

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 6. mai 2025
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:

- 11/25 Godkjenning av protokoll fra møtet 11.03.25
- 12/25 Haugesund kommune - uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2024
- 13/25 Haugesund kino og konserthus KF (HKK KF) – uttalelse til regnskapet for 2024
- 14/25 Forenklet etterlevelseskontroll 2024
- 15/25 Oppfølging av revisjonsrapport - «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima»
- 16/25 Valg av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll
- 17/25 Referat- og orienteringssaker

Eventuelt

Aksdal, 29.04.25

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	06.05.25	11/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 11.03.25

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 11.03.25 godkjennes.

Saksvedlegg: protokoll fra kontrollutvalgsmøtet 11.03.25

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 11.03.25 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, 29.04.25

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG**PROTOKOLL**

Tirsdag **11. mars 2025** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Stig Riise Pettersen.

MØTESTED:	Haugesund rådhus, nordre komitérom
MØTESTART/SLUTT:	Kl. 14.00 – 16.10
MØTENDE MEDLEMMER:	Stig Riise Pettersen (R), Ingrid G. Heiberg (Ap), Frank Hendrikse (MDG), Svein Abrahamsen (V), Inger Margrethe Eidesen (Sp) og Mathias Vikse Rovik (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Arne Sjursen (PP)
FORFALL:	Cherian-Helene Knutsen (H)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Odd Gunnar Høie - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA ROGALAND REVISJON:	Revisjonsdirektør Rune Haukaas
FRA ADMINISTRASJONEN:	Kommunedirektør Ole Bernt Thorbjørnsen og barnevernsleder Marianne Hammer i sakene 7, 8 og første del av sak 10 – pkt. 8
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTEN:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**SAK 07/25 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 04.02.25****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 04.02.25 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 11.03.25:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 11.03.25:

Protokoll fra møtet i Haugesund kontrollutvalg 04.02.25 godkjennes.

SAK 08/25 ORIENTERING OM BARNEVERNET V/KOMMUNEDIREKTØREN**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Haugesund kontrollutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om barnevernet til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 11.03.25:

Barnevernsleder Marianne Hammer viste en presentasjon og orienterte om status for barnevernstjenesten.

Hun tok utgangspunkt i forvaltningsrevisjonsrapporten utarbeidet av KPMG i 2021 og rapporten fra Rogaland revisjon utarbeidet i 2024. Barnevernstjenesten hadde gjort flere forbedringer og endringer av rutiner med bakgrunn i rapportenes anbefalinger.

Det hadde vært et veldig krevende år i 2024 med blant annet store endringer i ledergruppen, vakante stillinger, mange nyansatte, omorganisering og økning i antall meldinger. Barnevernslederen håpet at 2025 skulle bli bedre og at de skulle klare å levere enda bedre tjenester.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet meldingstyper/bekymringsmeldinger, erfaring med nytt avvikssystem, «dialogprosess» og juridisk kompetanse.

Leder takket for en lærerik og god orientering.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 11.03.25:

Haugesund kontrollutvalg tar kommunedirektørens gjennomgang om barnevernet til orientering.

SAK 09/25 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «MÅLOPPNÅELSE KNYTTET TIL MILJØ OG KLIMA»**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Haugesund bystyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima» til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 11.03.25:

Utvalget ble enige om å utsette saken til neste møte da det ikke var noen tilstede fra kommuneadministrasjonen som kunne gjøre rede for tilbakemeldingen og svare på spørsmål.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 11.03.25:

Saken ble utsatt til neste møte.

SAK 10/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

7. Statusrapport pr. mars 2025
8. Barnevern – rapport fra Rogaland Revisjon 2024
9. Henvendelse fra A. Wiik
10. Svarbrev til A. Wiik
11. Henvendelse fra Velforeningen Naboene til Killingøy v/Sigurd Aase
12. Svarbrev til Velforeningen Naboene til Killingøy v/Sigurd Aase
13. Invitasjon til FKT-konferansen på Gardermoen 3. – 4. juni

Behandling i kontrollutvalget 11.03.25:

Leder gjorde greie for referatsakene. Første del av pkt. 8 ble behandlet mellom sakene 8 og 9.

Pkt. 8 – rapport om barnevernet – del 1 og 2

Revisjonsdirektør Haukaas forklarte at rapporten består av 3 deler, der del 1 og 2 er offentlig, mens del 3 er unntatt offentlighet. Rapporten var et rådgivningsprosjekt som var bestilt av kommuneadministrasjonen.

Han fortsatte med å orientere om innholdet i rapportens del 1 og 2, og gjorde greie for formål, oppbygging, problemstillinger, avgrensinger og metode. Rapporten tok for seg barnverntjenestens organisering, arbeidsrutiner, om barnets beste – barns medvirkning, rutiner og praksis.

Revisjonen hadde funnet flere forbedringspunkter og kom med fem anbefalinger.

Pkt. 8 – rapport om barnevernet – del 3 (u. off. jf. forv. l. § 13/off. l. § 13)

Utvalget vedtok å lukke møtet under orientering om del 3 av rapporten, jf. kom. 1. § 11-5.

Pkt. 13 – FKT-konferansen

Utvalget ønsker at to medlemmer reiser på konferansen. Knutsen og Rovik vil bli påmeldt dersom de har anledning for å reise.

Leder opplyste at utvalget hadde mottatt ytterligere en henvendelse om barnevernet. Medlemmene var enige om at de vil vurdere behovet for en forvaltningsrevisjon av barnevernet når det skal velges nytt revisjonsprosjekt i neste møte.

Utvalget hadde ellers ingen særskilte merknader til de andre referatsakene.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 11.03.25:

Referatsakene 7 – 13 blir tatt til orientering.

Utvalget vil vurdere behovet for en forvaltningsrevisjon av barnevernet når det skal velges nytt revisjonsprosjekt i neste møte.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt eller tatt opp.

Møte nr. 2/25

Neste møte: tirsdag 06.05.25, kl. 14.00

Saker: årsregnskapene for kommunen og HKK KF, forenklet etterlevelseskontroll, oppfølging av revisjonsrapport «Måloppnåelse nyttet til miljø og klima» og valg av nytt revisjonsprosjekt.

Haugesund/Aksdal, 11.03.25

Stig Riise Pettersen
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.25	12/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

HAUGESUND KOMMUNE - UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg vedtar fremlagte uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Kontrollutvalget anbefaler at Haugesund bystyre godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2024.

Vedlegg:

1. Forslag til uttalelse til årsregnskapet 2024 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2024 fra Rogaland Revisjon IKS
3. Årsoppgjørnotat fra revisor
4. Årsmelding og årsregnskap 2024 (eget vedlegg)

Innledning

Sekretariat viser til vedlagt dokument. Regnskapet med noter og årsmelding for 2024 finnes på kommunens 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 2024 og noter, revisors beretning og kommunedirektørens årsmelding.

Regnskapet 2024

Regnskapet for 2024 viser 3,8 milliarder kr til fordeling drift. Netto driftsresultat ble negativt med et underskudd på 24,9 mill. kr og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på 32,5 mill. kr. Det er et merforbruk totalt for alle planområder på ca. 162,4 mill.kr jfr. regnskapets tabell §5-4.

Det utgjør minus 0,6 % av brutto driftsinntekter, i fjor var resultatet minus 0,7 %. Resultatet er godt under anbefalt nivå fra Teknisk Beregningsutvalg (TBU) og kommunens eget måltall på 1,75 %.

Kommune har en netto lånegjeld på 2,9 milliarder kr, og utgjør 76 % av brutto driftsinntekter.

Kommunen har i år hatt en reduksjon i frie fond fra ca. 262 mill. kr til 176 mill. kr. Disposisjonsfondet er på 4,6 % driftsinntektene.

Investeringsregnskapet

Sum utgifter i investeringsregnskapet i 2024 er på 593 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 blant annet følgende i sine kommentarer:

2024 var et utfordrende år for Haugesund kommune. Etter flere år med stram økonomi har driftsutfordringene forsterket seg. Netto driftsresultat endte på –24,6 millioner kroner, tilsvarende -0,6 prosent av brutto driftsinntekter, noe som understreker et behov for omstilling for å oppnå økonomisk balanse.

Ved utgangen av året hadde kommunen 38 441 innbyggere, en økning på 161 personer fra året før. Denne befolkningsveksten er positiv, men medfører også økonomiske og kapasitetsmessige krav. Dette sammen med en utvikling hvor det blir flere eldre gir økte utgifter særlig innen helse og omsorg. Utgiftene økte betydelig i 2023 og 2024.

Investeringer iblant annet Haraldsvang skole har ført til en økning i netto lånegjeld, som nå utgjør over 2,9 milliarder kroner. Med et fortsatt høyt rentenivå legger dette beslag på en stadig større andel av kommunens inntekter og begrenser handlingsrommet framover.

I tillegg har vi sett effektene av en ny økonomisk virkelighet – det mange omtaler som "dyrtid" – der både prisvekst, økte renter og større krav til tjenestene setter kommunen under press. Dette har resultert i en ubalanse i driften, hvor kostnadene på flere områder har vært høyere enn budsjettet.

Revisjonsberetning

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

Revisor har også utarbeidet et årsoppgjørsmemorat. 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, 29.04.25

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2024 – Haugesund kommune

Innledning

Kontrollutvalget har i møtet 06.05.25 behandlet Haugesund kommunes årsregnskap og årsmelding for 2024. 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 2024 et negativt netto driftsresultat på 24,9 mill. kr, som utgjør minus 0,6 % av driftsinntektene. Resultatet i 2023 var på minus 0,7 %. 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 2024, mener kontrollutvalget at årsregnskapet og årsberetningen for 2024 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet for 2024 og for kommunens økonomiske situasjon pr. 31.12.24.

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 2024.

Kontrollutvalget anbefaler at bystyret godkjenner kommunen sitt årsregnskap og årsberetning for 2024.

Haugesund, 6. mai 2025

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 24 867 000 og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kroner 32 198 000.

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, 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 2024, 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 2024, 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 2024, 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, 11.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert av:
Rune Haukaas
Oppdragsansvarlig /
Statsautorisert revisor

Haugesund kommune

Årsoppgjørsnotat 2024



28. april 2025

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 11.04.2025.

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 2024 er gjort opp med et negativt netto driftsresultat på 24,9 mill. kr mot et negativt netto driftsresultat på 24,4 mill i 2023. Netto driftsresultat utgjør -0,6% av driftsinntektene. Kommunens måltall er 1,75%. Det konsoliderte regnskapet viser et negativt netto driftsresultat 32,2 mill. kr.

Regulert budsjettert netto driftsresultat var på 22,1 mill. kr. Resultatet er altså ca. 47 mill. kr dårligere enn budsjettert. Det er et merforbruk totalt for alle planområder ca. 162,4 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 107,8 mill. kr, mens amortisering av tidligere års avvik er negativt med 93,2 mill. kr. Sum premieavvik/amortisering av premieavvik er da positivt med 14,6 mill. kr.

Per 31.12.2024 har kommunen et akkumulert premieavvik i balansen på ca. 548,1 mill. kr inkludert arbeidsgiveravgift, som skal utgiftsføres over den neste syvårs perioden.

Netto lånegjeld¹ utgjør 77,19 % av brutto driftsinntekter mot 69,2 % året før.

Kommunen har i år hatt en reduksjon i frie fond fra ca. 262 mill. kr til 176 mill. kr. Disposisjonsfondet er på 4,6 % driftsinntektene. Det var også en betydelig reduksjon i frie fond i 2023.

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- og pensjonsposter mot avsetninger i balanseregnskap. Vi finner flere kontoer i balansen som tilhører motpost-underdokumentasjon fra HRM. Vi anbefaler, som i fjor, at disse avstemmes terminvis, minimum årlig.

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

Man kan forbedre rutinen gjeldende avstemming refusjoner mot balansen i regnskapet. Løpende gjennomganger og tapsføringer så snart den enkelte er bekreftet.

Kontroll av reiseregninger via HRM avdekket en klar forbedring på området og vi har ingen ytterligere kommentarer.

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. jf bokføringsforskriften § 5-10. Årets gjennomgang viser en vesentlig forbedring etter at nye rutiner har kommet på plass. Det ble avdekket avvik på 30 % av stikkprøvene mot 36% i 2023 og 80 % i 2022. Vi finner også betraktelig færre feil for 2. halvår kontra 1. halvår. Vi anbefaler likevel fortsatt fokus på dette området.

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 24% av stikkprøver mot 58% i 2023. Det anbefales også her fortsatt fokus.

I 2024 er det ikke registrert klagesaker til KOFA (Klageorganet for offentlige anskaffelser).

Ved vår gjennomgang av vedtak på særskilt tilrettelagte boliger som fattes av boligkontoret, er vår vurdering at malen som er brukt bør være mer informativ i forhold til krav i lov/forskrift for å kunne kreve mva kompensasjon for slike boliger. Det er god dialog med boligkontoret her og dette følges opp videre i forbindelse med revisjon 2025.

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.

Finans- og likvidområdet

Rutiner på finans- og likvidområdet synes å være tilfredsstillende ivarettatt, 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. Kontantkasser utgjør ikke vesentlige beløp.

3.2 DRIFT OG INVESTERING

Årets oppstilling av regnskapet er i tråd med kommuneloven.

Driftsregnskapet har et negativt netto driftsresultat på 24,9 mill. kr i 2024

Av de 8 rammeområdene i drift er det merforbruk på 4. Det største merforbruket er på Helse, omsorg og sosial med 112,6 mill. kr som utgjør 12,5%.

Investeringsutgiftene lå i 2024 på 593 mill. kr mot et budsjett på 844 mill. kr. Mindreutgiftene skyldes manglene framdrift på større prosjekter. Avvik er store og burde etter vår mening vært budsjettkorrigert, som vi har påpekt tidligere. 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 grensdragningen 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 31.12.2024. 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. Leverandørgjeld er ikke avstemt per 31.12. Mottatte avstemminger er ellers i det alt vesentligste av tilfredsstillende kvalitet, og inneholder ingen vesentlige feil eller mangler.

Varige driftsmidler er per 31.12 på 4077 mill.kr. Kommunen har avstemt anleggsmiddelkartotek mot balansen uten vesentlige avvik. Det ble i forbindelse med revisjonen avdekket salg av en eiendom der salgssum ble inntektsført i sin helhet da anleggsmiddelet ikke var tatt ut av anleggsmiddelkartoteket. Vi er også informert om at det finnes noen tomter som ikke er registrert i verken balanse eller anleggsregister. Vi anbefaler derfor at kommunen kvalitetssikrer og videre har fokus på at anleggsmiddelkartoteket er komplett og reelt.

Kundefordringer per 31.12 er på ca. 61,4 mill. kr mot 56 mill. kr i 2024. Fordringer eldre enn 90 dager utgjør 8,7 mill. kr. Kommunen har en tapsavsetning pr 31.12 på 6,8 mill. kr. som utgjør 77% av fordringsmasse eldre enn 90 dager og dette ansees tilstrekkelig. Klassifiseringsavvik i presentert balanse gjeldende andre fordringer som er presentert i balansen som kundefordringer.

Selvkostfond utgjør ved årets utgang rundt 4,8 mill. kr mot 4,4 mill. kr året før. Det er periodiseringsfeil knyttet til pensjon og beregning av indirekte kostnader. Dette følges opp i 2025. Videre er det enkelte avvik på anleggsmidlene i Visma mot Momentum. Forholdene har ikke vesentlig betydning for kommunens årsregnskap. Selvkost for avløp har akkumulert seg med et underskudd. Årets tilgang i Momentum er avstemt og stemmer med tilgang i anleggsmidler. Vi anbefaler at kommunen årlig avstemmer gjeldende driftsmidler fra driftsmiddelkartotek mot driftsmidler i Momentum. Avvik bør forklares.

Avstemming av kapitalkonto viser at det er en differanse på 109 millioner kroner. Dette tilknyttet lån for overtagelse av eiendommer som lå i Haugesund Kultureiendom AS, vi vurderer dette som en helhetlig transaksjon som ikke var fullt gjennomført per 31.12.2024. Selskapet er nå avviklet og eiendommene overføres kommunen. Forholdet vurderes å være i samsvar med regelverket.

3.4 ATTESTASJONER

Vi har i 2024 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. Det har vært noen mangler ifm forespørsel og oversendelse dokumentasjon. Det er ofte spesifikke regler tilhørende de forskjellige tilskuddsordninger. Det anbefales at det ved oversendelse avstemmer tilhørende prosjektregnskap mot rapportert regnskap samt kvalitetssikres at all tilhørende dokumentasjon oversendes samlet.

3.5 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER

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

Måloppnåelse knyttet til miljø og klima

Forvaltningsrevisjon

Formålet

Formålet har vært å evaluere kommunens oppfølging og rapportering av måloppnåelse knyttet til miljø- og klimaarbeid, samt å identifisere og synliggjøre potensielle forbedringsområder. Gjennomgangen har tatt for seg ulike aspekter ved organisering, rapportering og oppfølging av kommunens arbeid innenfor klima-, energi- og miljøområdet. Det er også undersøkt statusen for kommunens fastsatte mål for klima- og energiarbeid, samt identifisert muligheter for forbedring relatert til kommunens rapporteringspraksis på dette området.

Hovedinntrykk

Vi fant at Haugesund kommune har et godt utgangspunkt for å lykkes med sitt klima- og energiarbeid, men det er behov for å styrke det systematiske arbeidet og forbedre rapporteringen for å sikre at man når de ambisiøse målene som er satt.

- 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.
- Ansvar 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.

Anbefalinger

Vi anbefaler kommune å:

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

Spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen

Forvaltningsrevisjon

Formålet

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

Hovedinntrykk

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

Vi anbefaler kommunen å sikre:

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

3.6 RÅDGIVNINGSPROSJEKT

Barnevern

rådgivningsprosjekt

Det ble levert 2 rapporter – en som er generell og offentlig, og en som inneholder taushetsbelagte opplysninger og er unntatt offentligheten. Videre her oppstilles bare informasjonen som er i den offentlige rapporten

Formålet:

Gjennomgang av rutiner og praksis i barnevernstjenesten i saker hvor det er en foreldretvist for å bidra til at kommunen sin praksis er i samsvar med lovkrav og andre saksbehandlingskrav.

