

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **7. mai 2024** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Stig Riise Pettersen.

MØTESTED:	Haugesund rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 14.00 – 16.10
MØTENDE MEDLEMMER:	Stig Riise Pettersen (R), Ingrid Gilje Heiberg (Ap), Svein Magne Abrahamsen (V), Cherian-Helene Knutsen (H), Frank Hendrikse (MDG), Inger Margrethe Eidesen (Sp) og Mathias Vikse Rovik (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Odd Gunnar Høie - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Revisjonsdirektør Rune Haukaas og forvaltningsrevisorene Therese Kristiansen og Hilde Oftedal
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen. Direktør for administrasjon og service Jo Inge Hagland, økonomisjef Mari Rønnevik og avdelingsleder Anders Grutle Agdestein i sak 12. Daglig leder i HKK KF Atle Myklebust i sak 13.
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 11/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL 05.03.24

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 05.03.24 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 07.05.24:

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 05.03.24 godkjennes.

SAK 12/24 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).

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

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Avdelingsleder Anders Agdestein viste en presentasjon og orienterte om regnskapet. Han gjorde greie for resultatene sett i forhold til kommunens måltall. Netto driftsresultat på minus 0,6 %, som er under kommunens eget måltall på 1,75 %. Inntektene hadde økt med 8 %, mens utgiftene hadde økt med 9,8 %. Resultatet medførte at kommunens arbeidskapital var blitt svekket.

Revisjonsdirektør Rune Haukaas viste en presentasjon og orienterte om revisjonsarbeidet gjennom året. Han gjorde greie for funn og merknader i de ulike delene av regnskapet. Revisjonsberetningen var uten merknader. Revisor hadde noen forslag til forbedringer, men alt i alt så hadde kommunen flinke folk og gode rutiner.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet avvik fra budsjettet, at revisor hadde mange mindre anmerkninger, deltidsstillinger, premieavvik og framtidig økning av lån i forhold til måltall.

Svein Abrahamsen fremmet følgende forslag som tillegg i utvalget sin uttalelse:

«Kontrollutvalget viser til at forsinket framdrift på større prosjekter gir en mindretgift i investeringsregnskapet på nesten 259 mill. kr. Utvalget merker seg at revisor mener at dette avviket er betydelig og burde ha vært korrigert i budsjettet».

Utvalget sluttet seg til forslag til uttalelse med Abrahamsen sitt tilleggsforslag.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 07.05.24 og innstilling:

Haugesund kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 slik den foreligger, og med følgende tillegg:

«Kontrollutvalget viser til at forsinket framdrift på større prosjekter gir en mindretgift i investeringsregnskapet på nesten 259 mill. kr. Utvalget merker seg at revisor mener at dette avviket er betydelig og burde ha vært korrigert i budsjettet».

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

SAK 13/24 HAUGESUND KINO OG KONSERTHUS 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).

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Daglig leder Atle Myklebust orienterte. Han gjorde greie for hovedtallene i regnskapet, som var gjort opp med et netto negativt driftsresultat på 4,6 mill. kr.

Revisjonen hadde avgitt rein revisjonsberetningen, men hadde flere forslag til endringer/forbedringer.

Utvalget drøftet om de burde komme med et tillegg i uttalelsen, men ble enige om at forslaget var dekkende. Utvalget poengterte at det var viktig at årsoppgjørsmøtene fra revisor blir lagt fram for bystyret.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 07.05.24 og innstilling:

Haugesund kontrollutvalg vedtar vedlagte uttalelse til HKK KF sitt årsregnskap 2023 slik den foreligger.

SAK 14/24 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.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Revisjonsdirektør Rune Haukaas orienterte om kontrollen 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.

Konklusjonen var negativ. Det var 5 avvik av 16 stikkprøver, noe som utgjorde 31 %.

Utvalget sluttet seg til forslaget om å be kommunedirektøren om en skriftlig tilbakemelding, og mente fristen kunne settes til 01.10.24.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 07.05.24:

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 01.10.24.

SAK 15/24 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «SPESIALUNDERVISNING»

Sekretariatets forslag til vedtak:

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.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Forvaltningsrevisor Therese Kristiansen viste en presentasjon og gikk gjennom rapporten. Hun gjorde greie for formål, problemstillinger og revisjonen sine hovedfunn.

Ut fra sine vurderinger hadde revisor formulert ni anbefalinger som de mente kommunen burde følge opp.

Revisor og kommunedirektøren svarte på spørsmål fra medlemmene.

Utvalget sluttet seg til forslag til vedtak. Leder takket forvaltningsrevisor for en grundig og interessant rapport.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 07.05.24:

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.*

**SAK 16/24 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «MÅLOPPNÅELSE
KNYTTET TIL MILJØ OG KLIMA»**

Sekretariatets forslag til vedtak:

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.

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Forvaltningsrevisor Hilde Oftedal viste en presentasjon og gikk gjennom rapporten. Hun gjorde greie for formål, problemstillinger og revisjonen sine hovedfunn. Revisor hadde formulert åtte anbefalinger som de mente kommunen burde følge opp.

Revisor og kommunedirektøren svarte på spørsmål fra medlemmene.

Utvalget sluttet seg til forslag til vedtak, men ønsket en tilbakemelding innen ni måneder.

Leder takket forvaltningsrevisor for en lærerik og viktig rapport.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 07.05.24:

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 9 måneder etter bystyrets vedtak.*

SAK 17/24 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

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

Behandling i kontrollutvalget 07.05.24:

Utvalget hadde ingen særskilte merknader til referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 07.05.24:

Referatsakene 17 – 22 blir tatt til orientering.

Møte nr. 3/24

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Neste møte: tirsdag 18.06.24, kl. 14.00

Foreløpige saker: orienteringer om oppvekst, oppfølging av rapport «Psykisk helse», presentasjon av ROV-analyse og arbeid med nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Haugesund/Aksdal, 07.05.24

Stig Riise Pettersen
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær