

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: tirsdag 3. mai 2016
Tid: kl. 08.00
Sted: Haugesund Rådhus, nordre komitèrom

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 977 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

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

Rådmann er invitert i sak 11/16

SAKLISTE:

09/16 Godkjenning av protokoll fra møte 05.04.16

10/16 Referat- og orienteringssaker 03.05.16

11/16 Haugesund kommune - uttale til regnskapet for 2015

12/16 Kultur- og festivalutvikling KF – uttale til regnskapet for 2015

Eventuelt

Aksdal, 22.04.16

Gudvin Selsås (sign.)
Leder



Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert i sak 11/16)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	03.05.16	09/16

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 05.04.16

Saksvedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.04.16

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 05.04.16 til godkjenning. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt bystyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 05.04.16 godkjennes.

Aksdal, 22.04.16



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

HAUGESUND KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Tirsdag **5. april 2016** ble det avholdt møte i Haugesund kontrollutvalg under ledelse av utvalgets leder Gudvin Selsås.

MØTESTED:	Haugesund Rådhus, nordre komitérom
MØTESTART/MØTESLUTT:	Kl. 08.00 – kl. 11.25 inkl. pause
MØTENDE MEDLEMMER:	Gudvin Selsås (H), Heidi Kolstø (H), Lise Haukås (SV), Thorleif Thormodsen (H), Svein Inge Huseby (Frp), Karin Westerlund (Ap) og Svein Skrunes (Krf)
MØTENDE VARAMEDLEMMER:	Arne Sjursen (PP), Christian Rasmussen (H), Ingrid T. Rein (H) og Sigmund Frøiland (H)
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Rådgiver Odd Gunnar Høie, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisorene Birte Bjørkelo og Maja Finnes Sollid - Deloitte AS, Bergen
ANDRE SOM MØTTE:	Varaordfører May Britt Vihovde i sak 08/16
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Sak 08/16 ble behandlet som første sak (08.00 – 10.50), deretter ble sakslisten fulgt

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 05/16 GODKJENNING AV PROTOKOLL 08.02.16

Sekretariatets innstilling:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 08.02.16 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 05.04.16:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.04.16:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 08.02.16 godkjennes.

SAK 06/16 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 05.04.16

15. Statusrapport pr. april 2016
16. Oversendelse av signert avtale – revisjonstjenester 2016-2020
17. Kontrollrapport 2015 vedrørende kemnerfunksjonen for Haugesund kommune
18. Bystyrevedtak 09.03.16, sak 7 – Årsmelding 2015 – Kontrollutvalget (i.m.)
19. Innkalling til generalforsamling i Den norske filmfestivalen AS 03.03.16
20. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland kontrollutvalgssekretariat 25.04.16
21. Innkalling til representantskapsmøte i Interkommunalt Arkiv Rogland 27.04.16
22. Tilsynsrapport om Spesialpedagogisk hjelp før opplæringspliktig alder – Fylkesmannen i Rogaland
23. Tilsynsrapport med samfunnssikkerhet og beredskap – Fylkesmannen i Rogaland
24. Kommunelovutvalget har overlevert forslag til ny kommunelov – NKRF nytt 10.03.16
25. Innkalling til representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS 29.04.16
26. Invitasjon til FKT-konferansen på Gardermoen 7. – 8. juni 2016

Behandling i kontrollutvalget 05.04.16:

Leder gikk igjennom referatsakene. Sekretær opplyste om representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS. Thorleif Thormodsen deltar som observatør. Heidi Kolstø deltar på FKT-konferansen. Sekretær ordner med påmelding. Deltager ordner selv med bestilling av reise.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.04.16:

Referatsakene 15 – 26 blir tatt til orientering.

Heidi Kolstø deltar på FKT-konferansen på Gardermoen i juni.

SAK 07/16 OPPFØLGING AV RAPPORT OM SELSKAPSKONTROLL - FILMKRAFT ROGALAND AS

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra Filmkraft Rogaland AS til orientering.

