.
4. at elever som ikke har eller som ikke kan få et tilfredsstillende utbytte av undervisningen, blir henvist til PPT.
5. involvering av elev og foresatte i prosessen med å utarbeide sakkyndige vurderinger og at dette dokumenteres og dateres.
6. at eventuelle avvik fra trinnets kompetansemål skal fremgå av den sakkyndige vurderingen.
7. at den sakkyndige vurderingen konkret tar stilling til omfang i opplæringen av den enkelte elev for å sikre at elevene får den spesialundervisningen de har krav på.
8. at vedtak om spesialundervisning blir fattet så snart som mulig.
9. at skolene evaluerer måloppnåelse i samarbeid med elev og oppdaterer individuell opplæringsplan i samsvar med evalueringen.

Kommunedirektørens høringsuttalelse

Kommunedirektøren har hatt rapporten til verifisering og høring. Hans høringsuttalelse er tatt inn på side 12 i rapporten, der skriver han blant annet følgende:

Kommunedirektøren ønsker å takke Rogaland revisjon for en grundig rapport om spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen. Rapporten er et nyttig bidrag i kommunens videre arbeid med å sikre elevenes rett til tilpasset opplæring, og rett til spesialundervisning for de elevene som ikke har eller kan få tilfredsstillende utbytte av den ordinære opplæringen. Rapporten viser at Haugesundsskolen har gode rutiner og systemer for å avdekke om elever blir hengende etter faglig og har behov for hjelp. Revisors inntrykk er at skolenes praksis er i tråd med disse.

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet har gjort en vurdering av at rapporten er av god kvalitet iht. standardkravene til forvaltningsrevisjonsrapporter (RSK001), og at den er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling og vedtatt prosjektmandat. Valg av revisjonskriterier er relevante sett opp mot problemstillingene. Revisors vurderinger og anbefalinger er videre basert på innsamlet materiale, revisjonskriteriene og de metodiske avgrensningene.

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har forbedringspotensialer, i og med at undersøkelsen avdekker flere forbedringsområder.

Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalget ber bystyret vedta at revisjonens anbefalinger blir fulgt opp.

Sekretariatet vil anbefale at det settes en frist for kommunedirektøren til når bystyret via kontrollutvalget får tilbakemelding om status for anbefalingene. I denne saken kan det være naturlig å sette 9 måneder, da flere av forholdene vil det ta noe tid å gjennomføre.

Aksdal, 30.04.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	16/24
Bystyret		
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «MÅLOPPNÅELSE KNYTTET TIL MILJØ OG KLIMA»

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til bystyret:

1. Haugesund bystyre tar den framlagte forvaltningsrevisjonsrapporten om «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima» til orientering.
2. Rapporten oversendes kommunedirektøren for videre oppfølging av rapportens 8 anbefalinger.
3. Kommunedirektøren gir tilbakemelding til bystyret via kontrollutvalget om oppfølging av rapportens anbefalinger innen 12 måneder etter bystyrets vedtak.

Vedlegg: «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima» – rapport fra Rogaland Revisjon IKS

Saksorientering

Bystyret vedtok i 2020 ny Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2019 - 2023. I denne planen var «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima» et prioritert prosjekt. Kontrollutvalget startet, med utgangspunkt i planen, prosessen med å få gjennomført en slik revisjon våren 2023. Med utgangspunkt i et prosjektmandat utarbeidet av Rogaland Revisjon IKS ble følgende vedtatt i møtet 07.02.23, sak 5/23:

Haugesund kontrollutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima» fra Rogaland Revisjon IKS i henhold til prosjektmandat av 16.12.22 med ovennevnte endringer. Oppdraget bestilles innenfor en ramme på totalt 350 timer.

Endringen/tilleggene utvalget ble enige var følgende:

Er kommunens arbeid på klima- og miljøfeltet hensiktsmessig organisert, og i hvilken grad imøtekommes statlige retningslinjer, inkludert SPR-retningslinjene.

Hvordan følger kommunen opp og rapporterer om måloppnåelse for satte klima- og miljømål, inkludert vedtatte planer og handlingsprogram.

Formål:

Formålet med prosjektet er å vurdere kommunens oppfølging og rapportering av måloppnåelse knyttet til arbeidet innen miljø- og klimafeltet, samt vurdere og synliggjøre hvilke muligheter for forbedring som ligger her.