Hovedinntrykk

Revisjonen sitt hovedinntrykk er at barnevernstjenesten har et fokus på, og er særlig bevisst på sitt ansvar og rolle i slike saker. Barnevernstjenesten opplever imidlertid at slike saker er særlig utfordrende og krevende. Revisjonen sin vurdering er at når det gjelder de fleste gjennomgåtte rutinene og praksis, fremstår disse i henhold til lovverk og føringer i saksbehandlingsrundskrivet.

Overordnet finner vi at barnevernet har god praksis, men det er funnet forbedringspotensialer når det gjelder noen punkter. Når det gjelder registrering av henvendelser i aktive undersøkelser og tiltakssaker er det viktig at disse blir registrert i saken som meldinger i tråd med føringene i saksbehandlingsrundskrivet. Dette for å sikre dokumentasjon, sporbarhet, sikring av barns rettigheter, tydelighet i saksbehandlingen, samt overholdelse av lovverket. Revisjonen anser det som bra at det nå er innført rutiner som skal bidra til en praksis hvor dette gjøres i større grad. Det er imidlertid viktig å at dette sikres i alle henvendelser som er av en slik art. Det må gjøres en konkret vurdering av

henvendelsen med tanke på om den er av en slik karakter at den bør registreres som melding i saken. I tilfeller hvor det vurderes at henvendelsen ikke skal registreres som melding, er det etter revisjonens oppfatning, viktig å dokumentere også en slik beslutning. Dette for å sikre dokumentasjon og sporbarhet, og dermed være etterprøvbart.

Undersøkellesplaner er et viktig verktøy for barnevernstjenesten for å sikre at barnets helhetlige omsorgssituasjon og behov blir undersøkt systematisk og grundig, samt at den gjennomføres så skånsomt som mulig. Revisjonen sin vurdering er at barnevernstjenesten har forbedringspotensial på å sikre at det foreligger hensiktsmessige undersøkellesplaner i alle saker. Det ligger også et forbedringspotensial i å bruke evalueringer av tiltaksplaner i henhold til lovverket. Evalueringer av tiltaksplaner er et godt verktøy for å kunne vurdere om tiltakene som blir satt inn treffer på behovet. Revisjonen anbefaler derfor å sikre at evalueringer brukes som et aktivt verktøy for å se om tiltakene er hensiktsmessige i tråd med lovverket.

Anbefalinger

Vi anbefaler barnevernstjenesten i Haugesund kommune å:

- sikre at henvendelser registreres som meldinger i tråd med regelverket.
- innføre en klar praksis for å sikre dokumentasjon av beslutninger om å ikke registrere henvendelser som meldinger.
- sikre at det foreligger undersøkellesplaner i alle saker og at disse utarbeides i samsvar med foreliggende mal.
- sikre at vedtak om hjelpetiltak evalueres regelmessig i tråd med regelverket.
- sikre god informasjon til foreldre og barn om barnevernets rolle, mandat og rammer.

4 KOMMUNALT FORETAK HAUGESUND KINO OG KONSERTHUS KF

Driftsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på 7,3 mill. kr mot et negativt netto driftsresultat i 2023 på 4,6 mill.kr. Merforbruk er delvis dekket inn ved bruk av frie fond, men 5,1 millioner er fremført til dekning kommende år. Foretaket har ikke vært kompensert for prisstigning de siste år.

Budsjettert netto driftsresultat for 2024 var 0,-.

Vi viser ellers til eget årsoppgjørnotat for foretaket.

4.1 KONSERNREGNSKAP

Kommunekassen og Haugesund kino og kultur KF i konsolidert årsregnskap 2024 for konsernet Haugesund kommune. Kommunens konsernregnskap har et negativt netto driftsresultat på 32,2 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 2024 er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som høsten 2024 ble presentert for kontrollutvalget. Vi vil for 2024 gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll på selvkostområdet.

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.

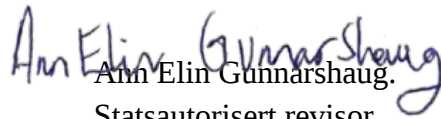
Med vennlig hilsen

Rogaland Revisjon IKS



Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor



Ann Elin Gunnarshaug

Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.25	13/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

HAUGESUND KINO OG KONSERTTHUS KF (HKK KF) – UTTALELSE TIL REGNSKAPET FOR 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg vedtar vedlagte uttalelse til HKK KF sitt årsregnskap 2024 slik den foreligger (med disse endringene/tilleggene).

Vedlegg:

1. Forslag til uttalelse til HKK KF regnskapet 2024
2. Revisjonsberetning for 2024 fra Rogaland Revisjon
3. Årsoppgjørnotat fra Rogaland Revisjon
4. Regnskap for Haugesund kino og konserthus KF 2024
5. Årsmelding for Haugesund kino og konserthus KF 2024

Saksorientering:

Det fremgår av årsregnskapet at selskapet i 2024 har hatt brutto driftsutgifter på 63,5 mill. kr og brutto driftsinntekter på 52,9 mill. kr, som gir et negativt netto driftsresultat på 7,3 mill. kr. Årets resultat har en negativ resultatgrad på minus 13,8 %. I 2023 var det også en negativ resultatgrad på minus 9,2 %. Merforbruket er delvis dekket inn ved bruk av disposisjonsfond.

Innholdet i revisors beretning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til særregnskapet for 2024.

Aksdal, 29.04.25

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

Kontrollutvalgets uttalelse til Haugesund kino og konserthus KFs årsregnskap for 2024

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 06.05.25 behandlet Haugesund kino og konserthus KFs årsregnskap for 2024.

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 2024 er gjort opp med et netto negativt driftsresultat på 7,3 mill. kr. Merforbruket er delvis 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 2024 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.24.

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 2024.

Kontrollutvalget anbefaler at bystyret godkjenner Haugesund kino og konserthus KF sitt årsregnskap og årsrapport for 2024.

Haugesund, 6. mai 2025

Stig Riise Pettersen
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til bystyret i Haugesund

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
StyretHaugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato: 24.04.25
Journalført:
Arkivkode:

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 7 330 707 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 5 055 384. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, 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 2024, 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 regnskapestimatene 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 beløpmessige 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, 19.03.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Rune Haukaas
Statsautorisert revisor/jurist

Haugesund kino og konserthus KF

Årsoppgjørnotat 2024



18. mars 2025

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 7,33 mill. kr mot et negativt netto driftsresultat i 2023 på 4,58 mill.kr. Merforbruk er delvis dekket inn ved bruk av frie fond, men 5,06 millioner er fremført til dekning kommende år. Foretaket har ikke vært kompensert for prisstigning de siste år.

Budsjettert netto driftsresultat for 2024 var 0,-.

Vi er informert om at det i «budsjett og økonomiplan 2025-2028» er foreslått og legge inn Festiviteten og Edda kino som to egne virksomheter i kommunen og at man tenker foretaket som sådan avviklet i løpet av 2025 og da med regnskapsmessig virkning fra 01.01.2025. Saken kommer til politisk behandling i løpet av våren 2025.



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 i 2024. Rutiner for konsertoppgjør kan dog fortsatt 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.

Driftsregnskap, investeringsregnskap og balanse per 31.12.2024 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 også i år 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.

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 2024 5,71 mill. kr mot et budsjett på 3,2 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. 31.12.2024. 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 lønn for 2024 med kroner 432 730,-.
- Manglende innberetning AGA pensjon med kroner 100 373,-
- Manglende reversering av tidligere års periodisering med kroner 578 703,-.

Netto ikke-korrigerende avvik utgjør kroner 45 600,-. Beløpet anses ikke vesentlig.

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 31.12.2024 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 bystyret.

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 2024 er det ingen forhold kontrollutvalget plikter å følge opp, utover at man kan følge opp foretakets budsjettrutiner.

Med vennlig hilsen

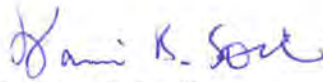
Rogaland Revisjon IKS



Rune Haukaas

Revisjonsdirektør

Statsautorisert revisor/jurist



Karina Blix Søvik

Revisor

HAUGESUND KINO OG KONSERTTHUS KF

REGNSKAP 2024

§5-6. Økonomisk oversikt drift					
		Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter	Note				
1 Rammetilskudd		-	-	-	-
2 Inntekts- og formuesskatt		-	-	-	-
3 Eiendomsskatt		-	-	-	-
4 Andre skatteinntekter		-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-	-	-	-
6 Overføringer og tilskudd fra andre	15A, 2	16 912 338,76	13 415 000,00	13 415 000,00	16 867 324,07
7 Brukerbetalinger		-	-	-	-
8 Salgs- og leieinntekter	15A, 1	36 017 321,28	33 446 000,00	33 446 000,00	32 556 153,61
9 Sum driftsinntekter		52 929 660,04	46 861 000,00	46 861 000,00	49 423 477,68
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	15A, 3	16 544 763,42	14 027 000,00	14 027 000,00	14 556 459,98
11 Sosiale utgifter	15A, 3	3 933 545,62	4 532 000,00	4 532 000,00	3 714 229,51
12 Kjøp av varer og tjenester	15A, 4	36 804 275,93	26 757 000,00	26 757 000,00	33 591 679,16
13 Overføringer og tilskudd til andre	15A, 5	3 819 193,47	2 040 000,00	2 040 000,00	3 477 226,90
14 Avskrivninger		2 357 722,71	690 000,00	690 000,00	2 459 496,36
15 Sum driftsutgifter		63 459 501,15	48 046 000,00	48 046 000,00	57 799 091,91
16 Brutto driftsresultat		(10 529 841,11)	(1 185 000,00)	(1 185 000,00)	(8 375 614,23)
Finansinntekter/Finansutgifter					
17 Renteinntekter		439 537,91	495 000,00	495 000,00	835 357,00
18 Utbytter		478 100,00			546 400,00
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
20 Renteutgifter		(76 226,69)	-	-	(42 089,50)
21 Avdrag på lån		-	-	-	-
22 Netto finansutgifter		841 411,22	495 000,00	495 000,00	1 339 667,50
23 Motpost avskrivninger		2 357 722,71	690 000,00	690 000,00	2 459 496,36
24 Netto driftsresultat		(7 330 707,18)	-	-	(4 576 450,37)
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		(2 275 323,20)	-	-	(4 576 450,37)
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		(2 275 323,20)	-	-	(4 576 450,37)
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		(5 055 383,98)	-	-	-

Detaljregnskap drift - hovedposter							
Ansvar			Hovedpost	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	01	Lønn og sosiale utgifter	118 323,71	1 272 000,00	1 272 000,00	681 378,42
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	1	Forbruksvarer og tjenester	89 442,20	250 000,00	250 000,00	128 995,28
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	318 091,51	110 000,00	110 000,00	216 675,69
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	3	Kjøp av tjenester	1 264 361,77	150 000,00	150 000,00	1 222 913,18
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	4	Overføringsutgifter	2 057 306,58	1 400 000,00	1 400 000,00	1 801 970,08
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	5	Finansutgifter	2 431 398,34	690 000,00	690 000,00	2 500 026,99
1	Sum utgifter			6 278 924,11	3 872 000,00	3 872 000,00	6 551 959,64
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	6	Salgsinntekter	(105 303,00)	-	-	(168 400,00)
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	7	Refusjoner	(86 424,58)	(1 400 000,00)	(1 400 000,00)	(85 363,07)
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	8	Overføringsinntekter	(13 856 589,00)	(12 015 000,00)	(12 015 000,00)	(13 417 193,18)
71100	Kultur- og festivalutvikling, administrasjon	9	Finansinntekter	(10 127 967,80)	(1 185 000,00)	(1 185 000,00)	(7 871 302,38)
2	Sum inntekter			(24 176 284,38)	(14 600 000,00)	(14 600 000,00)	(21 542 258,63)
71100	SUM RAMME			(17 897 360,27)	(10 728 000,00)	(10 728 000,00)	(14 990 298,99)
73000	Edda kino	01	Lønn og sosiale utgifter	11 934 042,52	10 458 000,00	10 458 000,00	10 585 967,10
73000	Edda kino	1	Forbruksvarer og tjenester	16 331 451,53	15 079 000,00	15 079 000,00	15 108 288,22
73000	Edda kino	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	1 956 894,71	1 150 000,00	1 150 000,00	981 629,00
73000	Edda kino	3	Kjøp av tjenester	11 000,00	-	-	1 081,00
73000	Edda kino	4	Overføringsutgifter	750,01	-	-	-
73000	Edda kino	5	Finansutgifter	684,87	-	-	1 558,87
1	Sum utgifter			30 234 823,64	26 687 000,00	26 687 000,00	26 678 524,19
73000	Edda kino	6	Salgsinntekter	(22 090 332,32)	(23 571 000,00)	(23 571 000,00)	(19 441 824,58)
73000	Edda kino	7	Refusjoner	(261 675,37)	-	-	(722 561,00)
73000	Edda kino	8	Overføringsinntekter	(222 524,65)	-	-	(228 058,00)
73000	Edda kino	9	Finansinntekter/finanstransaksjoner	(478 100,00)	-	-	(546 400,00)
2	Sum inntekter			(23 052 632,34)	(23 571 000,00)	(23 571 000,00)	(20 938 843,58)
73000	SUM RAMME			7 182 191,30	3 116 000,00	3 116 000,00	5 739 680,61
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	01	Lønn og sosiale utgifter	7 860 207,98	6 080 000,00	6 080 000,00	6 353 215,70
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	1	Forbruksvarer og tjenester	6 728 530,15	3 500 000,00	3 500 000,00	7 362 623,64
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	2 846 761,89	1 400 000,00	1 400 000,00	2 861 048,34
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	3	Kjøp av tjenester	5 866 864,68	4 500 000,00	4 500 000,00	4 643 283,85
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	4	Overføringsutgifter	1 761 136,88	640 000,00	640 000,00	1 675 256,82
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	5	Finansutgifter	1 861,74	-	-	-
1	Sum utgifter			25 065 363,32	16 120 000,00	16 120 000,00	22 895 428,35
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	6	Salgsinntekter	(11 415 485,00)	(8 675 000,00)	(8 675 000,00)	(10 857 651,13)
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	7	Refusjoner	(2 073 803,16)	-	-	(2 261 491,82)
74000	Festiviteten - Haugesund konserthus	8	Overføringsinntekter	(411 322,00)	-	-	(152 657,00)
2	Sum inntekter			(13 900 610,16)	(8 675 000,00)	(8 675 000,00)	(13 271 799,95)
74000	SUM RAMME			11 164 753,16	7 445 000,00	7 445 000,00	9 623 628,40
74100	Kafedrift Festiviteten	01	Lønn og sosiale utgifter	544 500,57	727 000,00	727 000,00	611 460,58
74100	Kafedrift Festiviteten	1	Forbruksvarer og tjenester	1 335 912,50	625 000,00	625 000,00	1 046 455,64
74100	Kafedrift Festiviteten	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	76 199,25	15 000,00	15 000,00	39 935,90
74100	Kafedrift Festiviteten	3	Kjøp av tjenester	-	-	-	17 415,76
74100	Kafedrift Festiviteten	5	Finansutgifter	4,45	-	-	-
1	Sum utgifter			1 956 616,77	1 367 000,00	1 367 000,00	1 715 267,88
74100	Kafedrift Festiviteten	6	Salgsinntekter	(2 406 200,96)	(1 200 000,00)	(1 200 000,00)	(2 088 277,90)
2	Sum inntekter			(2 406 200,96)	(1 200 000,00)	(1 200 000,00)	(2 088 277,90)
74100	SUM RAMME			(449 584,19)	167 000,00	167 000,00	(373 010,02)
SUM RAMME TOTALT				-	-	-	-

§ 5-4. Bevilgningsoversikter drift

	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
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	3 116 734,42	495 000,00	495 000,00	5 916 116,52
7 Avskrivninger	2 357 722,71	690 000,00	690 000,00	2 459 496,36
8 Sum netto driftsutgifter	5 474 457,13	1 185 000,00	1 185 000,00	8 375 612,88
9 Brutto driftsresultat	(5 474 457,13)	(1 185 000,00)	(1 185 000,00)	(8 375 612,88)
Finansinntekter/Finansutgifter				
10 Renteinntekter	439 537,91	495 000,00	495 000,00	835 357,00
11 Utbytter	478 100,00	-	-	546 400,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-
13 Renteutgifter	76 226,69	-	-	42 089,50
14 Avdrag på lån	-	-	-	-
15 Netto finansutgifter	841 411,22	495 000,00	495 000,00	1 339 667,50
16 Motpost avskrivninger	2 357 722,71	690 000,00	690 000,00	2 459 496,36
17 Netto driftsresultat	(2 275 323,20)	-	-	(4 576 449,02)
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	(2 275 323,20)	-	-	(4 576 450,37)
23 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-	-	-	-
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	5 055 383,98	-	-	-

§ 5-5. Bevilgningsoversikter investeringer

	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringsutgifter			
1 Investeringer i varige driftsmidler	5 542 707,49	3 200 000,00	14 788 489,48
2 Tilskudd til andres investeringer	31 176,00	-	1 754 379,99
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	140 300,00	-	113 717,00
4 Utlån av egne midler	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	5 714 183,49	3 200 000,00	16 656 586,47
Investeringsinntekter			
7 Kompensasjon for merverdiavgift	267 475,70	-	1 754 379,72
8 Tilskudd fra andre	3 200 000,00	3 200 000,00	8 932 950,00
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	3 467 475,70	3 200 000,00	10 687 329,72
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	(1 159 203,33)	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	(990 750,05)	-	(7 613 702,75)
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	(2 149 953,38)	-	(5 969 256,75)
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	96 754,41	-	-