Melding om vedtaket sendes bystyret til orientering.

Behandling i kontrollutvalget 05.04.16:

Utvalgssekretær orienterte kort om selskapet, selskapskontrollen og tilbakemeldingen fra styret. Utvalget sluttet seg til innstillingen.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.04.16:

Haugesund kontrollutvalg tar redegjørelsen fra Filmkraft Rogaland AS til orientering.

Melding om vedtaket sendes bystyret til orientering.

SAK 08/16 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2020 - OVERORDNET ANALYSE - RISIKOSPILL

Sekretariatets innstilling:

Haugesund kontrollutvalg tar innspillene som kommer frem under risikospillet i regi av Deloitte AS til orientering.

Utvalget kommer tilbake til saken når analysedokumentene er ferdige og prosjektene skal prioriteres.

Behandling i kontrollutvalget 05.04.16:

Forvaltningsrevisor Bjørkelo innledet om saken. Hun orienterte om risikospillet og prosessen videre med å utarbeide den overordnende analysen. Bjørkelo ledet gjennomføringen av risikospillet. Medlemmene kom med sine vurderinger og kommentarer underveis og revisor noterte seg disse. Deloitte AS regner med å kunne presentere analysen og et utkast til nye planer for utvalget på møtet i juni.

Enstemmig vedtatt i kontrollutvalget 05.04.16:

Haugesund kontrollutvalg tar innspillene som kommer frem under risikospillet i regi av Deloitte AS til orientering.

Utvalget kommer tilbake til saken når analysedokumentene er ferdige og prosjektene skal prioriteres.

EVENTUELT

Ingen saker ble meldt.

Neste møte: tirsdag 03.05.16, kl. 08.00

Foreløpige saker: årsregnskap for kommunen og KUF, oppfølging av selskapskontroll Haugaland Kraft AS

Haugesund/Aksdal, 05.04.16

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder


Odd Gunnar Høie
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	03.05.16	10/16
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	033	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 03.05.16**Saksvedlegg:**

- 27. Statusrapport pr. mai 2016
- 28. Representantskapsmøte 29.04.16 – Haugaland Vekst IKS
- 29. Representantskapsmøte 23.05.16 – Kriesenter Vest IKS
- 30. Representantskapsmøte 25.05.16 – HIM IKS (uten vedlegg)
- 31. Generalforsamling 06.06.16 – Haugaland Kraft AS (uten vedlegg)
- 32. Høring – NOU 2016:4 Ny kommunelov

Saksorientering:

Sakene blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsakene 27 – 32 blir tatt til orientering.

Aksdal, 22.04.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær



Kontrollutvalget - statusoversikt pr. mai 2016

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever	08.02.16	272 timer	Under utarbeidelse	Høsten 2016	Deloitte
Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020	24.11.15		Under utarbeidelse	14.06.16	Deloitte
Overordnet analyse	24.11.15		Under utarbeidelse	14.06.16	Deloitte
Selskapskontroller					
Plan for selskapskontroll 2016-2020	24.11.15		Under utarbeidelse	14.06.16	Deloitte

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Planlagt oppfølg.	Merknader
Samhandling mellom skoler og PPT og ...	27.01.15	29.09.15	02.12.15	Oktober 2016	285 timer
Psykisk helsearbeid for barn og unge	30.09.14	09.06.15	02.09.15	14.06.16	295 timer
Selskapskontroller					
Haugaland Kraft AS/ Haugaland Næringspark	03.09.14	17.03.15	22.04.15	Mai 2016	121 timer