Problemstillinger:

- *Er kommunens arbeid på klima- og miljøfeltet hensiktsmessig organisert, og i hvilken grad imøtekommer statlige retningslinjer, inkludert SPR-retningslinjene?*
- *Hvordan følger kommunen opp og rapporterer om måloppnåelse for satte klima- og miljømål, inkludert vedtatte planer og handlingsprogram?*
 - *Hva er status for måloppnåelse av mål og delmål i 2023?*
- *Hvordan rapporterer kommunen for effektene av innførte klima- og miljøtiltak?*
- *Hva er forbedringsmulighetene i kommunens rapporteringspraksis for måloppnåelse knyttet til klima- og miljøarbeidet?*

Rapporten

Rogaland Revisjon IKS har med dette som utgangspunkt gjennomført prosjektet i 2023/2024. Rapporten ble mottatt av sekretariatet 26.04.24. Revisor sitt hovedinntrykk går frem av sammendraget i rapporten. Rapportens hovedinnhold er beskrevet i kapitlene 3 – 7. Den er verifisert og har vært på høring hos kommunedirektøren.

Revisor skriver følgende om deres hovedinntrykk:

- *Oppfølging av klima- og energiplanen er høyt oppe på kommunens agenda, både politisk og administrativt.*
- *I tråd med nasjonale forventninger til kommunal planlegging og statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning har kommunen forpliktet seg til å redusere klimagassutslippet med et mål om 55 prosent reduksjon innen 2030, og være ett lavutslippssamfunn innen 2050.*
- *Det er positivt at kommunens viser til en sammenheng i plansystemet ved at klimaambisjonene gjenspeiles og følges opp i øvrige planverk.*
- *Ansaret for å sikre at kommunen når sine fastsatte mål innen 2030 er ilagt hele organisasjonen da alle har ett ansvar for realiseringen av målene. Videre ser vi at klimamålene i stor grad er basert på realisering av enkelttiltak. Disse tiltakene kan risikere ikke å bli realisert fordi de går på bekostning av andre lovpålagte og driftsmessige oppgaver.*
- *Organiseringen av klima-, energi og miljøarbeid viser positive trekk og det er mye velvilje i organisasjonen. Organiseringen av dette arbeidet bør i større grad sees på som et organisatorisk omstillingsgrep for å sikre en helhetlig og intern samordning opp mot kommunens klimaambisjoner.*

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

1. tydeliggjøre roller og ansvar for helhetlig og strategisk klima- og energisatsning.
2. vurdere om dagens organisering av klima- og energiarbeidet er tilstrekkelig for å sikre helhetlig og tverrsektoriell oppfølging av vedtatte overordnede klimaambisjoner.
3. sikre at det er klart hvordan arbeidet med klima og energi skal prioriteres opp mot andre mål og hensyn.
4. konkretisere hvordan kommunen ønsker å fremlegge status for klima- og energiplanens delmål.
5. tydeliggjøre forventninger om type rapportering på klima-, energi og miljø i kommunens årsmelding.
6. etablere en tydelig ansvarsfordeling og samordningsstruktur som involverer ulike enheter på tvers av organisasjonen for å sikre helhetlig oppfølging og koordinering av innsatsen.
7. etablere klare evalueringskriterier og målbare parametere for å vurdere effektene av tiltakene, samt å integrere rapporteringen i eksisterende rapporteringsrutiner og – systemer.
8. vurdere behovet for organisatoriske omstillingsgrep for å integrere nye oppgaver knyttet til klimatiltakene på en mer langsiktig og permanent måte.

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 skal administrasjonssjefen gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som kommer fram i rapporten og hans syn skal også framgå av rapporten.

Kommunedirektørens høringsuttalelse

Kommunedirektøren har hatt rapporten til verifisering og høring. Hans høringsuttalelse er tatt inn på sidene 8 - 9 i rapporten, der skriver han avslutningsvis skriver følgende:

Kommunedirektøren vil til slutt takke Rogaland revisjon for et nyttig og godt arbeid. Vi tar med oss forbedringsforslagene i rapporten inn i vår videre klimasatsing.

Konklusjon

Sekretariatet har gjort en vurdering av at rapporten er av god kvalitet iht. standardkravene til forvaltningsrevisjonsrapporter (RSK001), og at den er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling og vedtatt prosjektmandat. Valg av revisjonskriterier er relevante sett opp mot problemstillingene. Revisors vurderinger og anbefalinger er videre basert på innsamlet materiale, revisjonskriteriene og de metodiske avgrensningene.

Resultatet etter forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har forbedringspotensialer, i og med at undersøkelsen avdekker flere forbedringsområder.

Sekretariatet vil på den bakgrunn anbefale at kontrollutvalget ber bystyret vedta at revisjonens anbefalinger blir fulgt opp.

Sekretariatet vil anbefale at det settes en frist for kommunedirektøren til når bystyret via kontrollutvalget får tilbakemelding om status for anbefalingene. I denne saken kan det være naturlig å sette 12 måneder, da flere av forholdene vil det ta noe tid å gjennomføre.