Investeringsregnskap - detaljert							
				Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023	
HKK KF, administrasjon							
71100	5	Finansutgifter	45290	Kjøp av aksjer og andeler	140 300,00	-	113 717,00
71100	5	Finansutgifter			140 300,00	-	113 717,00
71100	7	Refusjoner	47290	Kompensasjon for merverdiavgift	-	-	-
71100	9	Finansinntekter	49400	Bruk av ubundne fond (investering)	(43 545,59)	-	-
71100	9	Finansinntekter	49800	Udekket beløp frmført til inndekning i senere år	(96 754,41)	-	(113 717,00)
71100	9	Finansinntekter			(140 300,00)	-	(113 717,00)
					-	-	-
Edda kino							
73000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42000	Inventar	2 390 692,36	2 000 000,00	4 642 513,40
73000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42001	Verktøy, utstyr og maskiner kjøp og finansiell leasing	1 578 387,30	1 200 000,00	579 472,60
73000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42300	Investering i nybygg og nyanlegg, samt oppgradering	158 711,92	-	31 666,25
73000	2	Finansutgifter			4 127 791,58	3 200 000,00	5 253 652,25
73000	8	Overføringsinntekter	48800	Overføring fra HK	(3 200 000,00)	(3 200 000,00)	-
73000	9	Finansinntekter	49400	Bruk av ubundne fond (investering)	(927 791,58)	-	(5 253 652,25)
73000	9	Finansinntekter			(4 127 791,58)	(3 200 000,00)	(5 253 652,25)
					-	-	-
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
74000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42300	Investering i nybygg og nyanlegg, samt oppgradering	1 147 440,21	-	7 235 250,90
74000	2	Ansk. og vedl. av driftsmidler	42700	Konsulenttjenester	-	-	414,00
74000	2	Sum ansk. og vedl. av driftsmidler			1 147 440,21	-	7 780 457,51
74000	4	Overføringsutgifter	44290	Mervediavgift som gir rett til mva-kompensasjon	267 475,70	-	1 754 379,72
74000	4	Overføringsutgifter	44800	Overføring fra Haugesund kommune	31 176,00	-	1 754 379,72
74000	4	Overføringsutgifter			298 651,70	-	3 508 759,71
74000	5	Finansutgifter	45500	Avsetning til bundne fond (investering)	-	-	1 644 446,00
74000	5	Finansutgifter			-	-	1 644 446,00
74000	5	Sum utgifter			1 446 091,91	-	12 933 663,22
74000	7	Refusjoner	47001	Øremerkede tilskudd fra stat	-	-	(3 932 950,00)
74000	7	Refusjoner	47290	Kompensasjon for merverdiavgift	(267 475,70)	-	(1 754 379,72)
74000	7	Sum refusjoner			(267 475,70)	-	(5 687 329,72)
74000	8	Overføringsinntekter	48800	Overføring fra Haugesund kommune	-	-	(5 000 000,00)
74000	8	Overføringsinntekter			-	-	(5 000 000,00)
74000	9	Finansinntekter	49400	Bruk av ubundne fond (investering)	(19 412,88)	-	(2 246 333,50)
74000	9	Finansinntekter	49500	Bruk av bundne fond (investering)	(1 159 203,33)	-	-
74000	9	Finansinntekter			(1 178 616,21)	-	(2 246 333,50)
74000	9	Sum inntekter			(1 446 091,91)	-	(12 933 663,22)

§ 5-8 Balanseregnskapet		
	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER		
A. Anleggsmidler		
I. Varige driftsmidler	-	-
1. Faste eiendommer og anlegg	-	-
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	21 538 927,31	18 353 942,53
II. Finansielle anleggsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	35 210 150,00	35 069 850,00
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	-	-
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	32 175 833,00	27 317 574,00
Sum anleggsmidler	88 924 910,31	80 741 366,53
B. Omløpsmidler		
I. Bankinnskudd og kontanter	8 809 516,16	13 291 963,98
II. Finansielle omløpsmidler	-	-
1. Aksjer og andeler	-	-
2. Obligasjoner	-	-
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer		
1. Kundefordringer	3 891 922,68	8 169 594,01
2. Andre kortsiktige fordringer	53 848,00	75 730,00
3. Premieavvik	1 839 682,31	1 091 944,08
Sum omløpsmidler	14 594 969,15	22 629 232,07
Sum eiendeler	103 519 879,46	103 370 598,60
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital		
I. Egenkapital drift	-	-
1. Disposisjonsfond	-	2 275 323,20
2. Bundne driftsfond	346 106,07	346 106,07
3. Merforbruk i driftsregnskapet	- 5 055 383,98	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	-	-
1. Ubundet investeringsfond	976 656,83	1 967 406,88
2. Bundne investeringsfond	485 242,67	1 644 446,00
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	- 96 754,41	-
III. Annen egenkapital	-	-
1. Kapitalkonto	60 171 660,41	54 922 307,63
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-	-
Sum egenkapital	56 827 527,59	61 155 589,78
D. Langsiktig gjeld		
I. Lån	-	-
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	-	-
2. Obligasjonslån	-	-
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	28 753 250,00	25 819 059,00
Sum langsiktig gjeld	28 753 250,00	25 819 059,00

E. Kortsiktig gjeld		
I. Kortsiktig gjeld	-	-
1. Leverandørgjeld	7 275 429,21	9 134 897,28
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	10 663 672,66	7 261 052,54
5. Premieavvik	-	-
Sum kortsiktig gjeld	17 939 101,87	16 395 949,82
Sum gjeld	46 692 351,87	42 215 008,82

Sum egenkapital og gjeld	103 519 879,46	103 370 598,60
F. Memoriakonti		
I. Ubrukte lånemidler	-	-
II. Andre memoriakonti	644 279,53	496 136,31
III. Motkonto for memoriakontiene	(644 279,53)	(496 136,31)
Sum memorakonti	-	-

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

Detaljert balanse			
		Regnskap 2024	Regnskap 2023
ANLEGGSMIDLER			
524080000	Kap 524 fra Agresso - skal fordeles i anleggsmodul	-	-
524080200	Anlegg B1 - Inventar, biler, mindre maskiner Festiviteten/HKK KF	13 134 117,84	13 430 666,78
524080201	Anlegg B2 - Inventar, biler, mindre maskiner Edda kino	8 404 809,47	4 923 275,75
	Sum anlegg	21 538 927,31	18 353 942,53
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	3 239 186,00	3 098 886,00
521650000	Haugesund Kultureiendom AS	31 925 964,00	31 925 964,00
	Sum aksjer og andeler	35 210 150,00	35 069 850,00
520550100	Pensjonsmidler HKP	32 175 833,00	27 317 574,00
	SUM ANLEGGSMIDLER	88 924 910,31	80 741 366,53
OMLØPSMIDLER			
510000000	Kasse, bankinnskudd		
510000001	Kasse - Kulturkontoret	2 000,00	2 000,00
510000002	Kasse - Edda kino (kontoret)	-	3 000,00
510000002	Kasse - Edda kino (kasserer)	12 000,00	15 000,00
510000003	Kasse - Kafé Festiviteten	3 000,00	3 000,00
510070000	Skattetrekk - 3330.30.48168	612 050,37	465 830,37
510320000	Folio HKK KF - 3330.30.48109	3 330 874,31	2 506 963,54
510320001	Edda kino - 3330.30.48095	1 082 476,16	1 901 760,94
510320002	Innbetaling OCR - 3205.24.79192	884 523,28	3 987 821,77
510320003	Festiviteten billettsalg - 3330.30.48079	1 659 648,20	1 037 319,20
510320004	Kafedrift Festiviteten - 3330.30.48087	1 689 143,42	3 306 437,24
	Sum kasse, bankinnskudd	9 275 715,74	13 229 133,06
	Kundefordringer		
513080990	Periodisering - interim	(466 199,58)	62 830,92
513890001	Div. debitorer v/regnskapsavslutningen i Agresso (anordning)	1 248 323,31	4 922 491,82
513890002	Kundefordringer fra Agresso (ikke fakturert i Visma)	-	122 923,00
513890003	Elsykkel leie HKK KF	(5 214,00)	-
513890090	Kunder- Tilfeldig fakturering	2 648 813,37	3 124 179,19
	Sum kundefordringer	3 425 723,10	8 232 424,93
	Andre kortsiktige fordringer		
516610000	NAV, sykepenger	67 550,00	89 432,00
516610001	NAV, feriepenger av sykefref. (agresso)	(163 429,00)	(163 429,00)
516610002	NAV, refusjoner (agresso)	110 868,00	110 868,00
516610003	Balansekonto feriepenger (agresso)	38 859,00	38 859,00
	Sum andre kortsiktige fordringer	53 848,00	75 730,00
	Premieavvik inkl arb.giver.avg		
519550100	Premieavvik HKP	1 612 342,00	957 007,00
519550101	HKP - Beregn. arb.g.avg.premieavvik	227 340,31	134 937,08
	Sum premieavvik inkl arb.giver.avg	1 839 682,31	1 091 944,08
	SUM OMLØPSMIDLER	14 594 969,15	22 629 232,07
SUM EIENDELER		103 519 879,46	103 370 598,60
EGENKAPITAL			
	Disposisjonsfond		
556080000	Avsetning pensjonsforpliktelser	-	(937 797,51)
556080002	Avsetning Festiviteten	-	(350 000,00)
556080004	Edda kino inventar og utstyr	-	(987 525,69)
	Sum disposisjonsfond	-	(2 275 323,20)
	Bundne driftsfond		
551080000	Fribyforfatter	(85 288,67)	(85 288,67)
551080001	Talentutvikling	(260 817,40)	(260 817,40)
555080000	Scenetrekk Festiviteten midler fra ROGFK	(485 242,67)	(1 644 446,00)
	Sum bundne driftsfond	(831 348,74)	(1 990 552,07)
	Ubundne kapitalfond		
553080000	Investeringsfond, mindre inv. KUF	-	(43 545,59)
553080002	Edda Kino - utstyr/inventar	-	(148 697,19)
553080003	Edda Kino - Prosjektor	(282 275,61)	(1 061 370,00)
553080005	Scenetrekk - Festiviteten	(694 381,22)	(713 794,10)
	Sum ubundne kapitalfond	(976 656,83)	(1 967 406,88)
	Kapitalkonto		
559900100	Kap. konto anlegg	(15 513 976,80)	(12 328 992,02)
559900801	Kapitalkonto	(41 235 100,61)	(41 094 800,61)
559900802	Kapitalkonto pensj.forpliktelser	(3 422 583,00)	(1 498 515,00)
	Sum kapitalkonto	(60 171 660,41)	(54 922 307,63)
	Merforbruk og udekket beløp		
559000800	Merforbruk i driftsregnskapet	5 055 383,98	-
559700800	Udekket beløp i investeringsregnskapet	96 754,41	-
	Sum merforbruk og udekket beløp	5 152 138,39	-
592000800	Memoriakto Festiviteten Bar lagerbeholdning	127 043,58	138 990,75
592000801	Memoriakto Edda Kino - Lagerbeholdning	517 235,95	357 145,56
599990800	Memoriakto Festiviteten Bar lagerbeholdning	(127 043,58)	(138 990,75)
599990801	Memoriakto Edda Kino - Lagerbeholdning	(517 235,95)	(357 145,56)
	SUM EGENKAPITAL	(56 827 527,59)	(61 155 589,78)
GJELD			
	Langsiktig gjeld		
540550100	Påløpt pensjonsforpliktelse HKP	(28 753 250,00)	(25 819 059,00)
	Leverandørgjeld		
533650000	Mellomværende Haugesund kommune	151 502,33	(574 630,51)
535200001	Leverandører	(5 771 599,51)	(6 479 941,64)
535200100	Diverse kreditorer v/regnskapsavslutningen, anordning	(1 655 332,03)	(2 073 724,40)
535355001	Trekkere	-	(6 600,73)
	Sum leverandørgjeld	(7 275 429,21)	(9 134 897,28)
	Annen kortsiktig gjeld		

532080000	Interimskonto Bonushefter Edda	(428 573,75)	(364 007,00)
532080001	Interimskonto Billettoppgjør Festiviteten	(6 350 517,00)	(5 043 100,00)
532080004	Interimskonto Internettsalg		(22 283,65)
532080100	Interimskonto negativ lønn ansatte	(11 329,60)	(11 330,18)
532080200	Interimskonto trekk forskudd lønn	24 221,36	-
532080900	Periodisering lønn drift	(578 702,71)	(578 702,71)
532200100	KS OU-fond	(20 174,17)	(8 188,26)
532550000	Arbeidsgivers andel pensjon HKP	4 332,18	189,23
532550001	Pensjonstrekk ansatte HKP	857,85	37,66
532550100	Gruppeliv og ulykkesforsikring avgiftspliktig	(55 013,26)	(25 782,05)
532640000	Leverandører offentlige skatter og avgifter	(277 354,00)	425 418,00
532640001	Arbeidsgiveravgift	(434 800,00)	32 293,09
532640002	Skattetrekk	(589 379,00)	(4 400,00)
532640003	Arbeidsgiveravgift av feriepenger i år, som utbetales påfølgende år	(645 361,71)	(405 379,26)
532640004	Arbeidsgiveravgift av feriepenger optjent i fjor, som utbetales i år	405 097,59	200 510,09
532890001	Leverandører ansatte (utlegg som ikke er gått via expenses)	(4 973,13)	(3 425,80)
532890100	Feriepenger avsatt i år, som utbetales påfølgende år	(1 702 003,31)	(1 452 901,70)
	Sum annen kortsiktig gjeld	(10 663 672,66)	(7 261 052,54)
	SUM GJELD	(46 692 351,87)	(42 215 008,82)
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		(103 519 879,46)	(103 370 598,60)

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner				
Driftsregnskap:	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Budsjett avvik 2024
Netto driftsresultat	7 330 707	-	-	7 330 707
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 årsbudsjettet og fullmakter	-	-	-	-
Minus Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
= Årets budsjettavvik (pluss mer eller minus mindreforbruk før strykninger)	7 330 707	-	-	7 330 707
Bruk av disposisjonsfond i samsvar med regnskapsforskrift § 4-2	(2 275 323)	-	-	(2 275 323)
Regnskapsmessig resultat	5 055 384	-	-	5 055 384

Investeringsregnskap:	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Budsjett avvik 2024
Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	2 246 708	-	-	2 246 708
Pluss avsetning til bundne investeringsfond	-	-	-	-
Minus bruk av bundne investeringsfond	(1 159 203)	-	-	(1 159 203)
Minus budsjettetert bruk av lån	-	-	-	-
Pluss overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-	-	-	-
Pluss avsetninger til bundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	-	-	-
Minus bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	(990 750)	-	-	(990 750)
Pluss dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
= Årets budsjettavvik (udekket og udisponert før strykninger)	96 754	-	-	96 754
Pluss strykninger: stryke bruk av lån i samsvar med forskrift § 4-6, 1.ledd	-	-	-	-
= Dekket eller udisponert beløp etter strykninger	-	-	-	-
Regnskapsmessig resultat	96 754	-	-	96 754

Note 9. § 5-10 Faste opplysninger om arbeidskapitalen

Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
Anskaffelse og anvendelse av midler			
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	52 929 660,04	46 861 000,00	49 423 477,68
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	3 467 475,70	-	10 687 329,72
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	917 637,91	495 000,00	1 381 757,00
Sum anskaffelse av midler	57 314 773,65	47 356 000,00	61 492 564,40
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	61 101 778,44	47 356 000,00	55 339 595,55
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	5 573 883,49		16 542 869,47
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	216 526,69	-	155 806,50
Sum anvendelse av midler	66 892 188,62	47 356 000,00	72 038 271,52
Anskaffelse - anvendelse av midler	(9 577 414,97)	-	(10 545 707,12)
Endring i ubrukte lånemidler	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-
Endring i arbeidskapital	(9 577 414,97)	-	(10 545 707,12)
Avsetninger og bruk av avsetninger			
Avsetninger		-	1 644 446,00
Bruk av avsetninger		-	12 190 153,12
Til avsetning senere år	-	-	-
Netto avsetninger	(9 577 414,97)	-	(10 545 707,12)
Int. overføringer og fordelinger			
Interne inntekter mv	2 357 722,71	690 000,00	2 459 496,36
Interne utgifter mv	2 357 722,71	690 000,00	2 459 496,36
Netto interne overføringer	-	-	-

Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

	Endring 2024	Regnskap 2024	Regnskap 2023	Endring 2023
OMLØPSMIDLER				
Endring betalingsmidler	(3 953 417,32)	8 809 516,16	13 291 963,98	(11 299 162,83)
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-		-	-
Endring kortsiktige fordringer	(4 828 583,83)	3 945 770,68	8 245 324,01	2 985 794,43
Endring premieavvik	747 738,23	1 839 682,31	1 091 944,08	51 370,78
Endring aksjer og andeler	-		-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	(8 034 262,92)	14 594 969,15	22 629 232,07	(8 261 997,62)
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	(1 543 152,05)	(17 939 101,87)	(16 395 949,82)	(2 283 709,50)
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	(9 577 414,97)	(3 344 132,72)	6 233 282,25	(10 545 707,12)

Note 10 - Varige driftsmidler				
Tekst	5 år	10 år	20 år	50 år
Bokført verdi per 1.1		18 353 943		
Tilgang		5 542 707		
Avgang				
Avskrivninger		2 357 723		
Nedskrivninger				
Reverserte nedskrivninger				
Bokført verdi 31.12	0,00	21 538 927	0,00	0,00

Note 11 - Finansielle Anleggsmidler

Selskapets navn	Eierandel i %	Reversering nedskriving	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		3 239 186
KinoNor AS, 340 stk aksjer a 100	15,67 %		34 000
Sum			35 210 150,00

Spesifikasjon av kapitalkonto

	559900100	559900801	559900802
Tekst	Beløp	Beløp	Beløp
Inngående balanse pr. 01.01.2024	(12 328 992,02)	(41 094 800,61)	(1 498 515,00)
Aktiveringer - Scenetrekk Festiviteten	(1 414 915,91)	-	-
Aktiveringer - Edda kino	(4 127 791,58)	-	-
Aktiveringer - Innskudd av egenkapital HKP	-	(140 300,00)	-
Avskrivninger Edda og Festiviteten	2 357 722,71	-	-
Årets endring av pensjonsforpliktelser	-	-	(1 924 068,00)
Saldo pr. 31.12.2024	(15 513 976,80)	(41 235 100,61)	(3 422 583,00)

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 selvrisiko for AFP 62-64 og utjevning for AFP 65-66.

PENSJONSUTGIFTER

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

PENSJONSUTGIFTER	2024	2023
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 575 534	1 454 539
+ Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 075 755	893 568
= Brutto pensjonskostnad	2 651 289	2 347 927
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 370 667	-1 039 670
= Netto pensjonskostnad	1 280 622	1 308 257
+ Sum amortisert premieavvik	339 666	429 096
+ Administrasjonskostnad	169 810	184 343
= Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	1 790 098	1 921 696

PREMIEAVVIK	2024	2023
Innbetalt premie/tilskudd (eks. adm.)	2 275 623	1 782 376
- Netto pensjonskostnad (eks. adm.)	(1 280 622)	(1 308 257)
= Årets premieavvik	995 001	474 119
Sats for premieavvik	14,10 %	14,10 %
AGA av premieavvik	140 295	66 851
AGA av innbetalt premie/tilskudd	344 806	277 307

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	2024	2023
Akkumulert premieavvik 01.01.2024 - alle år	8 554 353	8 080 234
+ Årets premieavvik	995 001	474 119
- Sum amortisert premieavvik	8 079 157	7 597 346
= Akkumulert premieavvik 31.12 - netto gjestående	1 470 197	957 007
AGA av amortisert premieavvik	207 298	134 938

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 brutto endringen er estimatavvik.