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i bystyret	Fulgt opp	Merknader
Økonomisk sosialhjelp	15.03.12	29.05.12	19.09.12/ 29.05.13	07.05.13/ 26.11.13	Avsluttet
Boligforvaltning i Haugesund kommune	30.10.12	11.06.13/ 27.08.13	16.10.13/ 15.10.14	03.09.14	Avsluttet
Økonomistyring og budsjettering	30.11.10	14.06.11	19.10.11/ 25.02.15	27.01.15	Avsluttet
Arbeidsmarkedsbedriftene	29.01.13	22.10.13	11.12.13	28.10.14/ 09.06.15	Avsluttet
Granskning Uni-K	15.01.14	18.03.14	23.04.14	28.10.14/ 09.06.15	Avsluttet
Oppfølging av sykefravær	27.08.13	10.06.14	15.10.14	09.06.15	Avsluttet
Filmkraft Rogaland AS	28.01.14	30.09.14	15.10.14	29.09.15/ 05.04.16	Avsluttet



Innkalling til møte i representantskapet for Haugaland Vekst IKS

DATO/TID: Torsdag 29.04.16

STED: Hemmingstad Kultursenter

Sakliste:

Sak 1/16: Valg av møteleder.

Sak 2/16: Godkjennelse av innkalling og dagsorden

Sak 3/16: Valg av 2 nye repr. fra Rogaland fylkeskommune

**Sak 4/16: Behandling av årsregnskap og styrets beretning 2015.
Saksdokumenter ettersendes.**

Ole Bernt Thorbjørnsen
styreleder

K. Tormod Karlsen
Adm.dir.



KRISESENTER VEST IKS

VEDLEGG SAK 10/16-29

INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE, MANDAG 23. MAI KL 12.

FORMANNSKAPSSALEN I HAUGESUND RÅDHUS

SAKSLISTE:

- Sak 1 Godkjenning av innkalling og saksliste
 Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll
- Sak 2 Årsmelding 2015 med revidert regnskap
 (Dokument ettersendes)
- Sak 3 Budsjett og økonomi 2017
 (Dokument ettersendes)
- Sak 4 Valg av medlemmer til representantskap
- Sak 5 Valg av medlemmer til styret
- Sak 6 Tilbudet til voldsutsatte kvinner i aktiv rus

Haugesund 21.04.2016

Britt Helen Aasbø

Liv Kari Eskeland

Daglig leder

Representantskapets leder

Krisesenter vest IKS

Tlf.: 52 72 98 84

Org.nr: 9963 61802



Regjeringen.no

Høring - NOU 2016:4 Ny kommunelov

Høring | Dato: 04.04.2016 | Kommunal- og moderniseringsdepartementet
(<http://www.regjeringen.no/no/dep/kmd/id504/>)

Kommunal- og moderniseringsdepartementet sender med dette på høring NOU 2016: 4 Ny kommunelov.

Status: På høring

Høringsfrist: 06.10.2016

Høringsbrev

Vår ref.: 16/1559

Kommunal- og moderniseringsdepartementet sender med dette på høring NOU 2016: 4 Ny kommunelov.

Kommunelovutvalget har foretatt en helhetlig gjennomgang av gjeldende kommunelov. Utvalget foreslår blant annet å lovfeste det kommunale og fylkeskommunale selvstyret og enkelte prinsipper for nasjonale myndigheters forhold til dette selvstyret. Utvalget foreslår også flere tiltak for å styrke egenkontrollen i kommunene og fylkeskommunene. Utvalget har lagt vekt på å gjøre loven enkel og tilgjengelig. Vi viser ellers til utredningens side 23–33 for et sammendrag av utvalgets vurderinger.

Utvalgets utredning ligger under "høringsnotat" lenger ned på denne siden. Offentlige høringsinstanser som ønsker det, kan henvende seg til Departementenes sikkerhets- og serviceorganisasjon pr. e-post til publikasjonsbestilling@dss.dep.no (mailto:publikasjonsbestilling@dss.dep.no) for å få oversendt et fysisk eksemplar av utredningen.

Departementet ber om at høringsinstansene vurderer om saken bør sendes til underliggende etater eller virksomheter, tilknyttede virksomheter, medlemsorganisasjoner eller lignende.

Høringsuttalelser skal avgis i den digitale høringsløsningen lenger ned på denne siden. Alle kan avgi høringsuttalelse. Høringsuttalelsene blir publisert på departementets nettsider.