Aksdal, 30.05.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	07.05.24	17/24
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsakene 17 – 22 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

- 17. Statusrapport pr. mai 2024
- 18. Årsberetning Haugesund Kultureiendom AS
- 19. Bst-vedtak 17.04.24 – rapport «Vold og trusler i skolen», 2. gangs oppfølging
- 20. Representantskapsmøte 22.04.24 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 21. Representantskapsmøte 26.04.24 – Haugaland Vekst IKS
- 22. Generalforsamling 24.04.24 – Haugaland Kraft AS

Saksorientering

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 30.04.24

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt mai 2024

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
ROV-analyse og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	28.11.23	210 timer	Bestilt	18.06.24	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknad
Måloppnåelse knyttet til miljø og klima	07.02.23	07.05.24			
Spesialundervisning	30.08.22	07.05.24			
Psykisk helse	25.01.22	22.11.22	08.02.23	09.05.23/ 14.06.23/ juni 2024	Ny oppfølging om 12 mnd.

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp i KU/BST	Merknader
Vold og trusler i skolen	31.08.21	22.03.22	20.04.22	07.02.23/ 15.03.23/ 05.03.24/ 17.04.24	
Barnevern	09.06.20	23.02.21	14.04.21	25.01.22/ 09.03.22/ 22.11.22/ 08.02.23	
IT-sikkerhet	17.11.20	11.05.21	16.06.21	23.11.21/ 02.02.22/ 14.06.22/ 07.09.22	
Rutiner for beboermidler og...	11.06.19	26.11.19	05.02.20	25.08.20/ 09.09.20	
Eierskapskontroller					
Karmsund Havn IKS	30.01.18	05.06.18/ 28.08.18	17.10.18	27.08.19/ 16.10.19	

ORIENTERINGER

Dato	Tema
05.03.24	administrasjonen v/kommunedirektør Thorbjørnsen
07.05.24	administrasjon og service v/kommunaldirektør Hagland
18.06.24	oppvekst v/kommunaldirektør Auestad
20.08.24	helse, omsorg og sosiale tjenester v/kommunaldirektør Askeland
24.09.24	tekniske tjenester v/kommunaldirektør Måleng
29.10.24	kultur, idrett og frivillighet v/kommunaldirektør Næsse
26.11.24	

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

Årsberetning for 2023

Virksomhetens art

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

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

Haugesund Kultureiendom AS (HKE AS) eies 100 % av Haugesund kino og konserthus KF (HKK KF).

Selskapet har ingen fast ansatte, men får tjenester fra kommunen og foretaket sin administrasjon.

Styret

Styret er politisk valgt og hadde i 2023 følgende sammensetning:

- Tønnes B. Tønnesen - leder
- Marianne Eidesvik - nestleder
- Cathrine Lende Storesund - styremedlem
- Ove Ellefsen – styremedlem
- Heide Synnøve Nymann - styremedlem
- Arne Trygve Løvvik - fast møtende varamedlem

I tillegg har kommunedirektøren representert ved direktør for kultur, idrett og frivillighet møte- tale- og forslagsrett i styremøtene.

Det har vært avholdt fire styremøter, hvor det ble behandlet 29 saker. I tillegg ble det avholdt ordinær generalforsamling.

Årets drift

Haugesund Kultureiendom AS har ansvaret for vedlikehold og drift av byggene Festiviteten - Haugesund konserthus, Edda kinosenter og Haugesund billedgalleri. I tillegg til å legge til rette for ordinær drift for Festiviteten leier HKE AS ut lokaler ut til administrasjonen til Kultur, idrett og frivillighet.

Festiviteten

Det har blitt foretatt løpende tilsyn og vedlikehold på Festiviteten gjennom året, men ingen store prosjekter er igangsatt i regi av Haugesund kultureiendom AS. Det ble for noen år siden laget en tilstandsrapport for Festiviteten. Med utgangspunkt i denne rapporten har en gradvis utført vedlikehold og oppgraderinger.

Nytt scenetrekk ble montert i regi av foretaket og finansiert av Haugesund kommune og Rogaland fylkeskommune. Den største investeringen i 2023 for HKE AS var ny varmepumpe til ventilasjonsaggregatene. Denne ble i gang satt på våren, men ikke koblet opp på SD anlegget før på slutten av året slik at full effekt blir da først fra 2024. Det har vært noen følgekostnader her både på bygningsmessige arbeider, elektro og akustikk.

Edda kinosenter

Utbygging av Edda kino har pågått for fullt i 2023. Grunnarbeidene med bunnledninger og fundament for nye Edda kino startet rundt årsskiftet 2022/2023 etter en lang prosess med detaljregulering. Målet som var å få et tett bygg i løpet av sommeren 2023 ble nådd. De innvendige arbeidene med å koble sammen nybygget med resten av bygget ble som forventet komplisert. Det har blitt bygget om et helt nytt trappeløp opp til Edda 5 (salen som ligger øverste i bygget), samt at kontorene har fått ny adkomst. Det er også gjort betydelige endringer i foajeen som blir større og åpnere. Hele bygget får nå omsider en universell utforming. Dette vil være på plass i løpet av våren 2024. Når salene i nybygget (Edda 6 og 7) er klare for å tas i bruk, vil arbeidene i Edda 1 (den største salen) starte opp. Her skal de slitte setene byttes ut. Det må i den forbindelse også bygges nytt utvidet amfi for å få plass til mer moderne kinoseter.