Spesifisert pensjonsforpliktelse	
Påløpt pensjonsforpliktelse 31.12. forrige år	-25 819 059
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	-1 575 534
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	-1 075 755
Utbetalte pensjoner	1 583 832
Amortisert estimatavvik - årets forpliktelse	-1 866 734
Estimert påløpt pensjonsforpliktelse 31.12 = UB	-28 753 250

Spesifiserte pensjonsmidler	
Verdi av pensjonsmidler 31.12. forrige år	27 317 574
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	1 370 667
Premieinnbetaling ekskl. adm.kostnader	2 275 623
Utbetalte pensjoner	-1 583 832
Amortisert estimatavvik - årets p.midler	2 795 801
Estimert pensjonsmidler 31.12. = UB	32 175 833

Netto balanseført pensjonsforpliktelse (før avgift)	3 422 583
Arbeids giveravgift av nto pensjonsforpliktelse	482 584

FORUTSETNINGER

DEMOGRAFISKE FORUTSETNINGER

Dødlighet og utførelsen 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	2024
Årlig avkastning	4,50 %
Diskonteringsrente (risikofri)	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,97 %
Årlig vekst i pensjonsregulering	2,20 %

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.

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	2021	2022	2023	2024
Aktive	42	45	45	53
Fratrådte	48	46	46	53
Pensjonister	11	13	13	13

Note 13 - Disposisjonsfond

	Regnskap 2024	Regnskap 2023
DISPOSISJONSFOND		
Disposisjonsfond pr. 1.1	2 275 323,20	6 851 773,57
Avsatt til disposisjonsfond		
Bruk av disposisjonsfond	(2 275 323,20)	(4 576 450,37)
Disposisjonsfond pr. 31.12	-	2 275 323,20

UBUNDNE INVESTERINGSFOND		
Ubundne investeringsfond pr. 1.1	1 967 406,88	9 581 109,63
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	(990 750,05)	(7 613 702,75)
Ubundne investeringsfond pr.31.12	976 656,83	1 967 406,88

BUNDNE INVESTERINGSFOND		
Bundne investeringsfond pr. 1.1	1 644 446,00	-
Avsatt til bundne investeringsfond	-	1 644 446,00
Bruk av bundne investeringsfond	(1 159 203,33)	-
Bundne investeringsfond pr. 31.12	485 242,67	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. 31.12.2024	Pr. 31.12.2023
HKK KF samlede gjeld (kortsiktig) 533650000	-151 502	574 631
Herav fordring på Haugesund kommune	-151 502	574 631
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 og kommunalt foretak.		

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 2 570K mot budsjett

Oversikt over regnskapspostene med størst avvik:

HKK, administrasjon: merknader ifm Edda utbygging	100 000
Festiviteten: hovedsakelig billett- og andre salgsinntekter	2 740 000
Kafedrift Festiviteten: salgsinntekter	1 210 000
	4 050 000

Mot negativ post:

Edda kino: hovedsakelig billettinntekter og reklameinntekter	- 1 480 000
	- 1 480 000

2. Overføringer og tilskudd fra andre.; regnskap positivt avvik på ca 3 497 K mot budsjett

Oversikt over regnskapspostene med størst avvik:

HKK, administrasjon: mva komp	528 000
Edda kino: refusjon sykelønn, tilskudd NFI	484 000
Festiviteten: mva komp	2 485 000
	3 497 000

3. Lønns- og sosiale utgifter; regnskap negativt avvik på ca 1 920 K mot budsjett

Oversikt over regnskapspostene med størst avvik:

HKK, administrasjon: lønnsutgifter	1 150 000
Edda kino lønnsutgifter	- 1 470 000
Festiviteten lønnsutgifter	- 1 780 000
Kafedrift Festiviteten lønnsutgifter	180 000
	- 1 920 000

4. Kjøp av varer og tjenester; regnskap negativt avvik på ca 10 040 K mot budsjett

Oversikt over regnskapspostene med størst avvik:

HKK, administrasjon: kjøp av adm.tjenester	- 1 160 000
Edda kino, økte kostnader bl.a ifm utbyggingen	- 2 070 000
Festiviteten, generelt økte kostnader og i tillegg økt omsetning	- 6 040 000
Kafedrift Festiviteten økte utgifter ifm økt omsetning	- 770 000
	- 10 040 000

5. Overføringer og tilskudd til andre; regnskap negativt avvik på ca 1 770 K mot budsjett

Oversikt over regnskapspostene med størst avvik:

HKK, administrasjon: mva komp	- 650 000
Festiviteten, mva komp	- 1 120 000
	- 1 770 000

Note 16 - Godtgjørelser

Revisors godtgjørsle

Revisors godtgjørsle faktureres etter medgått timeforbruk. Oppdraget har i 2024 bestått av ordinær revisjon og særattestasjon på søknader. Revisor fakturerte for kr. 245 525,- eks. mva. i fjor.

Godtgjørsle til ledende personer i foretaket

Styreleder

Styreleder har i 2024 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. 934 129,-. 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 1 260 015,- 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.

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 2024

Styrets sammensetning:

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

Daglig leder deltar i møtene 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 seks styremøter og et eiermøte i 2024.

ÅRETS DRIFT

Aktiviteten på Festiviteten og Edda kino har vært høy i 2024. På Edda ble det nye bygget offisielt åpnet i august, og samtidig fikk Edda 1 et nytt amfi med moderne belysning og komfortable nye stoler. Dette har forbedret publikumsopplevelsen betydelig.

Det var ingen tvil om at foretaket ville få et krevende driftsår. Utfordringene i året kan forklares med nybygget på Edda kino som har blitt innlemmet i hovedbygget. Årets åtte første måneder hadde kinoen normale åpningstider og drift, parallelt med stor byggeaktivitet og bygge gjerder i foaje store deler av tiden. Disse oppgraderingene var nødvendige for å forbedre fasilitetene og sikre en bedre opplevelse for besøkende i fremtiden.

Til tross for utfordringene har både besøkende og ansatte vist stor tålmodighet og forståelse. Resultatet er at vi nå kan tilby enda bedre fasiliteter og et rikere kulturtilbud til vårt publikum på Edda kino.

På Festiviteten har programmet tidvis vært svært tett, med mange forestillinger både på hovedscenen og i Theatercafeen. Publikum har kunnet glede seg over et variert utvalg av konserter, teaterforestillinger og andre kulturelle arrangementer. Bygget har også blitt benyttet til andre arrangementer.

EDDA KINO

Edda kino er Haugalandets største kinosenter med en kapasitet på 896 seter fordelt på sju saler. Fem av de syv salene har et komfort- eller premiumkonsept. I tillegg til salene huser kinoen en stor foaje, kinobar, kontorer og kiosk. Våren 2024 fikk kinoen også eget kjøkken og dermed muligheten til å servere mat til kurs og konferanser på dagtid, samt til arrangementer i tilknytning til kinovisninger på kveld. Som en del av oppgraderingen i 2024 fikk Edda kino nye toaletter og ny heis mellom alle etasjer.

Salene i dag:

Edda 1: 324 premiumseter (sal oppgradert sommeren 2024)

Edda 2: 91 klassiske seter og loveseats + 4 sakkosekker

Edda 3: 18 komfortseter

Edda 4: 48 komfortseter

Edda 5: 193 klassiske seter

Edda 6: 102 premiumseter (Ny sal 2024)

Edda 7: 116 premiumseter (Ny sal 2024)

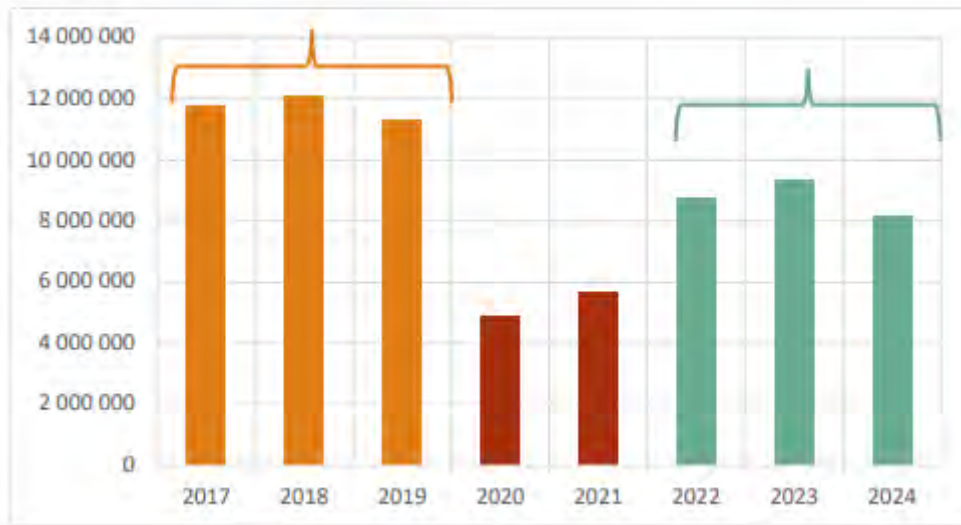
Edda kino er åpen hver dag hele året, unntatt julaften og nyttårsaften. Kinoen hadde i snitt 15 forestillinger daglig i 2024. Edda viser hver dag en bredde av ulike filmsjangre for alle aldersgrupper. Filmkunst fra hele verden, kommersielle og smalere titler står på programmet gjennom året. Filmformidling 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 2024, 1% bak besøket i 2023. På landsbasen hadde kinobesøket en nedgang på 12,7 % i samme periode. Edda kino hadde 20% økt billettomsætning fra 2023 til 2024 og omsatte for 15,1 millioner i kinobilletter i 2024 mot, 12,7 millioner i 2023. På landsbasis hadde billettinntektene en nedgang på 9,5% i samme periode. Økningen i billettomsætning kan tilskrives premiumtillegg i de nye kinosalene. Kinoen legger vekt på å programmere på en slik måte at filmene har forestillinger både i saler med ordinære priser og i premiumsaler, så publikum kan velge. Prisene på kinobilletter har siste ti år fulgt den generelle prisutviklingen målt i KPI. Edda viste 5257 forestillinger i 2024, mot 3656 året før. Byggeprosjektet 2023-2024 har naturligvis betydning for lesing av disse tallene. I 2023 holdt kinoen stengt over to måneder, samt hadde kun fire av fem saler i drift to måneder. Edda 5 var stengt i begynnelsen av året grunnet arbeid med trapp og Edda 1 var ute av drift for oppgradering 29.04-09.08.24.

Mer enn 70% av innbyggerne bruker kinotilbudet ifølge SSB, noe som gjør kino til kulturtilbudet som brukes av flest utenfor hjemmet. På Norsk kulturindeks er Haugesund basert på 2023-tall rangert som nummer 18 av landets 357 kommuner. Haugesund er en av kommunene i Norge med høyest kinobesøk på 3,3 per innbygger. Antallet kinoforestillinger per innbygger ligger 34% over landsgjennomsnittet.

Det ble vist 286 ulike titler på Edda i 2024, like mange som året før. "Innsiden ut 2" var den mest sette filmen på Edda i 2024, med 6 289 besøk. På andre plass kom "Deadpool & Wolverine" med 5 473 besøk. Tre av fem toppfilmer var animasjonsfilmer for familiepublikummet med "Grusomme meg 4" og "Vaiana 2" på henholdsvis 3 og 4 plass. Største norske film var "Nr. 24" på 6. plass med 3 579 besøk. Film og Kino skriver i sin årbok for 2024: "Mange brukt begrepet «filmtørke» om 2024, og at det forklarer noe av et lavere besøk. Bakgrunnen for filmtørken er i stor grad knyttet til streikene i Hollywood sommeren 2023."

Ikke helt friskmeldt



Pandemieeffekten henger fortsatt i: Sammenlignet med de tre årene før pandemien har kinobesøket i Norge redusert med 25 prosent i de tre årene etter (Film og kinos årbok 2024).

	2024	2023	2022
Kinobesøk	123.893	125.297	143.252
Brutto billettomsætning	15,1 millioner	12,6 millioner	14,7 millioner
Antall forestillinger	5 257	3 656	4 646
Antall arrangementer	265	230	

Edda kino jobber aktivt med kommunens fire satsingsområder fra temaplanen for Kultur-, idrett-, og frivillighet: Sosial deltakelse, fysisk aktivitet, mangfold og inkludering, kunstbyen Haugesund.

Høydepunkter i 2024:

- 75 gratis kinoarrangementer for barn og unge, blant annet i vinterferien, påsken, 17. Mai, på planleggingsdager, på Den store kinodagen, før jul og «Gratis sommerkino» fire uker i juli.
- 75 arrangement med fokus på kinoen som møteplass, blant andre Strikkekino, afternoon tea, tapaskvelder, filmquiz, samarbeidsvisninger med Haugesund filmklubb, pride-visninger og visninger i programserien SE VERDEN på kino, blant annet i samarbeid med Språkkafeen.
- Feiring av “Nye Edda kino” 16.-17.08. Fire gratis publikumsvisninger; Snorklipping med barn og ordfører Nils Konrad Bua på “Todd og Superstella”, filmfestivalens programkomite Ung film hadde valgt “Paradiset brinner” og publikum hadde stemt fram øskereprise på “Cinema Paradiso”. Mottakelse og offisiell åpning med taler og visning av “Lee” i Edda 1, 6 og 7.

- Åpning av Njål Lundes kunstneriske utsmykning “Glisir” i Eddas nye foaje og animasjon som vises foran alle kinovisninger 17.08. Premiere på formidlingsfilm om verket 4.11 med Stortingets kulturkomité.
- Den norske filmfestivalen 2024 ble avviklet 17.-23.08 med de aller fleste kinovisningene og en rekke andre arrangement samlet på nye Edda kino, og forenklet logistikk for deltakerne.
- 12 arrangement i programserien Kinosamtalen SAMTID, samfunnsaktuell film satt i en ramme med innledning og samtale, i samarbeid med ulike organisasjoner på Haugalandet.
- Edda kino ble i januar sertifisert som Grønn konferanse med økt fokus på kildesortering, reduksjon av avfall, lokalprodusert mat og tilrettelegging for miljøvennlig transport.
- Gjenåpning av kinoens sykkelparkering etter byggeperiode og oppgradering av området.

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.

Den brede programmeringen 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.

Aktiviteter i Festiviteten konserthus gir også ringvirkninger for det lokale næringslivet (restauranter, hotell, handel, mm.). Festiviteten er 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 tre scener. Hovedscenen med 511 seter er klassifisert som A-scene og tilfredsstiller kravene til større teater- og konsertproduksjoner. Intimscenen har 100 seter og benyttes i hovedsak av Haugesund Teater til mindre intimteater-produksjoner. Teaterkaféen har 200 seter og er arena for mindre produksjoner, standup, konserter og seminarer.

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

I 2024 gjennomførte Festiviteten konserthus totalt 220 arrangementer. Besøket var 63 318, en nedgang fra 2023 som hadde 74 170 besøk. Festiviteten hadde noe mindre aktivitet på vårsesongen målt mot året før og det var noen færre konferanser. I år var Rådhusplassen hovedarena for Sildajazzen med utendørskonserter. Festiviteten hadde derfor noe lavere besøk under festivalen.

Det må presiseres at besøket stort sett har vært svært godt på de gjennomførte arrangementene. Det var mange utsolgte hus og billettinntektene på innkjøpte/egne forestillinger endte på 6,4 millioner. Til sammenligning var billettinntektene på 5,2 millioner i 2023.

Programmet spenner vidt. En del er kjent for publikum og selger som regel helt ut, mens nye forestillinger som tas inn og ikke treffer et bredt publikum vil gå i tap. Her kan en legges til at pga. den økonomiske situasjonen vil det bli en noen strengere vurdering på innkjøp av forestillinger i 2025. Det er da de forholdsvis dyre og smale produksjonene som en må se på.

Det ligger et omfattende salgs- og markedsføringsarbeid bak salg av over disse billettene. 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 Konserthus leverer et betydelig underskudd for 2024. Hovedårsakene til dette er noen innkjøpte forestillinger som ikke innfridde på billettinntekter, høyere markedsføringskostnader, økte lønnskostnader og husleie kostnader og generelt større prisvekst på alle varer og tjenester.

For å snu den økonomiske utviklingen vurderes omfattende innsparinger i 2025:

- Antallet innkjøpte forestillinger reduseres, og hovedfokuset vil være på utleie.
- Samarbeidet med det eksterne markedsføringsbyrået avsluttes.
- Det trykte programmet for høsten 2025 utgår og flyttes over på digitale plattformer.
- Bruken av innleid personell begrenses der det er mulig.
- Det innføres innkjøpsstopp på teknisk utstyr.
- Vurdering av vikarstillinger.

Festiviteten ønsker fortsatt å ha en langsiktig strategi på programmeringen som fyller huset med tilbud og publikum, samtidig som man ønsker å tilby smalere produksjoner så langt det er økonomisk mulig.

	2024	2023	2022
Besøk	63 318	74 170	61 436
Arrangementer	220	255	224

UTVIKLING OG FORTSATT DRIFT

Foretaket har opplevd betydelige utfordringer de siste årene. Nye markedsbetingelser etter pandemien og endrede makroøkonomiske forhold, som økte renter og høy prisstigning, har medført behov for økte rammer i budsjettene. Dette har imidlertid ikke vært mulig gitt Haugesund kommunes økonomiske situasjon, hvor det arbeides for å redusere driftskostnadene og effektivisere driften.

I budsjettet for 2025 ble det vedtatt at kommunedirektøren skal undersøke muligheten for å oppnå besparelser ved å se på organiseringen av foretaket. Arbeidet starter i 2025, og det vil bli gjennomført en prosess hvor alle virksomheter under tjenesteområde Kultur, idrett og frivillighet (KIF) inkluderes for å finne en løsning som gir best mulig tilbud innenfor de tildelte rammene.