Vi ber om at høringsinstansene tydelig tilkjennegir hvilke kapitler i utredningen man uttaler seg om.

Høringsfristen er 6. oktober 2016.

Med hilsen

Sølve Monica Steffensen (e.f.)
ekspedisjonssjef

Siri Halvorsen
avdelingsdirektør

Høringsnotat

Høringsinstanser

Departementene

Statsministerens kontor

Arbeids- og velferdsdirektoratet

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	03.05.16	11/16
Formannskapet	08.06.16	
Bystyret	15.06.16	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

HAUGESUND KOMMUNE - UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2015

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til årsregnskapet 2015 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsberetning for 2015, datert 15.04.16 – fra Deloitte AS
3. Revisjonsrapport for årsregnskapet 2015, datert 15.04.16 – fra Deloitte AS
4. Hovedoversiktene i regnskapet for 2015
5. Regnskap m/noter for Haugesund kommune 2015 (eget hefte)
6. Årsmelding for Haugesund kommune 2015 (eget hefte - ettersendes)

Bakgrunn:

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

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

Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Haugesund kommunes årsregnskap for 2015 m/noter, revisjonsberetning, revisors årsoppgjørsbrev/rapport og rådmannens årsmelding.

Regnskapet

Årsregnskap viser et positivt **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 54 mill. mot revidert budsjett som var anslått til et positivt resultat på 20 mill.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2015 ble 48,6 mill. mot justert budsjett som var 5,7 mill i pluss. Det utgjør 1,9 %, som er litt over anbefalte nivået på 1,75 %.

Avsetning til bundne fond er på 8 mill. Overføringer til investeringsregnskapet utgjør 2,3 mill. Sum utgifter i investeringsregnskapet var i 2015 på 166,2 mill. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 116,8 mill. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett er regnskapet gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 35,1 millioner.

Noter

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

Årsmelding

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

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

Det er krav om at rådmannen skriver noe om hva som er gjort eller om de planer som er laget innenfor arbeidet med **internkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen. Det skal også skrives noe om faktiske tilstand når det gjelder **likestilling** i kommunen. Årsrapporten gir utfyllende opplysninger til det talmateriale som går fram av regnskapet.

Årsrapporten vil bli ettersendt når den foreligger.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

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

Revisors revisjonsberetning og årsoppgjørsbrev

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

-årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende framstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kommune per 31. desember 2015 og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge,
-de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett,
-opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter,
-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.

Dersom utvalget mener det er vesentlige forhold som er av en slik betydning at det gir grunnlag for merknader eller kommentarer, kan dette tas inn i uttalelsen eller at utvalget vedtar en frist (for eksempel innen 01.09.15) for tilbakemelding om at påpekte forhold er rettet opp av administrasjonen.

Kontrollutvalgets uttalelse

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til regnskapet for 2015 (vedlegg 1). Det vil bli gitt utfyllende opplysninger fra rådmann og revisor til dokumentene i møtet.

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

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til Haugesund kommunes årsregnskap for 2015 slik den foreligger/ med disse endringene/ med disse tilleggene....

Aksdal, 22.04.16



Odd Gunnar Høie

Rådgiver/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

Kontrollutvalgets uttalelse til Haugesund kommunes årsregnskap for 2015

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 03.05.16, sak 11/16 behandlet Haugesund kommunes årsregnskap for 2015.

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 datert 15.04.16 og rådmannens årsberetning.

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

Kontrollutvalgets uttalelse:

Haugesund kommunes årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig overskudd på kr 35,1 millioner.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser netto driftsresultat på 48,6 millioner. Dette gir et resultat på 1,9 % som er litt over et anbefalt nivå på 1,75 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen, mener kontrollutvalget at årsregnskapet totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2015 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.15.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Haugesund kommunes årsregnskap for 2015.