Det er forventet stor interesse for den oppgraderte salen i Edda 1 når den står ferdig. Det blir svært god komfort på setene, samtidig som belysningen og inngangspartiet blir oppgradert. Lerret og lydanlegget ble oppgradert for noen få år siden så det holder en høy standard og er Dolby Atmos- sertifisert.

Alt skal være ferdig og testet i god tid før Filmfestivalen i august. Kalkylen for selve nybygget var på 65 millioner kroner og er omtrent på budsjettet ved års skiftet. ENØK-tiltakene kommer i tillegg på ca. 7,4 millioner. Det har også påløpt noen ekstra kostnader på det eksisterende bygget i forbindelse med ombyggingen.

Haugesund Billedgalleri

Det er gjort noen utbedringer og utført generelt vedlikehold på Billedgalleriet i året som gikk. Det er også prosjektert ny belysning i hele bygget. Her har en søkt om ekstern finansiering fra Norsk Kulturråd. Det er behov for en del utbedringer på hovedbygget, men en har avventet i påvente av avklaring om ny finansiering av selskapet.

Økonomi

Selskapet har hatt en omsetning på 10 163 338,- kroner og årets resultat viser et overskudd på 2 200 448,36 kroner. Resultatet er en sterk forbedring fra 2022 som hadde en omsetning på 7 000 750,- kroner og viste et overskudd på kr. 398 082,83,-. Årets overskudd gir en positiv

resultatgrad på 21,7 %. Selskapet har en egenkapitalandel på 33,4 %. Denne andelen var 56,4 % i 2022. Endringen skyldes økt lånegjeld som følge av utbyggingen på Edda kino.

Økningen i omsetningen skyldes i hovedsak at en har fått økte leieinntektene fra HKK KF. Årsresultatet er over budsjett. Dette skyldes at en har inntektsført halvparten av salget av huset som ble flyttet til Skåregaten 224. På kostnadssiden har renteutgiftene hatt en stor økning, men de er allikevel under budsjett som følge av at de store kostnadene ikke påløpet før mot slutten av året.

Det er imidlertid balanseført 46,8 millioner i kostnader på Edda utbyggingen i 2023. Dette er i hovedsak lånefinansiert, og sammen med økte rentekostnader vil finanskostnadene fortsette å øke fremover selv om en antar at rentenivået vil stabilisere seg. Dette er spilt inn til eierne av selskapet som vil foreta en vurdering av selskapet organisasjon i 2024.

Utvikling

Når det gjelder videre planer og ambisjonsnivå for byggene for øvrig vil dette være noe som styret i samarbeid med administrasjonen i kommunen kommer tilbake til i løpet av våren 2024. Styret har her gitt innspill til sine eiere.

De største investeringene for å sikre byggene og driften er til dels tatt, men dette er store spesialbygg med mye verdier på utstyr og inventar. Det er derfor viktig at det arbeidet som er igangsatt på vedlikehold og oppgradering videreføres i en ny organisering. Byggene må ivaretas både med hensyn til slitasje etter bruk og ytre påvirkning, men også på teknisk utstyr for å ha den standarden som forventes.

Selskapet har de senere årene forsøkt å jobbe mer med forebyggende vedlikehold innenfor de rammene en har. Det vil si at en ligger i forkant med vedlikeholdet, og ikke venter til det blir akutt.

Fortsatt drift

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

Arbeidsmiljø/likestilling/HMS

HKE AS har ingen faste ansatte. Administrasjon- og vaktmestertjenester utføres av ansatte i Haugesund kommune og Haugesund kino og konserthus KF.

Selskapet forurenser ikke miljøet ut over det som er normalt for bransjen. Styret har hatt fokus på ENØK tiltak for byggene. På Edda kino er det også gjort bevisste materialvalg både utvendig og innvendig med valg av tidløse materialer med lang levetid.

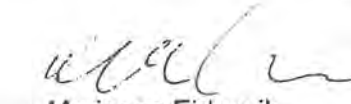
Det er også gjort tiltak på å forlenge livsløpene til byggene og energioptimalisering. Her har klima- og energihandlingsdelen i kommuneplanen for Haugesund kommune vært rettesnor. Dette er også i tråd med nasjonale føringer for offentlige bygg med hensyn til klima og miljø. Det er langt mindre klimaavtrykk på å vedlikeholde et bygg fremfor å rive/sanere og bygge nytt til dagens standard.