Det finnes flere mulige løsninger for foretaket, fra å beholde dagens struktur til å innlemme Edda kino og Festiviteten konserthus som egne virksomheter i KIF. Styret stiller seg positivt til en evaluering, med mål om å styrke ressursene og benytte besparelsene til å opprettholde den høye kvaliteten som Edda kino og Festiviteten konserthus KF leverer til publikum. Det viktigste nå er å oppnå økonomisk balanse i driften og sikre en fremtidig bærekraftig drift.

Med to nye og en oppgradert hoved-kinosal, i tillegg til nye fellesområder på Edda, er mulighetene svært gode for å øke besøket både på kinoforestillinger og konferanser. På Festiviteten arbeides det med å effektivisere driften. Noen justeringer vil det bli på det brede programmet, men det er viktig å opprettholde et tilbud som forsvaret posisjonen som regionalt kulturhus for Nord-Rogaland. Med de oppgraderingene som er gjort på Festiviteten ser vi også positivt på mulighetene for større produksjoner. Blant annet er Haugesund teater for første gang på flere år tilbake i Festiviteten i 2025, med en storoppsetning på 16 forestillinger.

KLIMA OG MILJØ

Edda kino og Festiviteten konserthus har bevist jobbet med bærekraft og miljøvennlighet. Edda kino har vært sertifisert som miljøfyrtårn siden 2017 og ble i 2024 også sertifisert som en arena for grønne konferanser. Dette innebærer at de har gjennomført tiltak for å redusere miljøpåvirkningen, inkludert energieffektivisering, avfallshåndtering og bærekraftige innkjøp. De tilbyr også miljøvennlige løsninger for arrangementer og konferanser.

Festiviteten konserthus ble miljøsertifisert i 2024. De er også sertifisert for grønne konferanser og har satt seg konkrete mål innenfor områder som energi og avfallshåndtering for å sikre at virksomheten opererer så miljøbevisst som mulig.

På nyåret vil Edda kino være vertskap for Bærekraftdagen 2025. Temaet for årets konferanse er "Sammen former vi fremtiden", med fokus på praktiske grep for å ta vare på folk og natur i en krevende tid. Dette arrangementet er en utmerket mulighet for alle som jobber med eller er engasjert i bærekraft.

Husene har i samarbeid med Haugesund kommune lagt til rette for sykkelparkering utenfor begge byggene. Festiviteten har bysykkelparkering ved inngangen. Kollektivtransporten har stoppesteder i nær beliggenhet til begge bygg.

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.

ENØK TILTAK

Foretaket disponerer store bygg med en total bygningsmasse på 8 000 m² og har gjennom sitt datterselskap HKE AS lagt stor innsats i å få ned strømforbruket på sine bygg. Det som er foretatt er blant annet:

- Oppgradering av belysning til LED.
- Installering av energieffektive ventilasjonssystemer.
- Optimalisering av oppvarmings- og kjølesystemer.
- Etterisolert takflater og scenetårn.
- Byttet ut en del vinduer i fasaden.
- Installering av energieffektiv varmepumpe.
- Implementert SD-anlegg styring på ventilasjon.
- Installering av solceller.
- Vannbåren varme i gulv.

KULTURBYGGENE

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 energi optimalisering 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 prøvd å jobbe mer etter forebyggende vedlikehold. Det vil si at en ligger i forkant av vedlikeholdet, og ikke venter til det blir akutt. De økonomiske rammene har blitt mer og mer utfordrende slik at det ikke har vært mulig å og dekke alle byggene like godt.

Haugesund kultureiendom AS ble vedtatt nedlagt av bystyret i september 2024. Av praktiske årsaker og kapasitetsutfordringer ble ikke selve avviklingen av Haugesund kultureiendom AS gjennomført før 31.12.2024.

Det har vært gjennomført en del samarbeidsmøter med Eiendom og Bydrift. Endelig organisering er foreløpig ikke på plass for kulturbyggene, men det samarbeides for finne gode løsninger og en plan for kommende investeringer, drift og vedlikehold av byggene.

Nye Edda kino

Etter å ha vært i byggeprosess siden startet av 2023 ble Edda kino sluttført i løpet av året som gikk. Målet var å ha hele nybygget klart til Filmfestivalen i 2024. Edda 7 ble åpnet i april og Edda 6 ble åpnet i mai. Da disse salene var på plass starter arbeidene i Edda 1 med å bygge nytt amfi som var tilpasset de nye moderne kinostolene. Amfiet ble også utvidet i bredden for å få inn noen ekstra seter. Det ble også byttet salsbelysning og tappebelysning. Salen har et lerret på 115,5 m2 og Dolby Atmos-sertifisert lydanlegg fra 2016. Edda 1 gjenåpnet 8. august etter drøye tre måneders nedetid. Salen fremstår nå som svært oppdatert og moderne. Kinokiosken ble også bygget om med sårt tiltrengt større lagerplass blant annet i tidligere toalettcorridor.

Det er i Haugesund kultureiendom AS bokført totalt 74,8 millioner på Edda utbyggingen inkludert ENØK-tiltak. Inne i dette beløpet ligger et nytt teknisk rom på 250 m2, ny varmepumpe, ventilasjonsaggregater og solceller på taket. Kalkylen inkl. ENØK var på 72,4 millioner. Det ble imidlertid en del ekstra arbeid i forbindelse med kiosken og Edda 1. Det ble også nødvendig med å oppgradere nødlisene i hovedbygget på Edda. Dette ble avdekket i forbindelse med utskiftning av strøm-inntak på bygget.

Som forventet har storsalen Edda 1 vært svært populær etter at den åpnet. Denne sammen med Edda 6, som har høyest grad av komfort og premiumseter med fotskammel (Reclinere), er de to mest populære salene.

Bygget Festiviteten konserthus

Det har blitt foretatt løpende tilsyn og vedlikehold på Festiviteten gjennom året. Det største planlagte prosjektet av litt størrelse var å montere nye nødlis i hele bygget. Disse var hovedsakelig fra bygget var nytt i 1986, og hadde behov for utskiftning. Testingen av de eldre nødlisene var manuell og tidkrevende, og det var utfordrende å få reservedeler til armaturene. Nå er det automatisk overvåkning av disse og avvik blir varslet automatisk. Nødlisene tilfredsstiller nå dagen standard. Lede lysene på nødutgangene i hoved sal dimmes helt ned til minste tillatte lys styrke under forestillingen. Styringen foregår fra teknikerpult og er en integrert del av sals-lyset. Ut over dette har det ikke vært noen større prosjekter bortsett fra løpende prioritert vedlikehold.

ØKONOMI - DRIFTSREGNSKAPET

INNTektene

De totale inntektene er på 52,9 millioner kroner. Av dette var 13,2 millioner i netto driftsramme overført fra Haugesund kommune. Inkludert i dette lå 581 437,- kroner i lønnskompensasjon for 2024 og 582 574 kroner i tilbakeføring av merverdiavgift på husleie som var fakturert fra Haugesund kultureiendom AS.

Det ble også ført inn på ramme overføringen 1 260 015,- kroner fra Haugesund kommune. Dette var en regnskapsteknisk bokføring for å synliggjøre de tjenestene foretaket mottar fra Haugesund kommune på regnskap og administrative tjenester. Denne posten er også kostnadsført på kjøp av tjenester fra kommunen i foretaket.

Hovedinntektspostene

Salgsinntekter	Budsjett 2024	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Salgsinntekter Edda			
Billettinntekter	13 650 000	13 102 169	11 188 936
Kiosk salg	6 950 000	6 181 840	5 849 369
Reklameinntekter	1 071 000	1 103 731	1 044 356
Andre inntekter	1 900 000	1 702 593	1 359 163
Sum inntekter Edda	23 571 000	22 090 333	19 441 824
Salgsinntekter Festiviteten			
Billettinntekter	4 500 000	6 362 326	5 523 310
Leieinntekter	2 800 000	2 955 303	2 927 601
Provisjonsinntekter	1 100 000	1 290 225	1 389 552
Salg i Theatercafeen	1 200 000	2 406 201	2 088 278
Andre inntekter	275 000	813 478	1 017 187
Sum inntekter Festiviteten	9 875 000	13 827 533	12 945 928

Salgsinntektene - Edda

Salgsinntektene ligger under budsjett, men over fjoråret. Året før var i enda større grad preget av ombyggingen, og da var hele kinoen nedstengt i to måneder slik at en måler mot en uvanlig lav omsetning. Det har vært store utfordringer for kinoene i 2024 på nasjonalt nivå. Dette er noen av hovedgrunnene.

Faktorer som påvirker kinobesøket:

- **Covid-19-pandemien:** Pandemien førte til stengte kinoer og utsatte filmproduksjoner, noe som fortsatt påvirker besøket.
- **Konkurranse fra strømmetjenester:** Økt bruk av strømmetjenester som Netflix og Disney+ kan ha redusert kinobesøket, men SSBs tall viser at over 70% av innbyggerne i Norge var på kino i 2024.

- **Endringer i filmtilbudet:** Premiereutsettelse grunnet Hollywood-streiken i 2023 reduserte antallet blockbustere tilgjengelig for kinoene i 2024.
- **Økonomiske utfordringer:** Økte driftskostnader og lavere besøkstall har gjort det vanskelig for kinoene å opprettholde lønnsomhet, spesielt for små kinoer i distriktene.
- **Demografiske endringer:** Den norske befolkningen har blitt eldre, og ungdom og unge voksne har endret medievaner.

I tillegg til utfordrende markedsforhold har også byggeaktiviteten på Edda påvirket besøket. Av denne grunn ble budsjettet satt lavt i 2024, men forholdene ovenfor medførte allikevel at Edda havnet under sitt salgsbudsjett. Når det er sagt må det sies at Edda har klart seg godt i forhold til nasjonalt nivå. Dette har vært spesielt merkbart etter hvert som publikum oppdager kvaliteten på «nye» Edda kino.

Salgsinntektene - Festiviteten

For Festiviteten ligger salgsinntektene langt over budsjett. Dette kan forklares med at publikum er tilbake og lokale kulturtilbud er populære på tross av tøffere økonomiske tider. Billettinntektene har hatt en økning på tross av nedgang i besøket på huset totalt målt mot 2023. Dette henger sammen med at det er lagt ned mye ressurser på innkjøp av populære forestillinger. Det er også satset mye på markedsføring av det brede programmet.

Provisjonsinntektene er videreført. Dette gjelder en billettagift på alt salg av billetter. Dette er i tråd med bransjenormen, og skal dekke inn de økte kostnadene på billettformidling.

Finansinntektene

Rentenivået har vært på samme nivå som i året før, men på grunn av lavere likviditet endte rente inntektene på 439 358 kroner. Budsjettet var på 495 000 kroner. I 2023 var renteinntekter 835 357 kroner.

Det ble også i år utbetalt et utbytte fra Kinovasjon Norge AS på 478 100 kroner. Dette er noe lavere enn i 2023 da det ble utbetalt 546 600 kroner. Kinovasjon Norge AS er deleier til Capa AS. Capa driver med salg og formidling av kinoreklame. I hovedsak lærretsreklame før filmvisning.

KOSTNADENE

Lønnskostnadene

Lønnskostnadene har overskredet budsjettet både på Edda og Festiviteten. For Edda var 2024 et arbeidskrevende år, preget av byggeprosessen. I tillegg til nybygget har ombyggingen av kiosken, foajeen og hovedsalen Edda 1 medført betydelige arbeidstimer for personalet. Det har vært mye intern logistikk og ekstra renhold i forbindelse med byggeprosjektet, som har pågått samtidig som kinoen har hatt full daglig drift. Prosjektet har også krevd betydelige administrative ressurser, inkludert planlegging, prosjektering og idriftsettelse av bygget i samarbeid med arkitekt, byggeleder og ulike byggfag, både prosjekterende og utførende.

Trender i kinomarkedet viser at det krever betydelige ressurser for å øke besøket. Dette inkluderer markedsføring og tilstedeværelse i medier og sosiale kanaler. Det arbeides også med premierer, temakvelder, regissør-besøk og utleie til både privatpersoner og firmaer. Selv om dette gir gode resultater, er det arbeidskrevende i planlegging og gjennomføring og krever en del mer personell.

Festiviteten har som tidligere nevnt hatt et godt år inntektsmessig med svært høy aktivitet. Bak dette ligger det også betydelige bruk av personell ressurser. Det er benyttet mindre innleid personell og mer egne ansatte på sceneproduksjonene. Det har også vært sykefravær blant nøkkelpersonellet som har gitt en del vikarkostnader.

Totalt er det mottatt 544 000 kroner i sykelønnsrefusjoner i foretaket. I likhet med de øvrige enhetene i kommunen gis det lønnskompensasjon for fastlønn, men ikke vikarer og timelønnede noe som denne virksomheten har mye av på grunn av sesongvariasjoner og stor aktivitet på kveld og helger. Det er gitt 583 437 kroner i lønnskompensasjon for inneværende år. Dette er overført på rammene, men ikke budsjettjustert ut på lønns postene.

Driftskostnadene

Det har vært utfordrende tider for mange virksomheter innen kultursektoren. Tilbakemeldinger fra samarbeidende kinoer og konserthus indikerer at det er vanskelig å levere et godt kulturtilbud innenfor de økonomiske rammene. Foretaket har, som mange andre, opplevd betydelig kostnadsvekst på kjøp av varer og tjenester de siste årene.

Kostnadene har økt betydelig også i 2024 og ligger godt over budsjett. Poster som husleie, strøm, markedsføring og innkjøp av forestillinger har økt mest de senere årene. Foretaket hadde strømkostnader på over 1,7 millioner kroner i fjor, hovedsakelig grunnet høye strømpriser og ombygging på Edda, hvor byggeaktiviteten medførte stort varmetap.

Foretaket betalte 7,3 millioner kroner i husleie til Haugesund kultureiendom AS. Til sammenligning var kostnadene på strøm rett under 900 000 kroner og husleie 2,6 millioner kroner i 2019, en økning på 5,5 millioner kroner.

Prisveksten har ikke blitt kompensert i foretaket, i motsetning til lønnskostnader. Kombinasjonen av prisvekst og økt husleie har gitt en større differanse mellom kostnader og inntekter de siste årene.

Dette startet i 2020, det første koronaåret, men frem til og med 2022 ble det gitt kompensasjoner fra staten som skapte balanse i regnskapet.

For å øke inntektene må foretaket enten øke besøket eller prisene. Å øke besøket krever betydelig innsats innen markedsføring, personell og innkjøp av forestillinger, noe som er kostnadsdrivende. Alternativt kan prisene på billetter og utleie økes, men dette må balanseres nøye for å være konkurransedyktig og opprettholde foretakets profil som et tilbud til alle i Haugesund, både publikum og leietakere.

ÅRSRESULTATET - OPPSUMMERT

Netto driftsresultat endte på minus 7 330 707,21 kroner, sammenlignet med minus 4 576 449,02 kroner året før.

I 2024 ble 2 275 323 kroner dekket inn ved bruk av disposisjonsfond, slik at 5 055 383,98 kroner gjenstår til senere inndekning.

Foretaket har tidligere levert gode resultater, men i 2023 og delvis i 2024 ble underskuddet dekket av egne fond, som nå er oppbrukt. Fondsbruken de siste to årene har vært på totalt 6 851 774 kroner.

Økte kostnader, kombinert med prisstigning og høyere husleie, har skapt en ubalanse mellom kostnader og inntekter. Driftskostnadene utgjorde 68 % av kostnadene i 2024, mens lønn og vikarer utgjorde 32 %. Driftskostnadene har ikke blitt kompensert over flere år.

Markedsbetingelser og ombygging har svekket inntektene, men prognosene for kinomarkedet ser bedre ut for 2025. Det er fortsatt behov for å styrke budsjettene for Edda og Festiviteten på utgiftssiden. Poster som filmleie, innkjøp av kioskvarer og lisenskostnader vil også øke når inntektene tar seg opp.

Situasjonen de siste to årene har ikke vært bærekraftig på sikt, og det har vært tatt opp at foretaket må få bedre rammebetingelser. Haugesund kultureiendom AS er nå nedlagt, noe som vil bedre situasjonen økonomisk på grunn av refinansieringen i kommunalbanken. Det er fortsatt underfinansiering på grunn av manglende inndekning av prisstigninger over tid. Dette vil bli vurdert i forbindelse med ny organisering innen kulturfeltet i kommunen, med mål om mer effektiv drift og synergieffekter. Foretaket har også tatt nødvendige grep for å redusere kostnadene.

INVESTERINGSREGNSKAPET

Utbyggingen på Edda kino er i hovedsak kostnadsført i Haugesund kultureiendom AS. Det har vært kostnadsført en del inventar og utstyr som ikke går inn i byggeprosjektet på foretaket. I hovedsak gjelder dette inventar i den nye utvidede foajeen, kino-teknisk utstyr, lydanlegg i Edda 6 og 7, og nye kinostoler.

På Festiviteten har det vært gjort en del justeringer og levering av akustikkplater på scenen. Selve hoved jobben med de 32 nye motoriserte scenetrekke på hovedscenen ble gjennomført i 2023, men det er en del tilpasninger og justeringer som må tas over tid.

Budsjettet på scenetrekke var totalt på ca. 14 millioner. Av dette har kommunen bevilget 10 millioner. Det resterende beløpet ble omsøkt Rogaland fylkeskommune og foretaket har fått et tilsagn på 4,6 millioner. Det gjenstår noe mindre arbeid som vil bli gjennomført i 2025.

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 heltids-stillinger. Det er imidlertid en del sesongvariasjoner som gjør at foretaket bruker timelønnede ekstrahjelp. 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.

Sykefravær i %.	Fravær kort 1-16 dager	Fravær langt over 16 dager	Totalt 2024	Totalt 2023
Edda kino	1,3	2,5	3,8	4,6
Festiviteten	0,4	9,0	9,4	14,4
Totalt	0,9	5,1	6,1	8,7

Sykefraværet har hatt en nedgang siden 2023. Langtids fraværet skyldes ikke forhold på arbeidsplassen. Til sammenligning var det nasjonale sykefraværet på 6,8 %. (SSB.)

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 Anskaffelser, HR, IT, Økonomi, Eiendom og Bydrift.

ARBEIDSMILJØ OG HMS

Det interne arbeidsmiljøet anses som tilfredsstillende. Det har ikke vært gjennomført arbeidsmiljøundersøkelse i 2024 da denne avholdes annen hvert år. Neste undersøkelse vil bli gjennomført i februar 2025.

Det er meldt inn en personskade. Det var etter fall i en trapp og vedkommende fikk skadet ankelen sin. 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 2024)

Kinonor AS – Elisabeth Herdla Halvorsen, styremedlem
 Kinovasjon Norge AS – Marit Sætre Færevåg, styremedlem
 Capa Kinoreklame AS – Marit Sætre Færevåg, styremedlem
 Valgkomité Film & Kino – Marit Sætre Færevåg, leder
 Stiftelsen sildajazz – Tom Erik Anfinssen, styremedlem

Elisabeth Herdla Halvorsen
 styreleder

Roald Bø
 nestleder

Svein Erik Indbjo
 styremedlem

Caroline Whittle
 styre medlem

Thor Vidar Hjelmervik
 ansattes rep.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.25	14/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar vedlagte attestasjonsuttalelser, datert 24.04.25 fra Rogaland Revisjon IKS om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2024 til orientering.

Vedlegg: revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av økonomiforvaltningen

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 etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll etter kommuneloven er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Uttalelse for 2024

Rogaland Revisjon IKS har avgitt sin uttalelse for regnskapsåret 2024. Attestasjonsuttalelsen følger vedlagt.

Revisor har gjennomført kontroll av:

Kontroll av etterlevelse av selvkostforskriften ved selvkostberegning for vann og avløp hvor vi kontrollerer om:

- *Kommunens direkte utgifter i selvkostregnskap tilsvarer reelle direkte regnskapsførte utgifter vann og avløp 2024*
- *Kommunens beregning av henførbare indirekte kostnader er relevante og i tråd med forskriften og at beregningsnøkler reflekterer faktisk bruk av interntjenesten. Vi har kontrollert selvkostregnskap vann og avløp for 2024*

Revisors konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Haugesund kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften med veileder.

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

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Aksdal, 29.04.25

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 etterlevelse av selvkostforskriften ved selvkostberegning for vann og avløp hvor vi kontrollerer om:

- Kommunens direkte utgifter i selvkostregnskap tilsvarer reelle direkte regnskapsførte utgifter vann og avløp 2024
- Kommunens beregning av henførbare indirekte kostnader er relevante og i tråd med forskriften og at beregningsnøkler reflekterer faktisk bruk av interntjenesten . Vi har kontrollert selvkostregnskap vann og avløp for 2024

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 (ISQM 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 etterlevelseskonsroll 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 etterlevelseskonsroll.

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Haugesund kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften med veileder .

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

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

Stavanger, 24.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Rune Haukaas
Statsautorisert revisor/
Revisjonsdirektør/Jurist

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	11.03.25	09/25
Kontrollutvalget	06.05.25	15/25
Bystyret		
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - «MÅLOPPNÅELSE KNYTTET TIL MILJØ OG KLIMA»

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til bystyret:

Haugesund bystyre tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima» til orientering.

Vedlegg: tilbakemelding fra kommunedirektøren, datert 19.02.25

Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok i møtet 11.03.25 å utsette denne saken på grunn av:

«Utvalget ble enige om å utsette saken til neste møte da det ikke var noen tilstede fra kommuneadministrasjonen som kunne gjøre rede for tilbakemeldingen og svare på spørsmål».

Haugesund bystyret behandlet rapporten i møtet 12.06.24 og vedtok følgende:

- 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.*

Rapporten

Rogaland Revisjon IKS gjennomført prosjektet i 2023/2024 og rapporten ble behandlet av kontrollutvalget 07.05.24.

Formålet med prosjektet var 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.

Basert på revisjonens observasjoner og vurderinger i forbindelse med forvaltningsrevisjonen, anbefalte forvaltningsrevisor at kommunen skulle iverksetter følgende åtte 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.*

Oppfølging/tilbakemelding

Kommunedirektøren har i vedlagt notat av 19.02.25 gitt sin tilbakemelding på status for oppfølging av rapporten. I notatet er det punktvis gjort rede for hvordan revisors åtte anbefalinger har blitt fulgt opp, eller hvilke planer som foreligger for videre oppfølging.

Sekretariatet har valgt å ikke ta inn kommunedirektørens kommentarer/tilbakemelding i saksfremlegget, så disse må leses i vedlegget.

Sekretariatets kommentarer

I følge forskrift om kontrollutvalg og revisjon, skal kontrollutvalget se til at kommunedirektøren følger opp rapporter. Dette skal sikre at kontroll og tilsyn får effekt og bidra til forbedring. Utvalget skal rapportere til bystyret hvordan anbefalingene har blitt fulgt opp.

Det er praksis for at administrasjonen møter i utvalget og orienterer om oppfølgingen, i tillegg til skriftlig oversendelse.

Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette hvordan administrasjonen skal følge opp påviste avvik/svakheter i det konkrete tilfellet, det er kommunedirektøren ansvar.

Sekretariatet mener administrasjonen viser at de har fulgt opp anbefalingene på en god måte. Utvalget må selv ta stilling til om det eventuelt er ønskelig med videre oppfølging.

Aksdal, 29.04.25

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær



Notat

Til: Bjørnar Måleng

Kopi til: Camilla Hovland, Kent Geirmund Dagsland Håkull

Saksbehandler: Magnus Tveitastøl Hauge

Vår referanse: 25/4185-2

Dato: 19.02.2025

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt; måloppnåelse knyttet til miljø og klima

Kontrollutvalget i Haugesund kommune bestilte den 07.02.23 forvaltningsrevisjonsprosjektet «Måloppnåelse knyttet til miljø og klima i kommunen». I dette notatet svarer kommunedirektøren hvordan anbefalinger i rapporten fra Rogaland Revisjon ([RR 2024 Haugesund kommune - Måloppnåelse knyttet til miljø og klima .pdf](https://rr2024.haugesund.kommune.no/Måloppnåelse_knyttet_til_miljø_og_klima.pdf) (rogaland-revisjon.no)) følges opp.

1. *«Tydeliggjøre roller og ansvar for helhetlig og strategisk klima- og energisatsning.»*

Svar: Dette er gjort – blant annet er det ansatt klimakoordinator for å sikre tversektoriell og helhetlig oppfølging av kommunens klimaambisjoner. Klimakoordinator har en tydelig definert rådgiver rolle og ansvar til å forankre klimamål, ambisjoner og konkrete klimatiltak i organisasjonen.

2. *«Vurdere om dagens organisering av klima- og energiarbeidet er tilstrekkelig for å sikre helhetlig og tverrsektoriell oppfølging av vedtatte overordnede klimaambisjoner.»*

Svar: Klimakoordinator er organisert til avdeling plan, miljø og mobilitet i virksomhet Byutvikling, der avdelingen jobber helhetlig og tverrsektorielt for kommunens overordnede og strategiske arbeid.

Klimakoordinator bidra inn i etablerte tverrfaglige ressursgrupper og etablerer nye der behov, ut fra målsettinger og tiltak i klima- og energiplanen. Ressursgruppene gir organisasjonen større kapasitet til å følge opp ulike fagfelt/temaområder og konkrete aksjonspunkt i Klima og energiplanen sin handlingsdel. Disse gruppene vil ledes av klimakoordinator eller dedikerte fagrådgivere som sørger for framdrift, rapportering osv.

3. *«Sikre at det er klart hvordan arbeidet med klima og energi skal prioriteres opp mot andre mål og hensyn.»*

Svar: I 2024 kjøpte Haugesund kommune inn planmodulen i styringsverktøyet Framsikt, der budsjett og økonomiplan også presenteres, slik at kommunens plansystem kan fremstilles og kobles på en helhetlig måte, fra plan, via handlingsdel til budsjett.

4. *«Konkretisere hvordan kommunen ønsker å fremlegge status for klima- og energiplanens delmål.»*

Svar: Kommunen ønsker å fremlegge status for klima- og energiplanens delmål to ganger pr. år, der den ene rapporteringen gjøres som del av den årlige revideringen av handlingsdelen.

De fleste av kapitlene i Klima- og energiplanen⁷⁹ har konkrete mål som kan tallfestes ut fra en definert status. Dette gjelder f.eks.

1. Utfasing av gass til oppvarming (antall varmesentraler/ antall kWh gass brukt)
2. Energieffektivisering av formålsbygg (utvikling i brukt energimengde over tid)
3. Mobilitet/biltrafikk (tall fra Miljødirektoratet)
4. Kommunale kjøretøy og maskiner (egen kartlegging/oversikt)

For noen punkt, f.eks. innkjøp må kommunen i forbindelse med års rapportering og klimabudsjettarbeid beskrive hvordan den arbeider med miljø- og klimakrav i anskaffelser. Dette kan for eksempel være å referere til hvilke miljø- og klimakrav som har blitt stilt i konkrete anskaffelser siste år.

5. *«Tydeliggjøre forventninger om type rapportering på klima-, energi og miljø i kommunens årsmelding.»*

Svar: Klima: Miljødirektoratet publiserer hvert år kommunevis statistikk for klimagassutslipp fordelt på sektor.

Energi: Kommunen har god oversikt over egen energibruk; strøm, naturgass og diesel/bensin. Dette vil endre seg etter som det gjennomføres tiltak. Utvikling over tid for de ulike energiformene oppgis ved årsrapportering.

Miljø: Dette punktet er ikke like «konkret» og noen ganger vanskeligere å tallfeste. Kommunen har imidlertid god oversikt over gjennomførte og planlagte tiltak. Status og utvikling for disse tiltakene vil rapporteres ved årsrapportering.

6. *«Etablere en tydelig ansvarsfordeling og samordningsstruktur som involverer ulike enheter på tvers av organisasjonen for å sikre helhetlig oppfølging og koordinering av innsatsen.»*

Svar: Dette er gjort - etter at rapporten ble bestilt er det ansatt intern klimarådgiver og etablert ressursgrupper for ulike fagfelt der ressurspersoner fra ulike deler av organisasjonen er representert. Det vises ellers til svar under pkt. 1 og 2 foran.

7. *«Etablere klare evalueringskriterier og målbare parametere for å vurdere effektene av tiltakene, samt å integrere rapporteringen i eksisterende rapporteringsrutiner og –systemer.»*

Svar: Det vises til svar på pkt. 4 og 5 ovenfor. Det jobbes blant annet med å kartlegge energiforbruket mer spesifikt. Det vil da blir mulig å definere effekten av spesifikke tiltak bedre.

8. *«Vurdere behovet for organisatoriske omstillingsgrep for å integrere nye oppgaver knyttet til klimatiltakene på en mer langsiktig og permanent måte.»*

Svar: Det vises til svar på pkt. 1, 2 og 6 foran. Tidligere «Teknisk tjenesteområde» har som kjent nylig vært gjennom en omorganiseringsprosess. Videre legges det nå opp til å organisere klima- og energiarbeidet i ressursgrupper. Kommunen kan således sies å være omstillingsdyktig, og dagens organisering vil løpende vurderes. For arbeidet med klima, energi og miljø vil dette neste gang vurderes ifm. årsrapportering for 2025.

PS: Listen fra Rogaland revisjon var ikke nummerert. Listen ovenfor er derfor ikke uttrykk for prioritering, men det er valgt å gjøre det slik fordi det da blir enklere å henvise til svar i andre anbefalingspunkt.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.25	16/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	216	

VALG AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ELLER EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg ber Rogaland Revisjon IKS om å legge fram utkast til prosjektmandat på forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll om til neste møte.

Saksorientering

Bystyret har etter innstilling fra kontrollutvalget vedtatt nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 -2028.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter er prioritert i den nye planen:

- Hjemmetjenesten – fokus på fravær, kompetanse og sikkerhet (prosjektet er bestilt fra revisor)
- Kommunal føde- og barselomsorg – får brukerne tilstrekkelig oppfølging?
- Barnevern – ansvarsdeling og tverrfaglig samarbeid
- Digitalisering av kommunale tjenester – hvordan møter kommunen de ikke-digitale?
- Avvikshåndtering – rutiner og praksis
- Selvkostområder – vann og avløp
- Hjemmetjenesten – hvordan tilrettelegge for at så mange som mulig kan bo hjemme lengst mulig
- Endringer i opplæringsloven
- Sosiale forskjeller og utenforskap
- Plan- og byggesak
- Habilitet
- Arealbruk
- Styring av investeringsprosjekter - kommunens planlegging og gjennomføring
- Integrering av flyktninger
- Økonomistyring

Forvaltningsrevisjon i heleide selskaper eller eierskapskontroll:

- Generell eierskapskontroll
- Haugaland Kraft AS
- Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS
- Arbeidsmarkedsbedriftene
- Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS
- Haugesund Stadion AS

Utvalgets budsjett for kjøp av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er på 660 timer for 2025. Det tilsvarer 1 til 3 prosjekter i året, avhengig av størrelsen på prosjektene.

Utvalget bestilte høsten 2024 prosjektet «Hjemmetjenesten». Dette prosjektet er på 450 timer. Prosjektet ble påbegynt høsten 2024 og noe av arbeidet ble belastet fjorårets budsjett. Revisor må tilpasse rammen og ferdigstillelse av nytt prosjektet i forhold til budsjettet.

Kontrollutvalget må drøfte hvilket prosjekt de ønsker å velge nå. Forvaltningsrevisor vil utarbeide et prosjektmandat til neste møte, som vil danne grunnlag for utvalgets bestilling.

I tråd med tidligere praksis har utvalget har fått fullmakt fra bystyret til å gjøre endringer i planen, dersom det skulle være nødvendig.

Aksdal, 29.04.25

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	06.05.25	17/25
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Referatsakene 14 – 21 blir tatt til orientering.

Saksvedlegg:

14. Statusrapport pr. mai 2025
15. BST-vedtak 05.03.25 – kontrollutvalgets årsmelding for 2024
16. BST-vedtak 05.03.25 – oppfølging av rapport «Spesialundervisning»
17. Årsberetning Haugesund Kultureiendom AS
18. Representantskapsmøte 23.04.25 – Haugaland Vekst IKS
19. Generalforsamling 25.04.25 – Haugaland Kraft AS
20. Representantskapsmøte 28.04.25 – Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
21. Lei av å bruke millioner av kroner på uoppnåelige klimamål: – Uansvarlig og umusikalsk
– artikkel fra Kommunal Rapport 25.04.25

Saksorientering

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

Aksdal, 29.04.25

Odd Gunnar Høie
Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt mai 2025

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Nytt prosjekt	10.06.25				
Hjemmetjenesten	29.10.24	450 timer	bestilt fra revisor	oktober 2025	
Andre saker					

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	12.06.24	06.05.25	
Spesialundervisning	30.08.22	07.05.24	12.06.24	04.02.25/ 05.03.25	

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp i KU/BST	Merknader
ROV-analyse og planer	28.11.23	18.06.24/ 20.08.24	18.09.24		
Psykisk helse	25.01.22	22.11.22	08.02.23	09.05.23/ 14.06.23/ 18.06.24/ 18.09.24	3.gangs oppfølging til BST i 2025
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	3.gangs oppfølging til BST våren 2025
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	
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
2024	
05.03.24	administrasjonen v/kommunedirektør Thorbjørnsen
07.05.24	orienteringen ble utsatt
18.06.24	administrasjon og service v/kommunaldirektør Hagland
20.08.24	oppvekst v/kommunaldirektør Auestad
24.09.24	helse, omsorg og sosiale tjenester v/kommunaldirektør Askeland
29.10.24	tekniske tjenester v/kommunaldirektør Måleng
26.11.24	kultur, idrett og frivillighet v/kommunaldirektør Næsse
2025	
04.02.25	orientering om kommunens etiske retningslinjer, varslingsrutiner og kvalitetssikring av KOSTRA-rapportering
11.03.25	barnevernet
06.05.25	(behandling av årsregnskaper)
10.06.25	HIM IKS
26.08.25	kommunens byggeprosjekter
23.09.25	Karmsund Havn IKS
21.10.25	Haugesund Stadion AS
25.11.25	Uni-K AS

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Dokumentnummer:
25/3197-13

Deres referanse:

Saksbehandler:
Eli Håland

Dato:
11.03.2025

Kontrollutvalgets årsmelding for 2024

Bystyret - 010/25, har i møte 05.03.2025 18:00 fattet følgende vedtak:

Bystyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2024 til orientering.

Med hilsen

Eli Håland
leder

Dokumentet er godkjent elektronisk.

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat Iks
Postboks 57
5575 Aksdal

Dokumentnummer:
25/3197-12

Deres referanse:

Saksbehandler:
Eli Håland

Dato:
11.03.2025

Revisjonsrapport Spesialundervisning

Bystyret - 011/25, har i møte 05.03.2025 18:00 fattet følgende vedtak:

Bystyret tar kommunedirektørens tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Spesialundervisning» til orientering.

Med hilsen

Eli Håland
leder

Dokumentet er godkjent elektronisk.

Haugesund kultureiendom AS

Innkalling til generalforsamling.

Generalforsamling i Haugesund kultureiendom AS

Tid: Tirsdag 8. april 2025 kl. 10:00

Sted: Festiviteten konserthus – møterom sør.

Innkalt: Styreleder Haugesund kino og konserthus KF, Elisabeth Herdla Halvorsen.

Styreleder Haugesund kultureiendom AS, Tønnes B. Tønnesen.

Ordfører Nils Konrad Bua

Kommunedirektør: Ole Bernt Thorbjørnsen

I tillegg møter daglig leder i Haugesund kultureiendom AS, Atle Myklebust

Dagsorden:

1. Åpning av møte og opptak av fortegnelse over møtende og deltakende aksjeeiere.
2. Valg av møteleder og protokollunderskrivere.
3. Godkjenning av innkalling og dagsorden.
4. Godkjenning av årsregnskapet for Haugesund kultureiendom AS pr. 31.12.2024
5. Godkjenning av sluttoppgjør for Haugesund kultureiendom AS 06.01.2025
6. Godkjenning av avslutningsbalanse Haugesund kultureiendom AS pr. 06.01.2025.
7. Godkjenning av sletting av selskapet Haugesund kultureiendom AS organisasjonsnummer 932 919 230, med tilhørende underenhet organisasjonsnummer 883 305 752.
8. Eventuelt.

Haugesund kultureiendom AS

Sakspapirer i vedlegg:

- 1) Årsregnskap for HKE AS pr. 31.12.2024 med tilhørende noter og spesifikasjoner.
- 2) Revisjonsberetning av balanse, regnskap og noter pr. 31.12.2024.
- 3) Avviklingsbalanse pr. 06.01.2025
- 4) Sluttoppgjør pr. 06.01.2025
- 5) Revisjonsberetning for avviklingsbalanse pr. 06.01.2025
- 6) Revisjonsberetning for sluttoppgjør med tilhørende noter. 06.01.2025.

2024 HAUGESUND KULTUREIENDOM AS, under avvikling

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS, under avvikling

Resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2024	2023
Salgsinntekt		22 376	654 338
Annen driftsinntekt		8 858 041	9 509 000
Sum driftsinntekter		8 880 417	10 163 338
Lønnskostnad	2	131 215	215 584
Avskrivning på driftsmidler	4	2 758 520	2 151 274
Annen driftskostnad		1 793 902	2 506 055
Sum driftskostnader		4 683 637	4 872 913
Driftsresultat		4 196 780	5 290 425
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		159 709	261 285
Annen finanskostnad		5 388 144	3 422 222
Resultat av finansposter		-5 228 436	-3 160 937
Resultat		-1 031 656	2 129 488
Årsresultat		-1 031 656	2 129 488
Overføringer			
Avsatt til annen egenkapital		0	2 129 488
Overført fra annen egenkapital		1 031 656	0
Sum overføringer	6	-1 031 656	2 129 488

Haugesund Kultureiendom AS, under avvikling

Balanse

Eiendeler	Note	2024	2023
Anleggsmidler			
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger	4	154 248 493	133 071 300
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4	4 720 049	1 177 453
Sum varige driftsmidler		158 968 542	134 248 753
Sum anleggsmidler		158 968 542	134 248 753
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		0	19 688
Andre kortsiktige fordringer	7	0	2 905 785
Sum fordringer		0	2 925 472
Bankinnskudd		248 344	16 064 436
Sum omløpsmidler		248 344	18 989 909
Sum eiendeler		159 216 887	153 238 661

Haugesund Kultureiendom AS, under avvikling

Balanse

Egenkapital og gjeld	Note	2024	2023
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		25 374 075	26 405 731
Sum opptjent egenkapital		25 374 075	26 405 731
Sum egenkapital	6	50 140 039	51 171 695
Gjeld			
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5	0	90 330 101
Sum annen langsiktig gjeld		0	90 330 101
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	7	0	11 078 178
Skyldige offentlige avgifter		107 274	1
Annen kortsiktig gjeld		108 969 574	658 687
Sum kortsiktig gjeld		109 076 848	11 736 865
Sum gjeld		109 076 848	102 066 966
Sum gjeld og egenkapital		159 216 887	153 238 661

Haugesund 29. januar 2025

Styret i HAUGESUND KULTUREIENDOM AS, under avvikling

Tønnes Bernhard Tønnesen
styreleder

Marianne Eidesvik
nestleder

Ove Ellefsen
styremedlem

Cathrine Lende Storesund
styremedlem

Heidi Synnøve Nymann
styremedlem

PENNEO

Verifikasjon av det elektroniske juridiske dokument: Dokument signert via D-Signatur (ikke digital)
 Nymann: De elektroniske juridiske dokumentene er registrert, og er ikke endelige.

"Med min signatur bekrefter jeg alle dataet og innholdet i dette dokument"

Tønnesen, Tønnes Bernhard

Styrets leder

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1232720

IP: 84.234.xxx.xxx

2025-02-17 17:22:38 UTC



Ellefsen, Ove

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-3548815

IP: 79.161.xxx.xxx

2025-02-17 22:39:10 UTC



Nymann, Heidi Synnøve

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5997-4-660518

IP: 79.161.xxx.xxx

2025-02-18 07:53:19 UTC



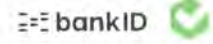
Eidesvik, Marianne

Nestleder

Serienummer: no_bankid:9578-5993-4-3295914

IP: 158.248.xxx.xxx

2025-02-18 10:26:18 UTC



Storesund, Cathrine Lende

Styremedlem

Serienummer: no_bankid:9578-5997-4-8166

IP: 78.41.xxx.xxx

2025-02-18 11:01:15 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via **Penneo.com**. De signerte dataene er valbert ved hjelp av den matematiske krypteringen av det originale dokumentet / kryptografisk bevisføring sammen med Penneo Platform for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med en kvalitets-identifiserer segt ved hjelp av en segt dato og et tidsstempel fra en kvalifisert tilslutningsleverandør.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Eller du åpner dokumentet i Adobe Reader kan du se at det er signert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørens digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneo validator, <https://penneo.com/validator> eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS, under avvikling
Noter til regnskapet for 2024

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.

Selskapet er besluttet avviklet i januar 2025, og driften overføres til Haugesund Kommune

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 Festivitet gnr 40 bnr 366	Tomt Sørhauggt 177	Bygg Edda Kino	Bygg Billedgalleri m tomt	H
Anskaffelseskost 01.01	62 537 900	3 177 116	86 044 340	10 435 989	
Tilgang i året	595 207		26 883 103		
Avgang i året	0		0		0
Motatte tilskudd	0		0		0
Anskaffelseskost 31.12	63 133 107	3 177 116	112 927 443	10 435 989	
Akk. avskrivninger	25 438 589		8 892 562	1 757 189	
Balanseført verdi 31.12	37 694 518	3 177 116	104 034 881	8 678 800	
Årets avskrivning	1 179 000		1 325 520	203 000	
Avskrivningssats	2 %	0 %	2 %	2 %	

Noter til regnskapet for 2024

	Tomt Sørauggaten 181 gnr 40 bnr 439	Driftsløsøre	Sum driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	5 009 228	1 280 643	168 485 216
Tilgang i året	0	0	27 478 310
Avgang i året	0	0	0
Motatte tilskudd	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	5 009 228	1 280 643	195 963 526
Akk. avskrivninger		103 190	36 191 530
Balanseført verdi 31.12.	5 009 228	374 000	158 968 543
Årets avskrivning		51 000	2 758 520
Avskrivningssats	0 %	3-10%	

Selskapets pantsikrede gjeld er i sin helhet oppgjort i 2024.

	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 1.1.	206 400	24 559 564	26 405 731	51 171 695
Tingsinnskudd i året				
Årets resultat			-1 031 656	-1 031 656
Egenkapital 31.12.	206 400	24 559 564	25 374 075	50 140 039

Utestående fordringer og gjeld er i balansen oppført til pålydende
Selskapet har en kortsiktig gjeld til Haugesund kommune 31.12.24 pålydende kr 108 969 574.-

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS, under avvikling

Resultatregnskap - spesifikasjon

	2024	2023
Salgsinntekt		
3100 Gjensidige forsikring/utbytte, avg fri	-22 376,00	0,00
3900 Annen driftsrelatert inntekt	0,00	-654 338,00
	-22 376,00	-654 338,00
Annen driftsinntekt		
3602 Husleie Festiviteten	-2 389 167,00	-2 750 000,00
3603 Husleie Edda Kino	-4 829 335,00	-5 572 000,00
3604 Husleie Haugesund Billedgalleri	-802 000,00	-768 000,00
3605 Husleie kultur, idrett og frivillighet	-199 167,00	-230 000,00
3606 Intersport	-175 500,00	-189 000,00
3910 Annen inntekt avg pliktig	-462 872,00	0,00
	-8 858 041,00	-9 509 000,00
Lønnskostnad		
5000 Lønn til ansatte	0,00	66 330,00
5092 Feriepenger	0,00	6 765,66
5093 Feriepenger over 60 år	0,00	847,55
5330 Godtgjørelse til styre- og bedriftsforsa	115 000,00	115 000,00
5400 Arbeidsgiveravgift	16 215,00	25 567,53
5405 Arb.giv.avg av pål. feriepenger	0,00	1 073,46
	131 215,00	215 584,20
Avskrivning på driftsmidler		
6000 Avskrivninger Festiviteten	1 179 000,00	1 164 000,00
6001 Avskrivninger Edda	1 220 700,00	548 076,50
6002 Avskrivninger Billedgalleri	203 000,00	203 007,00
6003 Avskrivninger Sørhauggata 177 - Sir Toby	0,00	71 000,00
6004 Avskrivninger Sørhauggata 181	0,00	113 000,00
6011 Avskrivninger maskiner/utstyr	155 820,00	52 190,00
	2 758 520,00	2 151 273,50
Annen driftskostnad		
6200 Strøm	21 493,54	0,00
6300 Leie lokale	10 000,00	0,00
6320 Kommunale avgifter	105 830,44	101 368,42
6390 Alarm/vakthold	34 120,20	38 058,20
6420 Leie datasystemer	10 874,00	10 552,00
6540 Inventar/utstyr	6 830,39	0,00
6601 Vedlikehold Festiviteten	660 893,90	833 904,95
6602 Vedlikehold Edda Kino	500 593,61	495 963,11

HAUGESUND KULTUREIENDOM AS, under avvikling

Resultatregnskap - spesifikasjon

	2024	2023
6603 Vedlikehold Billedgalleriet	147 354,47	391 284,74
6700 Revisjon	56 056,00	33 696,00
6790 Regnskapstjenester - andre fremmedtjenes	520,00	42 487,50
6800 Administrasjonskostnader	0,00	150 000,00
7500 Forsikringer	212 005,00	206 968,00
7740 Øresavrunding	-0,25	-0,44
7770 Bankgebyrer	6 061,85	185 752,10
7790 Diverse utgifter	21 269,20	16 020,50
	1 793 902,35	2 506 055,08
Annen finansinntekt		
8050 Renteinntekter	-159 708,51	-261 285,00
	-159 708,51	-261 285,00
Annen finanskostnad		
8150 Renteutgifter	5 388 144,30	3 422 221,86
	5 388 144,30	3 422 221,86
Avsatt til annen egenkapital		
8950 Avsatt til annen egenkapital	0,00	2 129 488,36
	0,00	2 129 488,36
Overført fra annen egenkapital		
8960 Overføringer annen egenkapital	-1 031 656,14	0,00
	-1 031 656,14	0,00

Haugesund Kultureiendom AS, under avvikling

		Balanse	
		2024	2023
Tomter, bygninger			
1110	Bygninger Festiviteten	29 174 360,64	29 482 153,44
1113	Ombygging kjøkken/kafe	483 480,00	540 480,00
1114	Utvidelse hovedsal	8 004 677,00	8 223 677,00
1115	Tomter	32 000,00	32 000,00
1116	Utvidelse Edda	70 512 672,28	52 825 445,52
1117	Tomt Sørhauggata 177	3 177 116,00	3 177 116,00
1118	Edda kino	29 176 159,10	24 899 399,65
1119	Haugesund billedgalleri	8 678 800,00	8 881 800,00
1121	Tomt Sørhauggt 181	5 009 228,00	5 009 228,00
		<u>154 248 493,02</u>	<u>133 071 299,61</u>
Driftsløsøre, inventar og utstyr			
1122	Maskiner/Inventar	65 000,00	73 000,00
1123	Teknisk utstyr	309 000,00	352 000,00
1254	Edda - Tekniske installasjoner	2 478 285,50	752 453,00
1260	Edda - Solceller	1 867 763,88	0,00
		<u>4 720 049,38</u>	<u>1 177 453,00</u>
Kundefordringer			
1500	Kunder	0,00	19 687,50
		<u>0,00</u>	<u>19 687,50</u>
Andre kortsiktige fordringer			
2740	Oppgjørskonto mva	0,00	2 905 784,88
		<u>0,00</u>	<u>2 905 784,88</u>
Bankinnskudd			
1930	Hgsd. Sparebank 3240.07.17388	0,00	508 944,10
1940	SR-Bank/Sparebank 3330.25.72033	248 344,32	15 555 492,08
		<u>248 344,32</u>	<u>16 064 436,18</u>

Haugesund Kultureiendom AS, under avvikling

Balanse		2024	2023
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)		-25 374 074,56	-26 405 730,70
		<u>-25 374 074,56</u>	<u>-26 405 730,70</u>
Gjeld til kredittinstitusjoner			
2247 SR-Bank 3535.81.75129		0,00	-37 858 864,00
2248 Sparebank/SR Bank 3330.79.71653		0,00	-52 471 237,00
		<u>0,00</u>	<u>-90 330 101,00</u>
Leverandørgjeld			
2400 Leverandørgjeld		0,00	-11 078 178,27
		<u>0,00</u>	<u>-11 078 178,27</u>
Skyldige offentlige avgifter			
2740 Oppgjørskonto mva		-107 272,86	0,00
2770 Skyldig arbeidsgiveravgift		-0,99	-0,53
		<u>-107 273,85</u>	<u>-0,53</u>
Annen kortsiktig gjeld			
2785 Påløpt arbeidsgiveravgift feriepenger		0,00	-1 073,46
2920 Gjeld til selskap i samme konsern		-108 969 574,31	0,00
2940 Skyldige feriepenger		0,00	-7 613,21
2990 Annen kortiktig gjeld		0,00	-650 000,00
		<u>-108 969 574,31</u>	<u>-658 686,67</u>

Anleggskartotek

Gruppering: Anleggsmiddelgruppe

Klient: 1011216 HAUGESUND KULTUREIENDOM AS, under utvikling
Fødsels-/org.nr: 932919230

Nr.	Betegnelse	Konto	Ansk.-	Ansk. kost 01.01	Akk. av-/ nedskr. 01.01	Bokført verdi 01.01	Tilgang i året	Avgang i året	Avskrivning i året	Nedskrivning i året	Off. tilskudd	Bokført verdi 31.12 Ar/%
Maskiner												
4	Flygel	1251	1994	564 800	564 800	0	0	0	0	0	0	0 20/5.0
5	Lyd & lydlustyr ol	1252	2000	1 889 059	1 889 059	0	0	0	0	0	0	0 10/10.0
Sum	Maskiner			2 453 859	2 453 859	0	0	0	0	0	0	0
Inventar												
12	Maskiner/inventar	1122	2021	89 973	16 973	73 000	0	0	8 000	0	0	65 000 10/10.0
Sum	Inventar			89 973	16 973	73 000	0	0	8 000	0	0	65 000
Datautstyr												
14	Teknisk utstyr	1123	2021	438 217	86 217	352 000	0	0	43 000	0	0	309 000 10/10.0
Sum	Datautstyr			438 217	86 217	352 000	0	0	43 000	0	0	309 000
Festiviteten												
6	Utvildelse hovedsal	1114	1899	11 981 806	3 758 129	8 223 677	0	0	219 000	0	0	8 004 677 50/2.0
1	Bygning Festiviteien	1110	2000	44 737 054	15 254 900	29 482 154	595 207	0	903 000	0	0	29 174 361 50/2.0
3	Tomt	1115	2001	32 000	0	32 000	0	0	0	0	0	32 000
7	Ombygging kjøkken	1113	2007	2 870 682	2 330 202	540 480	0	0	57 000	0	0	483 480 50/2.0
11	Bygningsmessig anle	1120	2022	0	0	0	0	0	0	0	0	0 5/100.0
Sum	Festiviteten			59 621 543	21 343 232	38 278 311	595 207	0	1 179 000	0	0	37 694 518
Edda Kinosenter												
8	Tomt Sørhauggata 1	1117	2012	3 591 179	414 063	3 177 116	0	0	0	0	0	3 177 116
9	Edda Kinosenter (aki	1118	2012	27 544 701	2 645 301	24 899 400	4 843 759	0	567 000	0	0	29 176 159 50/2.0
			2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0/0.0
13	Tomt Sørhauggaten	1121	2014	5 674 193	664 965	5 009 228	0	0	0	0	0	5 009 228
2	Utvildelse av Edda Ki	1116	2021	52 825 445	0	52 825 445	18 242 927	0	555 700	0	0	70 512 672 50/2.0
15	Edda - tekniske insta	1254	2023	752 453	0	752 453	1 830 653	0	104 820	0	0	2 478 286 10/10.0
16	Edda Solceller	1260	2024	0	0	0	1 965 764	0	98 000	0	0	1 867 764 10/10.0
Sum	Edda Kinosenter			90 387 972	3 724 329	86 663 642	26 883 103	0	1 325 520	0	0	112 221 225

Haugesund Billedgalleri

Nr.	Betegnelse	Konto	Ansk.-	Ansk. kost 01.01	Akk. av-/ nedskr. 01.01	Bokført verdi 01.01	Tilgang i året	Avgang i året	Avskrivning i året	Nedskrivning i året	Off. tilskudd	Bokført verdi 31.12 År/%
Haugesund Billedgalleri												
10	Haugesund Billedgal	1119	2012	10 197 119	1 315 319	8 881 800	0	0	203 000	0	0	8 678 800 50/2,0
Sum	Haugesund Billedgalleri			10 197 119	1 315 319	8 881 800	0	0	203 000	0	0	8 678 800
Sum alle grupper				163 188 632	28 939 929	134 248 753	27 478 310	0	2 758 520	0	0	158 968 543

Til generalforsamlingen i Haugesund Kultureiendom AS, under avvikling

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Haugesund Kultureiendom AS, under avvikling som består av balanse per 31. desember 2024, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2024 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

- identifiserer og vurderer 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 internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- 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 et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Haugesund, 20. februar 2025
Deloitte AS

Eirik Vikingstad
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Uavhengig revisors beretning

Navn

Vikingstad, Eirik

Dato

2025-02-20

Identifikation

 Vikingstad, Eirik



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES-PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))

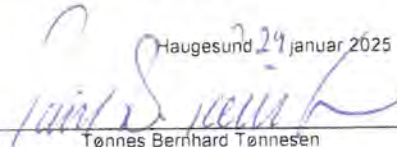
Haugesund Kultureiendom AS
(under avvikling)

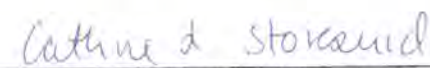
AVVIKLINGSBALANSE 2025

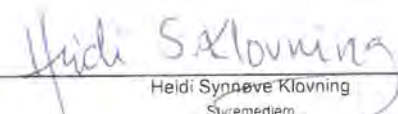
Haugesund Kultureiendom AS - under avvikling

Avviklingsbalanse

NOTER EIENDELER	06.01.2025	31.12.2024
Anleggsmidler		
Tomter og bygninger	154 248 493	154 248 493
Driftsløsøre, inventar og utstyr	4 720 049	4 720 049
Sum anleggsmidler	<u>158 968 542</u>	<u>158 968 542</u>
Omløpsmidler		
Fordringer		
Andre fordringer	0	0
Sum fordringer	<u>0</u>	<u>0</u>
Bankinnskudd, kontanter o.l.		
Bankinnskudd	140 636	248 344
Sum fordringer	<u>140 636</u>	<u>248 344</u>
Sum omløpsmidler	<u>140 636</u>	<u>248 344</u>
SUM EIENDELER	<u>159 109 178</u>	<u>159 216 886</u>
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital		
Innskutt egenkapital		
2 Selskapskapital	206 400	206 400
Overkurs	24 559 564	24 559 564
Sum innskutt egenkapital	<u>24 765 964</u>	<u>24 765 964</u>
Opptjent egenkapital		
2 Annen opptjent egenkapital	25 373 641	25 374 075
Sum opptjent egenkapital	<u>25 373 641</u>	<u>25 374 075</u>
Sum egenkapital	<u>50 139 605</u>	<u>50 140 039</u>
Gjeld		
Kortsiktig gjeld		
Skyldige offentlige avgifter		107 274
Annen kortsiktig gjeld	108 969 574	108 969 574
Sum kortsiktig gjeld	<u>108 969 574</u>	<u>109 076 848</u>
Sum gjeld	<u>108 969 574</u>	<u>109 076 848</u>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	<u>159 109 178</u>	<u>159 216 886</u>

Haugesund 29. januar 2025

 Tønnes Bernhard Tønnesen
 Styrets leder


 Cathrine Lende Storesund
 Styremedlem


 Heidi Synnøve Klovning
 Styremedlem


 Marianne Eidesvik
 Nestleder

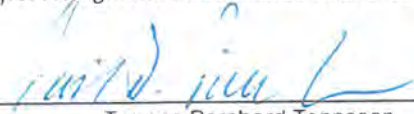

 Ove Ellefsen
 Styremedlem

SLUTTOPPGJØR FOR HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

Det vises til vedlagt avviklingsregnskap med noter, samt oversikt over selskapets eiendeler, rettigheter og forpliktelser per 06.01.2025.