Haugesund, 3. mai 2016

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Haugesund kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen/
Kommunestyret

REVISORS BERETNING 2015

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Haugesund kommune som viser kr 1.674.114.376 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 35.092.352. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kommune per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, den 15.4.2016



Else Holst-Larsen
Statsautorisert revisor

Haugesund Kommune
Postboks 2160
5504 Haugesund

Haugesund, 15. april 2016

Att: Kontrollutvalget
Kopi: Rådmann

Revisjonsrapport nr 11
(journalføres)

REVISJONSRAPPORT FOR ÅRSREGNSKAPET 2015

Vi har avsluttet revisjonen av regnskapet for 2015, og vil benytte anledningen til å gi en kort tilbakemelding om revisjonsarbeidet, og formidle observasjoner som det etter vår vurdering er viktig at ledelsen i kommunen er informert om.

Vi har gjennomført de revisjonshandlingene vi har sett som nødvendige for å få bekreftet at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler og som grunnlag for vår revisjonsberetning.

Deloitte utfører en risikobasert revisjon. Dette innebærer at kontrollmetoder og kontrollomfang blir tilpasset risikoen og rutinene i organisasjon. Vi kartlegger og vurderer derfor de viktigste økonomi- og regnskapsrutinene for å identifisere hvor det er størst risiko for feil i regnskapsrapporteringen.

Vi vil presisere at det er ledelsen i kommunen som er ansvarlig for å etablere og gjennomføre en tilfredsstillende intern kontroll. Som en del av dette skal ledelsen se til at regnskapsføringen er i samsvar med lover og forskrifter og at formuesforvaltningen er ordnet på en trygg måte.

Kommunen har gjennomgående etablert tilfredsstillende rutiner, og det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler ved regnskapsføringen eller årsregnskapet. Vi opplever dialogen med kommunen som svært åpen og god, og vi har fått tilgang til all informasjon vi har bedt om.

Revisjonen gjennom året

Ved interimrevisjonen har vi på noen utvalgte regnskapsområder kartlagt og testet om vesentlige interne kontroller har fungert i hele regnskapsperioden. I tillegg har vi benyttet analyser og kontrolltester som grunnlag for å vurdere kvaliteten på regnskapet. Videre har vi utført kontroll av vesentlige inntekts- og kostnadsposter i regnskapet.

Vi har ikke avdekket forhold som var av en slik karakter eller størrelse at de fører til usikkerhet knyttet til det fremlagte årsregnskapet.

Dokumentasjonen på årsregnskapet som er blitt lagt frem for revisjonen har hatt tilfredsstillende kvalitet.

Revisjonen av årsoppgjøret

Revisjonen av årsregnskapet har i stort grad vært rettet mot å verifisere balansepostene pr. 31.12.2015. Vi har lagt vekt på å kontrollere at inntekter og gjeld er fullstendige og at eiendeler og utgifter er gyldige. I tillegg har vi avstemt/kontrollert større inntektsposter, som skatter, rammeoverføringer og andre statlige tilskudd, og vesentlige kostnader/utbetalinger, som lønn, tilskudd, avdrag og avskrivninger.

Vi har ved våre revisjonshandlinger ikke funnet vesentlige formelle eller materielle feil i det fremlagte regnskap, som krever korreksjon av fremlagt årsregnskap.

Notekrav i henhold til god kommunal regnskapsskikk

Regnskapsforskriften har i § 5, § 12 nr. 3 og § 13 regler om tilleggsopplysninger i noter til regnskapet. I merknadene til § 5 i forskriften er det presisert at forskriftens krav om noter er et minimumskrav, og at kommunene og fylkeskommunene kan ta med ytterligere noter til årsregnskapet dersom dette anses nødvendig.

Ved utarbeidelse av årsregnskap anbefales det etter GKRS nr 6 Noter og årsberetning, å gi noteopplysning om ytelser til ledende personer som administrasjonssjef og ordfører. Opplysningene skal minst omfatte:

- samlet lønn og annen fast godtgjørelse samt eventuelle bonusutbetalinger, mottatt i regnskapsåret
- godtgjørelse fra andre verv i kommunen, f.eks. fra styret i kommunale foretak o.l.
- vesentlig tilleggsgodtgjørelse for tjenester utenfor normal funksjon for vedkommende
- betalt eller skyldig vederlag til tidligere ledende personer i forbindelse med avslutning av vedkommende ansettelsesforhold eller verv
- beregnet verdi av totale fordeler i annet enn kontanter som anses som godtgjørelse

Godtgjørelse til revisor fordelt på revisjon og rådgivning skal opplyses.

Vi vil anbefale kommunen for framtiden å oppdatere noteopplysningene sine slik at man følger anbefalingen.

Bokføringsloven og dokumentasjon av regnskapet

Bokføringsloven (Lov 2004-11-19 nr 73) og bokføringsforskriften (Forskrift 2004-12-01 nr. 1558) ble fra 1. januar 2011 gjeldende for kommuner og fylkeskommuner, samt kommunale og fylkeskommunale foretak.

Ved utarbeidelse av årsregnskap skal det etter bokføringsloven § 11 være dokumentasjon av alle balanseposter i regnskapet unntatt de som er ubetydelige.

Vi konstaterer at det er forbedringspotensial knyttet til kommunens rutiner for dokumentasjon av balansepostene i regnskapet, f.eks. i forhold til lønns- og avgiftsområdet. Det er viktig at kommunen er særlig oppmerksom på de krav som bokføringsloven stiller til dokumentasjon. Alle betydelige balanseposter skal være tilfredsstillende dokumentert, også slik at det skal være mulig å forstå posten for andre enn de som utarbeider dokumentasjonen.

Avslutning

Et forbedring i forhold til tidligere år er at kommunen har samlet underliggende dokumentasjon til balansen, driftsregnskapet og investeringsregnskapet elektronisk. Erfaringsvis gjør dette revisjonen mer effektiv, og en unngår at det blir etterspurt dokumentasjon som allerede ligger arkivert i en perm.

Dersom noe skulle være uklart i framstillingen ovenfor, eller at der er behov for hjelp i forbindelse med konkretisering og gjennomføring av anbefalte tiltak eller andre forhold, står vi gjerne til tjeneste.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

HAUGESUND KOMMUNE

REGNSKAP 2015

*

**HOVEDOVERSIKTER
BALANSEREGNSKAP
NOTER**

*

LEGATER, STIFTELSE, GAVEFOND

*

IUA HAUGESUND REGION

*

HAUGESUND KULTUR OG FESTIVALUTVIKLING KF

INNHold

1. HOVEDOVERSIKTER

	Side
Haugesund kommune - Driftsregnskapet (regnskapsskjema 1 A)	2
Haugesund kommune - Sammendrag driftsregnskapet (regnskapsskjema 1 B)	3
Haugesund kommune - Investeringsregnskapet (regnskapsskjema 2 A)	5
Haugesund kommune - Sammendrag investeringsregnskapet (regnskapsskjema 2 B)	6
Haugesund kommune - Balanseregnskapet (vedlegg 3)	9
Haugesund kommune - Økonomisk oversikt driftsregnskap (vedlegg 4)	10
Haugesund kommune - Økonomisk oversikt investering (vedlegg 5)	11

2. BALANSEREGNSKAP

Detaljert balanseregnskap	12
Oversikt ubrukte lånemidler prosjekter pr. 31.12.15 (vedlegg til balansen)	26
Revisjonsberetning	27

3. NOTER

Noter – forskriftsbestemte:

Note nr. 1 - Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	31
Note nr. 2 - Pensjon – regnskapsføring av premieavvik – påløpte pensjonsforpliktelser (HKP, KLP, SPK)	32
Note nr. 3 - Kommunale garantier	36
Note nr. 4 - Fordringer og gjeld til komm. foretak og interkommunalt samarbeid	37
Note nr. 5 - Finansielle anleggsmidler – aksjer og andeler	38
Note nr. 6 - Avsetninger og bruk av fond	39
Note nr. 7 - Kapitalkonto	40

Noter – GKRS-bestemte (God kommunal regnskapsskikk):

Note nr. 8 - Regnskapsprinsipper og vurderingsregler	41
Note nr. 9 - Organisering av kommunens virksomhet	43
Note nr. 10 - Anleggsmidler	45
Note nr. 11 - Vekting avdragstid	46
Note nr. 12 - Lånegjeld	47
Note nr. 13 - Gjeldsforpliktelser fordelt på selvkostområdet	48
Note nr. 14 - Vesentlige forpliktelser (leasingavtaler)	49
Note nr. 15 - Beregning av selvkosttjenester	50
Note nr. 16 – Rentebytteavtaler	52

4. LEGATER, STIFTELSE, GAVEFOND

53

5. IUA HAUGESUND REGION

56

(interkommunalt utvalg mot akutt forurensing)

6. HAUGESUND KULTUR OG FESTIVALUTVIKLING (KUF) KF

62

REGNSKAPSSKJEMA 1 A				
Regnskapsskjema 1 A Drift	Regnskap 2015	Justert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Skatt på inntekt og formue	-944 562 051,75	-961 833 000,00	-970 108 000,00	-907 555 190,97
Ordinært rammetilskudd	-799 867 076,00	-771 930 000,00	-771 930 000,00	-784 705 041,00
Skatt på eiendom	-102 603 587,95	-106 677 000,00	-106 677 000,00	-53 473 847,25
Andre generelle statstilskudd	-10 392 816,00	-10 500 000,00	-9 500 000,00	-12 254 083,00
Sum frie disponible inntekter	-1 857 425 531,70	-1 850 940 000,00	-1 858 215 000,00	-1 757 988 162,22
Renteinntekter og utbytte	-60 154 319,86	-52 900 000,00	-42 500 000,00	-45 665 250,51
Renteutg, provisjoner o a finansutg	69 945 292,26	66 873 000,00	66 873 000,00	73 119 508,59
Avdrag på lån	92 761 843,00	68 000 000,00	65 000 000,00	63 162 038,00
Netto finansinntekter/-utgifter	102 552 815,40	81 973 000,00	89 373 000,00	90 616 296,08
Til dekn av tidlig års regnskapsm merfor	25 000 000,00	25 000 000,00	25 000 000,00	0,00
Til ubundne avsetninger	0,00	1 316 000,00	1 316 000,00	0,00
Til bundne avsetninger	1 237 679,81	0,00	0,00	1 312 782,00
Netto avsetninger	26 237 679,81	26 316 000,00	26 316 000,00	1 312 782,00
Til fordeling drift	-1 674 114 375,95	-1 715 951 072,00	-1 690 450 000,00	-1 707 849 068,99
Merforbruk/mindreforbruk	35 092 352,45	0,00	0,00	-63 321 123,09