Styret har fem medlemmer, hvorav tre er kvinner.

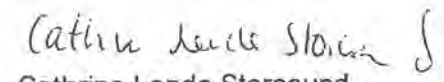
Haugesund, 11.04.2024



Tønnes B. Tønnesen
styreleder



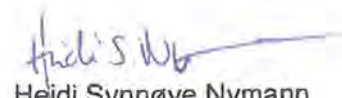
Marianne Eidesvik
nestleder



Cathrine Lende Storesund
styremedlem



Ove Ellefsen
styremedlem



Heidi Synnøve Nymann
styremedlem

Årsregnskap 2023

Haugesund Kultureiendom AS

Styrets årsberetning
Resultatregnskap
Balanse
Revisors beretning

Haugesund Kultureiendom AS

Resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt		654 338	0
Annen driftsinntekt		9 509 000	7 000 750
Sum driftsinntekter		10 163 338	7 000 750
Lønnskostnad	2	215 584	131 215
Avskrivning på driftsmidler	4	2 080 274	2 136 000
Annen driftskostnad		2 506 055	3 116 711
Sum driftskostnader		4 801 913	5 383 926
Driftsresultat		5 361 425	1 616 824
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		261 285	32 025
Annen finanskostnad		3 422 222	1 250 766
Resultat av finansposter		-3 160 937	-1 218 741
Resultat		2 200 488	398 083
Arsresultat		2 200 488	398 083
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		2 200 488	398 083
Sum overføringer	6	2 200 488	398 083

Haugesund Kultureiendom as

Balanse

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger	4	133 071 300	88 148 605
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	1 177 453	477 190
Sum varige driftsmidler		134 248 753	88 625 795
Sum anleggsmidler		134 248 753	88 625 795
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		19 688	409 688
Andre kortsiktige fordringer	7	2 905 785	213 618
Sum fordringer		2 925 472	623 306
Bankinnskudd		16 064 436	1 290 457
Sum omløpsmidler		18 989 909	1 913 763
Sum eiendeler		153 238 661	90 539 558

Haugesund Kultureiendom as

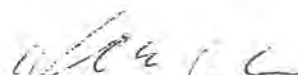
Balanse

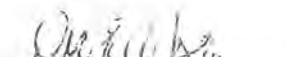
Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	3	206 400	206 400
Overkurs	6	24 559 564	24 559 564
Sum innskutt egenkapital		24 765 964	24 765 964
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital		26 405 731	24 205 242
Sum opptjent egenkapital		26 405 731	24 205 242
Sum egenkapital	6	51 171 695	48 971 206
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	90 330 101	39 364 228
Sum annen langsiktig gjeld		90 330 101	39 364 228
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	11 078 178	1 554 123
Skattetrekk og andre trekk		1	0
Annen kortsiktig gjeld		658 687	650 000
Sum kortsiktig gjeld		11 736 865	2 204 123
Sum gjeld		102 066 966	41 568 351
Sum gjeld og egenkapital		153 238 661	90 539 558

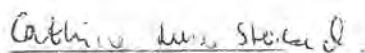
Haugesund 11.04.24

Styret i Haugesund Kultureiendom AS


Tønnes Bernhard Tønnesen
styreleder


Marianne Eidesvik
nestleder


Ove Ellefsen
styremedlem


Cathrine Lende Storesund
styremedlem


Heidi Synnøve Nymann
styremedlem

Haugesund Kultureiendom AS

Resultatregnskap - spesifikasjon

	2023	2022
Salgsinntekt		
3900 Annen driftsrelatert inntekt	-654 338,00	0,00
	<u>-654 338,00</u>	<u>0,00</u>
 Annen driftsinntekt		
3602 Husleie Festiviteten	-2 750 000,00	-1 250 000,00
3603 Husleie Edda Kino	-5 572 000,00	-4 572 000,00
3604 Husleie Haugesund Billedgalleri	-768 000,00	-749 000,00
3605 Husleie kultur, idrett og frivillighet	-230 000,00	-225 000,00
3606 Intersport	-189 000,00	-204 750,00
	<u>-9 509 000,00</u>	<u>-7 000 750,00</u>
 Lønnskostnad		
5000 Lønn til ansatte	66 330,00	0,00
5092 Feriepenger	6 765,66	0,00
5093 Feriepenger over 60 år	847,55	0,00
5330 Godtgjørelse til styre- og bedriftsforsa	115 000,00	115 000,00
5400 Arbeidsgiveravgift	25 567,53	16 215,00
5405 Arb.giv.avg av pål. feriepenger	1 073,46	0,00
	<u>215 584,20</u>	<u>131 215,00</u>
 Avskrivning på driftsmidler		
6000 Avskrivninger Festiviteten	1 164 000,00	1 152 000,00
6001 Avskrivninger Edda	548 076,50	546 000,00
6002 Avskrivninger Billedgalleri	203 007,00	203 000,00
6003 Avskrivninger Sørhauggata 177 - Sir Toby	0,00	71 000,00
6004 Avskrivninger Sørhauggata 181	113 000,00	113 000,00
6011 Avskrivninger maskiner/utstyr	52 190,00	51 000,00
	<u>2 080 273,50</u>	<u>2 136 000,00</u>
 Annen driftskostnad		
6200 Strøm	0,00	1 829,20
6320 Kommunale avgifter	101 368,42	82 781,35
6390 Alarm/vakthold	38 058,20	29 340,80
6420 Leie datasystemer	10 552,00	6 123,20
6600 Reparasjon og vedlikehold bygninger	0,00	975,00
6601 Vedlikehold Festiviteten	833 904,95	815 583,38
6602 Vedlikehold Edda Kino	495 963,11	507 216,76
6603 Vedlikehold Billedgalleriet	391 284,74	1 181 834,07
6604 Vedlikehold Sørhauggata 177 - Sir Toby	0,00	8 829,00
6700 Revisjon	33 696,00	35 080,00

Haugesund Kultureiendom AS

Resultatregnskap - spesifikasjon

	2023	2022
6790 Regnskapstjenester - andre fremmedtjenes	42 487,50	200 000,00
6800 Administrasjonskostnader	150 000,00	0,00
7500 Forsikringer	206 968,00	194 577,00
7740 Øresavrunding	-0,44	-0,39
7770 Bankgebyrer	185 752,10	20 104,78
7790 Diverse utgifter	16 020,50	32 436,61
	<u>2 506 055,08</u>	<u>3 116 710,76</u>
 Annen finansinntekt		
8050 Renteinntekter	-261 285,00	-32 025,00
	<u>-261 285,00</u>	<u>-32 025,00</u>
 Annen finanskostnad		
8150 Renteutgifter	3 422 221,86	1 250 766,41
	<u>3 422 221,86</u>	<u>1 250 766,41</u>
 Avsatt til annen egenkapital		
8950 Avsatt til annen egenkapital	2 200 488,36	398 082,83
	<u>2 200 488,36</u>	<u>398 082,83</u>

Haugesund Kultureiendom as

Balance

	2023	2022
Tomter, bygninger		
1110 Bygninger Festiviteten	29 482 153,44	29 638 712,00
1113 Ombygging kjøkken/kafe	540 480,00	597 480,00
1114 Utvidelse hovedsal	8 223 677,00	8 442 677,00
1115 Tomter	32 000,00	32 000,00
1116 Utvidelse Edda	52 825 445,52	6 739 651,18
1117 Tomt Sørhauggata 177	3 177 116,00	3 177 116,00
1118 Edda kino	24 899 399,65	25 294 796,72
1119 Haugesund billedgalleri	8 881 800,00	9 084 807,00
1120 Bygningsmessige anlegg	0,00	19 137,04
1121 Sørhauggt 181	5 009 228,00	5 122 228,00
	133 071 299,61	88 148 604,94
Driftsløsøre, inventar og utstyr		
1122 Maskiner/Inventar	73 000,00	81 973,00
1123 Teknisk utstyr	352 000,00	395 217,00
1254 Edda - Tekniske installasjoner	752 453,00	0,00
	1 177 453,00	477 190,00
Kundefordringer		
1500 Kunder	19 687,50	409 687,50
	19 687,50	409 687,50
Andre kortsiktige fordringer		
2740 Oppgjørskonto mva	2 905 784,88	213 618,00
	2 905 784,88	213 618,00
Bankinnskudd		
1920 DnB 5337.05.79853	0,00	6 027,60
1930 Hgsd. Sparebank 3240.07.17388	508 944,10	367 822,10
1940 SR-Bank/Sparebank 3330.25.72033	15 555 492,08	916 607,52
	16 064 436,18	1 290 457,22