Beløp i NOK	Note	Beløp
Egenkapital i henhold til avviklingsbalansen pr 06.01.2025		50 139 605
Egenkapital til utdeling		50 139 605
Utdeling til aksjonærene	2	50 139 605
Sum		0

Haugesund, 29.01.2025
Styret i Haugesund Kultureiendom AS under avvikling


Tønnes Bernhard Tønnesen
Styrets leder


Marianne Eidesvik
Nestleder


Cathrine Lende Storesund
Styremedlem


Ove Ellefsen
Styremedlem


Heidi Synnøve Klovning
Styremedlem

NOTER TIL AVVIKLINGSOPPGJØRET I HAUGESUND KULTUREIENDOM AS

Note 1 Generelt

Selskapet ble besluttet oppløst i generalforsamling den 15.03.2024.

Note 2 Utdeling til aksjonær

Avvikling gjennomføres ved at alle selskapets eiendeler, slik de fremkommer av avviklingsbalansen utdeles som likvidasjonsutbytte til dets aksjonær. Gjeld på tidspunkt for avvikling er i sin helhet mot aksjonær og gjøres opp i forbindelse med sletting av selskapet.

Til generalforsamlingen i Haugesund Kultureiendom AS (under avvikling)

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert sluttoppgjøret pr. 6. januar 2025 for Haugesund Kultureiendom AS (under avvikling), som viser disponeringen av selskapets midler på avviklingstidspunktet.

Etter vår mening er sluttoppgjøret for Haugesund Kultureiendom AS (under avvikling) i det alt vesentlige utarbeidet og fastsatt i samsvar med aksjeloven.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av sluttoppgjøret*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi 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.

Styrets ansvar for sluttoppgjøret

Styret er ansvarlig for utarbeidelsen av sluttoppgjøret i samsvar med aksjelovens krav, og for slik internkontroll som styret finner nødvendig for å kunne utarbeide et sluttoppgjør som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av sluttoppgjøret

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt sluttoppgjøret 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 det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av sluttoppgjøret.

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

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i sluttoppgjøret, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.

- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av styret er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i sluttoppgjøret, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt sluttoppgjøret gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i internkontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Haugesund, 20. februar 2025
Deloitte AS

Eirik Vikingstad
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Til aksjeeierne i Haugesund Kultureiendom AS (under avvikling)

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert oversikten over Haugesund Kultureiendom AS (under avvikling) sine eiendeler, rettigheter og forpliktelser og balansen per 6. januar 2025 utarbeidet med henblikk på avvikling av selskapet.

Etter vår mening er oversikten over eiendeler, rettigheter og forpliktelser og balansen per 6. januar 2025 for Haugesund Kultureiendom AS (under avvikling) i det alt vesentlige utarbeidet og fastsatt i samsvar med aksjeloven.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under "Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av oversikten og balansen". Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi 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.

Styrets ansvar for oversikten og balansen

Styret er ansvarlig for utarbeidelsen av oversikten over eiendeler, rettigheter og forpliktelser og for balansen i samsvar med aksjelovens krav, og for slik internkontroll som styret finner nødvendig for å kunne utarbeide en oversikt og en balanse som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av oversikten og balansen

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt oversikten og balansen som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgå 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 ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av oversikten og balansen.

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

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

- Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i internkontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Eirik Vikingstad
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



Haugaland Vekst IKS
Øvregata 126, 5527 Haugesund
post@h-vekst.no

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST

DATO: onsdag 23. april 2025
TID: 12:00 -13:00
STED: Øvregaten 126, Haugesund

SAKSLISTE

- Sak 1 Valg av møteleder**
Forslag til vedtak:
- Sak 2 Godkjenning av innkalling og dagsorden**
Forslag til vedtak: Representantskapet godkjenner innkalling og dagsorden
- Sak 3 Årsregnskap for 2024**
Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar årsregnskap med noter for 2024
- Sak 4 Revisorberetning**
Forslag til vedtak: Representantskapet tar revisors beretning til etterretning
- Sak 5 Økonomiplan 2025-2028**
Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar økonomiplanen for 2025-2028 slik den ligg føre
- Sak 6 Årsmelding for 2024**
Forslag til vedtak: Representantskapet tar årsmelding for 2024 til orientering
- Sak 7 Selskapsavtale**
Forslag til vedtak: Representantskapet vedtar å sende selskapsbehandling til behandling hos eierkommunene
- Sak 8 Valg** - valgkomiteen sin innstilling blir ettersendt
Forslag til vedtak:
- Sak 9 Fastsetting av styrehonorar**
Forslag til vedtak:
- Sak 10 Valg av revisor**
Forslag til vedtak:

Haugesund, 11.4.25

Asbjørn Moe
Styreleder

Sigmund Lier
daglig leder

Kopi: Kontrollutvalgsekretariatet

Generalforsamling for 2024

Det innkalles herved til ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS den **25. april 2025, kl. 10:00**. Generalforsamlingen avholdes på Quality Hotel Maritim i Haugesund. Til behandling foreligger følgende saker (jfr. vedtektenes § 8 og aksjelovens § 5-5):

Dagsorden / saker:

- Åpning av generalforsamlingen v/styrets leder
 - Opprette fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og fullmakter
 - Sak 01.24 Godkjenning 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 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2024, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte
 - Sak 06.24 Godkjenning av revisors honorar
 - Sak 07.24 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer
- Vedlegg:
- Årsrapport 2024
 - Forslag til protokoll

Haugesund, 27. mars 2025

Pablo Barrera
Konsernsjef

PROTOKOLL

Måndag 28. april 2025 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Monika Lindanger.

MØTESTART /MØTESLUTT:	kl. 17.00 – kl. 17.20
MØTESTAD:	Tysvær rådhus, Aksdal og digitalt
REPRESENTANTAR SOM DELTOK:	Monika Lindanger, Tysvær Marte Eide Klovning, Utsira Ole Johan Vierdal, Vindafjord Håvard Handeland, Sauda Torbjørn Indrebø, Suldal Kjartan Moe Hustvedt, Sveio Nils Konrad Buå, Haugesund
VARAREPRESENTANTER:	Anita Larsen, Etne Rannveig F. Øvrebø, Bokn
FORFALL:	Geir O. Vikshåland, Karmøy og 1. og 2 .vara Trude Enge, Etne Egil Våge, Bokn
ANDRE SOM DELTOK:	Camilla Klovning Størmø, styreleiar Odd Gunnar Høie, dagleg leiar Sjur Hatlen, rådgjevar

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/25 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 28.04.25:

Leiar av representantskapet Monika Lindanger ønskte velkommen.

Organet var vedtaksfør då 10 eigarkommunane var representert ved møtestart. Utsira hadde fullmakt frå Karmøy.

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

Representantskapet var samd om å handsame ekstrasak om «Suppleringsval til styret» som sak 9/25. Saka var sendt ut til representantane 25.04.25.

Samrøystes vedtak:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS den 28.04.25 blir godkjent, inkludert ekstra sak 9/25.

SAK 2/25 VAL AV REFERENT OG TO REPRESENTANTAR TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN

Handsaming i møtet 28.04.25:

Dagleg leiar blei vald til referent. Ole Johan Vierdal og Rannveig F. Øvrebø blei valde til å underskrive protokollen.

Samrøystes vedtak:

Representantskapsmøtet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel dagleg leiar som referent. Ole Johan Vierdal og Rannveig F. Øvrebø blir valde til å underskrive protokollen saman med møteleiar.

SAK 3/25 GODKJENNING AV ÅRSMELDING 2024

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Representantane hadde ingen merknader og slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner årsmelding for 2024 slik den er lagt fram. Årsmeldinga vert sendt eigarkommunane til orientering.

SAK 4/25 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2024

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Styreleiar orienterte. Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen.

Samrøystes vedtak:

Årsrekneskapen for 2024 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit positivt årsresultat på 62 042 kr.

Styret vil gjere framlegg om at årets overskot vert lagt til eigenkapitalen.

SAK 5/25 BUDSJETT 2026

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Styreleiar og dagleg leiar svara på spørsmål og orienterte om saks- og arkivsystem.

Samrøystes vedtak:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2026 med følgjande rammer:

Inntekter 2026		Utgifter 2026	
<i>Tilskot</i>	<i>3 050 000</i>	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	<i>2 434 000</i>
		<i>Driftsutgifter</i>	<i>616 000</i>
Totalt inntekter	3 050 000	Totalt utgifter	3 050 000

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2026 følgjande:

<i>Karmøy kommune</i>	<i>553 000</i>
<i>Haugesund kommune</i>	<i>553 000</i>
<i>Tysvær kommune</i>	<i>291 000</i>
<i>Vindafjord kommune</i>	<i>291 000</i>
<i>Sveio kommune</i>	<i>259 000</i>
<i>Sauda kommune</i>	<i>259 000</i>
<i>Etne kommune</i>	<i>259 000</i>
<i>Suldal kommune</i>	<i>259 000</i>
<i>Bokn kommune</i>	<i>170 000</i>
<i>Utsira kommune</i>	<i>156 000</i>

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

SAK 6/25 ØKONOMIPLAN 2026 – 2029**Styret si innstilling:**

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Dagleg leiar orienterte. Representantane hadde ingen særskilte merknader til økonomiplanen.

Samrøystes vedtak:

<i>Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2026 - 2029:</i>				
	2026	2027	2028	2029
Inntekter:				
<i>Tilskudd</i>	<i>3 050 000</i>	<i>3 200 000</i>	<i>3 350 000</i>	<i>3 450 000</i>
<i>Andre inntekter</i>	<i>0</i>			

Totalt	3 050 000	3 200 000	3 350 000	3 450 000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	2 434 000	2 555 000	2 682 000	2 816 000
Investering				
Driftsutgifter	616 000	645 000	668 000	634 000
Totalt	3 050 000	3 200 000	3 350 000	3 450 000
Resultat	0	0	0	0

SAK 7/25 VAL AV REVISOR FOR HKS IKS

Styret si innstilling:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

Representantane hadde ingen særskilte merknader og slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak:

Representantskapet for HKS IKS vel KPMG AS som revisor for rekneskapsåret 2025.

SAK 8/25 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Protokoll frå representantskapsmøtet 22.04.24

Handsaming i møtet 28.04.25:

Representantane hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak:

Referatsaken blir tatt til orientering.

SAK 9/25 SUPPLERINGSVAL AV VARAMEDLEM TIL STYRET 2025 – 2028

Dagleg leiar sitt framlegg til vedtak:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 28.04.25:

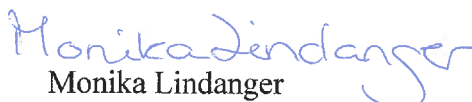
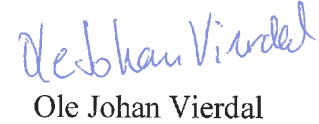
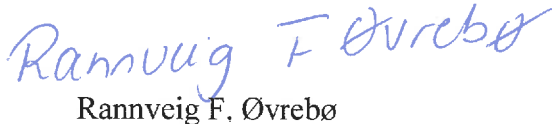
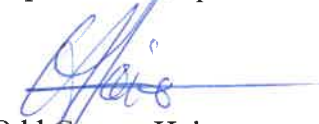
Representantane hadde ingen særskilte merknader og slutta seg til innstillinga.

Samrøystes vedtak:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2025 - 2028 Øyvind Valen som personleg varamedlem for nestleiar Tor Leif Helgesen.

Planlagt møtedato neste år: **måndag 27.04.26 kl. 16.00.**

Aksdal, 28. april 2025

 Monika Lindanger Representantskapsleiar	 Ole Johan Vierdal Medundertegner	 Rannveig F. Øvrebø Medundertegner
 Odd Gunnar Høie Referent/dagleg leiar		

Lei av å bruke millioner av kroner på uoppnåelige klimamål: – Uansvarlig og umusikalsk

Haugesund bruker millioner av kroner på klimakutt, men resultatene uteblir. Nå vil politikerne ha konkrete tall på bordet.

Elin Svendsen - Journalist i Kommunal Rapport - Publisert 25.04.2025 - 13:11

– Haugesund er i en presset økonomisk situasjon og bør ikke ha en isolert pott for klima, sier bystyremedlem Torbjørn Nervik (Frp). Han mener klimatiltak bør overlates til nasjonale tiltak.

– Det vil sørge for at det er de billigste tiltakene som blir gjort først – og det blir dyrt nok, sier Nervik.

Når ikke klimamål

De siste årene har Haugesund brukt millioner av kroner på å redusere klimagassutslippene i kommunen. Kommunen har tidligere vedtatt å kutte de lokale klimagassutslippene med 55 prosent innen 2030, sammenlignet med 1990.

Nylig la kommunedirektøren fram tall som viser at Rogaland-kommunen er «langt fra å nå klimamålet». Tallene omhandler alle geografiske utslipp i kommunen.

I stedet for at klimagassutslippene har blitt redusert, viser tallene at utslippene er «nokså stabile eller øker», ifølge kommunedirektøren.

Nervik mener det er grunn til å stille spørsmål om pengebruken skal fortsette.

– Jeg tror ikke at vi vil klare å prestere effektive tiltak som står i stil med kostnadene, sier Nervik.

For liten klimapott

I 2023 ble det satt av 17 millioner kroner i kommunebudsjettet til investeringsmidler for å følge opp Haugesunds klima- og energiplan, mens i fjor ble det satt av 10 millioner kroner.

Også i år og neste år er det satt av 10 millioner kroner årlig.

En del av tiltakene kvalifiserer til ekstern støtte. Haugesund mottok totalt ca. 1,2 millioner kroner i ekstern støtte i 2023.

Samtidig viser tall fra Miljødirektoratet at klimagassutslippene i Haugesund har økt hvert år siden 2018. Selv om det har vært utslippskutt innenfor veitrafikk og oppvarming, oppveies dette av andre utslippskilder, særlig cruise-trafikk, men også fra industri, detaljhandel, agentur og engroshandel.

Ifølge kommunedirektøren vil det ikke være mulig å nå de vedtatte klimamålene innenfor dagens økonomiske rammer. Han begrunner dette med at tiltakene krever store investeringer i Enøk-tiltak, effektivisering av arealbruk og bygningsmasse og konvertering til mer fornybar energi de kommende årene.

– Det er mye vi både kan og bør bruke penger på. Vi gikk med underskudd i fjor og vil sannsynligvis også gå med underskudd i år. Vi bruker av disposisjonsfondet og skal kutte 90 millioner kroner i helse og omsorg inneværende år, sier Nervik.

Veksten i persontrafikk i Haugesund skal tas gjennom sykkel, gange og kollektiv, og fra 2030 skal skip i havn være utslippsfrie, ifølge kommunens klimamål.

– Uansvarlig

Tiltakene i Haugesunds klima- og energiplan er mange, blant annet:

- Redusere klimagassutslipp fra veitrafikk med 50 prosent innen 2030.
- Skip i havn skal fra 2030 være utslippsfrie.
- Redusere matsvinn med 50 prosent innen 2030.
- Innføre behovsstyrt lavenergi belysning på alle gatelys.
- Fossilfrie kommunale kjøretøy og anleggsmaskiner.
- Sertifisere alle kommunens enheter som Miljøfyrtårn.

Nervik stiller spørsmål ved om det faktisk er nødvendig å bytte ut den kommunale bilparken før man egentlig må, fordi den ikke er fossilfri.

– Og hva får kommunen ut av å sertifisere alle enheter som Miljøfyrtårn, bortsett fra å bruke en haug med penger, spør Nervik.

Nervik ser likevel ikke bort fra at noen av klimatiltakene kan være lønnsomme på sikt.

– Men vår jobb er å prioritere. Jeg mener det er uansvarlig og umusikalsk å bruke millioner av kroner på lite effektive klimatiltak, sier Nervik.

Krever konkrete tall

Da klima- og energiplanen ble behandlet i bystyret, fikk Nervik streng beskjed fra flere av bystyremedlemmene om å «tenke globalt, handle lokalt».

Selv har han lenge etterlyst en tydelig prioritering av klimatiltak og hva som oppnås for hver brukt krone.

– Jeg vil vite hvor mye det koster Haugesund kommune å kutte 1 tonn CO₂, sier Nervik.

I bystyret fremmet han derfor forslag om å be kommunedirektøren legge fram følgende:

- Konkrete tall for kostnad på den enkelte post i handlingsdelen i klima- og energiplanen.
- Konkrete tall på utslippskutt på den enkelte post.
- Totalsum på investering og eventuell drift for å nå målet om kutt på 55 % innen 2030.

I utgangspunktet ønsket Nervik at tallene skulle legges fram i løpet av høsten, men flertallet i bystyret vedtok at tallene skal legges fram i forbindelse med årsrapporten for klimagassutslipp i 2026.