Haugesund Kultureiendom as

Balanse

	2023	2022
Aksjekapital		
2000 Aksjekapital	-206 400,00	-206 400,00
	<u>-206 400,00</u>	<u>-206 400,00</u>
Overkurs		
2020 Overkursfond	-24 559 564,00	-24 559 564,00
	<u>-24 559 564,00</u>	<u>-24 559 564,00</u>
Annen egenkapital		
2050 Annen EK (res.fond)	-26 405 730,70	-24 205 242,34
	<u>-26 405 730,70</u>	<u>-24 205 242,34</u>
Gjeld til kredittinstitusjoner		
2247 SR-Bank 3535.81.75129	-37 858 864,00	-39 364 228,00
2248 Sparebank/SR Bank 3330.79.71653	-52 471 237,00	0,00
	<u>-90 330 101,00</u>	<u>-39 364 228,00</u>
Leverandørgjeld		
2400 Leverandørgjeld	-11 078 178,27	-1 554 123,32
	<u>-11 078 178,27</u>	<u>-1 554 123,32</u>
Skattetrekk og andre trekk		
2770 Skyldig arbeidsgiveravgift	-0,53	0,00
	<u>-0,53</u>	<u>0,00</u>
Annen kortsiktig gjeld		
2785 Påløpt arbeidsgiveravgift feriepenger	-1 073,46	0,00
2940 Skyldige feriepenger	-7 613,21	0,00
2990 Annen kortiktig gjeld	-650 000,00	-650 000,00
	<u>-658 686,67</u>	<u>-650 000,00</u>

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 1

Regnskapsprinsipper og prinsippendringer

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

Hovedregel for klassifisering av eiendeler og gjeld

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

Hovedregel for vurdering av eiendeler og gjeld

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

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

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

Note 2

Ansatte, godtgjørelser m.v.

Selskapet har ingen ansatte.

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

Note 3

Antall aksjer, aksjeeiere m.v.

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

Haugesund kommune eier 100 % av aksjene i selskapet.

Note 4

Varige driftsmidler

	Bygning Festiviteten gnr 40 bnr 366	Tomt Sørhauggt 177	Bygg Edda m/tomt	Bygg - Haugesund Billedgalleri med tomt
Anskaffelseskost 01.01.	61 806 459	3 177 116	33 066 215	10 435 989
Tilgang i året	731 441	0	152 680	
Avgang i året	0		0	0
Motalte tilskudd	0		0	0
Anskaffelseskost 31.12.	62 537 900	3 177 116	33 218 895	10 435 989
Akk. avskrivninger	24 259 589		8 319 495	1 554 189
Balanseført verdi 31.12.	38 278 311	3 177 116	24 899 400	8 881 800
Årets avskrivning	1 164 000		548 077	203 007
Avskrivningssats	2 %	0 %	2 %	2 %

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

Noter til regnskapet for 2023

Note 4 Varige driftsmidler-fortsetter

	Sørhauggaten 181 gnr 40 bnr 439	Driftsløsøre	Utvivelse Edda	Sum driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	5 674 193	528 190	6 739 651	121 427 813
Tilgang i året	0	752 453	46 085 794	47 722 368
Avgang i året	0	0		0
Mottatte tilskudd	0	0		0
Anskaffelseskost 31.12.	5 674 193	1 280 643	52 825 445	169 150 181
Akk. avskrivninger	664 965	103 190		34 901 428
Balanseført verdi 31.12.	5 009 228	1 177 453	52 825 445	134 248 752
Årets avskrivning	113 000	52 190		2 080 273
Avskrivningssats	2 %	3-10%		

Note 5 Pantstillelser

Bokført gjeld som er sikret med pant og lignende:

Gjeld til kredittinstitusjoner - langsiktig	90 330 101
Sum gjeld til kredittinstitusjoner	90 330 101
Bokført verdi av eiendeler stillet som sikkerhet for bokført gjeld	134 361 753
Pantereittens pålydende er	463 500 000
Selskapets langsiktige gjeld med forfall mer enn 5 år etter regnskapsårets slutt	30 000 000

Note 6 Egenkapital

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.	206 400	24 559 564	24 205 242	48 971 206
Tingsinnskudd i året				
Årets resultat			2 200 488	2 200 488
Egenkapital 31.12.	206 400	24 559 564	26 405 731	51 171 695

Note 7 Fordringer

Utestående fordringer og gjeld er i balansen oppført til pålydende

030/24 Oppfølging av revisjonsrapport - Vold og trusler i skolen

Forslag til vedtak:

Bystyret tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten «Vold og trusler i skolen» til orientering.

17.04.2024 Bystyret

Behandling

Tilleggsforslag fra Therese Landås, KrF, foreslått av Therese Landås, Kristelig Folkeparti

- Haugesund kommune skal i sin oppfølging av revisjonsrapport «vold og trusler i skolen» tydelig kommunisere nulltoleranse for vold og trusler i skolen.
- Haugesund kommune skal utarbeide tiltak som ivaretar elever og ansatte på lik linje.
- Haugesund kommune skal utarbeide tiltak som øker kompetansen om vold og trusler. Dette danner et essensielt fundament for videre tiltak som risikovurdering, varsling og håndtering av avvik.

Nytt forslag rapport Vold og trusler i skolen, foreslått av Bjørn Gunnar Husby, Venstre
Haugesund bystyre ønsker en ny orientering om videre oppfølging av rapporten om «Vold og trusler i skolen» våren 2025. Bystyret anmoder her om en kartlegging av hvordan både skoleledelsen og pedagogiske og øvrig personale opplever oppfølgingen av anbefalingene i revisjonsrapporten.

Tilleggsforslag om vikarer og midlertidig ansatte i skolen, foreslått av Emilie Bersaas Von Essen, Arbeiderpartiet

Haugesund kommune skal i sin oppfølging av revisjonsrapport «vold og trusler i skolen» påse at vikarer og ansatte på midlertidig basis gis nødvendig opplæring i å registrere/melde avvik.

Kontrollutvalgets innstilling med tillegg fremmet av Therese Landås (Krf), Bjørn Gunnar Husby (V), og Emilie Bersaas Von Essen (A) ble enstemmig vedtatt.

BS - 030/24 Vedtak:

Bystyret tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten «Vold og trusler i skolen» til orientering.

Med følgende tillegg:

- Haugesund kommune skal i sin oppfølging av revisjonsrapport «vold og trusler i skolen» tydelig kommunisere nulltoleranse for vold og trusler i skolen.
- Haugesund kommune skal utarbeide tiltak som ivaretar elever og ansatte på lik linje.
- Haugesund kommune skal utarbeide tiltak som øker kompetansen om vold og trusler. Dette danner et essensielt fundament for videre tiltak som risikovurdering, varsling og håndtering av avvik.

Haugesund bystyre ønsker en ny orientering om videre oppfølging av rapporten om «Vold og trusler i skolen» våren 2025. Bystyret anmoder her om en kartlegging av hvordan både skoleledelsen og pedagogiske og øvrig personale opplever oppfølgingen av anbefalingene i revisjonsrapporten.

Haugesund kommune skal i sin oppfølging av revisjonsrapport «vold og trusler i skolen» påse at vikarer og ansatte på midlertidig basis gis nødvendig opplæring i å registrere/melde avvik.

Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS mandag 22. april 2024 kl. 17.00

Sted: Tysvær rådhus, kantinen
Servering: smørbrød og kake (20-års markering)

Forfall meldes til: Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS, tlf. 959 86 979 eller
post@kontrollutvalgene.no

Gi beskjed så snart som mulig om forfall.

Enkelte representanter har lang reisevei. Det er derfor viktig at møtet er beslutningsdyktig, dvs. at minst to tredjedeler av representantene er til stede/har fullmakt.

I etterkant av møtet vil daglig leder orientere om aktiviteten i kontrollutvalgene.

Til behandling foreligger:

- 1/24 Godkjenning av innkalling og sakliste
- 2/24 Valg av referent og to representanter til å underskrive protokollen
- 3/24 Konstituering av representantskapet 2023 - 2027
- 4/24 Valg av styre 2024 - 2028
- 5/24 Godkjenning av årsmelding 2023
- 6/24 Godkjenning av årsregnskapet for 2023
- 7/24 Budsjett 2025
- 8/24 Økonomiplan 2025 - 2028
- 9/24 Valg av revisor
- 10/24 Godkjenning av ajourført selskapsavtale – IKA IKS
- 11/24 Referat- og orienteringssaker

Aksdal 21.03.24

Siv Bente Stople Østbø
Styreleiar

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar

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

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST **1/24**

DATO: fredag 26. april 2024

TID: 08.30

STED: Utsira

SAKSLISTE

Saks ID	Tema
Sak 1-24	Valg av møteleder
Sak 2-24	Godkjenning av innkalling og dagsorden
Sak 3-24	Behandling av årsrekskap for 2023
Sak 4-24	Årsmelding for 2023
Sak 5-24	Valg av styre
Sak 6-24	Fastsetting av styrehonorar
Sak 7-24	Valg av valgkomite

Haugesund, 19.mars 2024

Vibeke Vikse Johnsen
Styreleder

Sigmund Lier
Daglig leder

Kopi: Kontrollutvalgssekretariatet

Generalforsamling for 2023

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den **24. april 2024, kl. 10:00**. Generalforsamlingen avholdes i Haugaland Kraft sine lokaler på Rossabø 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 01.24 Godkjennelse av innkallingen og dagsorden
- Sak 02.24 Valg av møteleder
- Sak 03.24 Valg av personer til å undertegne protokollen
- Sak 04.24 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Pablo Barrera
- Sak 05.24 Godkjennelse av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2023, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
- Sak 06.24 Godkjennelse av revisors honorar
- Sak 07.24 Valg av styre
- Sak 08.24 Valg av valgkomité.
Innstilling til kandidater til valgkomitéen ettersendes så snart denne er klar.
- Sak 09.24 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer

- Vedlegg:
- Årsrapport 2023
 - Valgkomitéens innstilling til nytt styre i Haugaland Kraft AS
 - Eiernes innstilling til valgkomité (ettersendes)
 - Forslag til protokoll

Haugesund, 25. mars 2024

Pablo Barrera
Konsernsjef