REGNSKAPSSKJEMA 1 B				
Regnskapsskjema 1 B - Drift	Regnskap 2015	Justert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Rådmann	39 243 976,45	58 409 000,00	38 109 000,00	39 369 048,56
IKT	16 826 093,86	15 727 000,00	16 362 000,00	16 445 142,06
Servicesenteret	19 467 177,20	19 576 000,00	20 813 000,00	20 271 417,76
Personal og organisasjon	21 673 524,68	22 366 000,00	21 957 000,00	23 765 554,05
Økonomienheten	19 561 037,70	20 090 000,00	20 059 000,00	19 518 254,37
PPT	10 246 408,13	9 685 000,00	9 361 000,00	9 645 551,30
Helse-omsorg	-77 213 000,00	-74 300 000,00	-71 000 000,00	-71 390 000,00
Felles skole	263 779 724,45	254 509 000,00	268 511 000,00	271 977 496,19
Hemmingstad barnehage	6 077 569,85	6 287 000,00	6 300 000,00	5 719 515,10
Sagatun barnehage	4 553 645,12	4 530 000,00	4 531 000,00	4 415 220,76
Bleikmyr barnehage	6 049 530,20	6 244 000,00	6 288 000,00	6 004 413,40
Solandsbakken barnehage	6 997 365,82	7 637 000,00	7 568 000,00	5 770 109,23
St. Olavs barnehage	4 236 267,32	4 470 000,00	4 470 000,00	4 367 008,21
Lillesund skole	37 324 450,59	38 239 000,00	37 654 000,00	37 818 917,23
Rossabø skole	24 377 571,64	25 102 000,00	25 344 000,00	26 239 199,43
Gard skole	25 480 497,26	25 244 000,00	25 453 000,00	25 805 999,69
Solvang skole	24 101 889,25	24 740 000,00	23 602 000,00	23 099 880,57
Saltveit skole	7 124 996,06	7 698 000,00	7 096 000,00	6 904 051,13
Austrheim skole	29 219 770,28	29 188 000,00	28 739 000,00	26 749 756,61
Brakahaug skole	11 552 704,37	11 952 000,00	11 761 000,00	11 592 692,17
Haraldsvang skole og Fagerheim	35 672 691,94	35 972 611,00	33 871 000,00	35 507 206,18
Håvåsen skole	34 680 020,07	35 610 000,00	35 249 000,00	35 492 252,53
Hauge skole	27 739 549,22	28 239 000,00	28 287 000,00	27 173 898,00
Røvær skole	4 674 555,96	4 904 000,00	4 796 000,00	4 838 495,71
Skåredalen skole	32 039 567,31	32 871 000,00	31 620 000,00	28 463 144,10
Breidablik læringscenter	58 895 774,03	57 578 998,00	50 846 000,00	52 375 478,46
Kulturskolen	6 857 337,77	6 829 017,00	7 054 000,00	6 961 492,40
Idrett	13 578 556,96	13 137 000,00	12 078 000,00	14 084 808,88
Gml. Slakthuset allaktivitetshus	2 569 960,71	2 794 388,00	2 714 000,00	3 572 462,95
Hemmingstad kultursenter	3 249 050,81	3 244 000,00	3 223 000,00	2 937 144,19
Bleikemyr bydelshus	1 682 540,82	1 830 000,00	1 820 000,00	1 605 565,93
Hgsd folkebibliotek	8 191 234,29	8 304 000,00	8 239 000,00	7 811 773,91
Helse og forebygging	62 090 505,43	61 763 000,00	62 569 000,00	62 873 582,56
NAV kommune	70 979 827,92	79 964 000,00	79 330 000,00	74 165 670,25
Barnevernet	69 290 729,82	65 557 000,00	63 171 000,00	65 046 780,94
Felles helse-omsorg 30014-90500	-1 116 234,17	3 948 000,00	15 809 000,00	42 655 690,17
Vedtakskontoret	105 443 907,72	103 673 000,00	100 960 000,00	103 413 895,51
Tiltaksenheden	70 023 481,82	75 437 000,00	78 669 000,00	77 060 727,62
Boligheten	128 630 023,19	128 699 000,00	123 879 000,00	124 712 901,70
Bjørgene omsorgssenter	69 185 924,72	69 888 062,00	64 880 000,00	67 142 568,30
Vardafjell Helsehus	55 171 864,40	56 429 000,00	52 226 000,00	51 605 839,01
Haraldsvang omsorgssenter	55 917 386,82	55 445 000,00	51 522 000,00	55 642 250,65
Udland omsorgssenter	86 544 072,14	94 546 000,00	90 428 000,00	88 251 743,27
Kjøkkendrift	13 711 389,57	14 963 000,00	14 749 000,00	20 970 135,45
Hjemmetjenesten	17 244 963,84	16 166 000,00	15 465 000,00	17 943 212,58
Psykisk helse og rus	27 571 877,86	29 640 994,00	31 458 000,00	21 133 048,93
Undervisningssykehjem	479 968,44	480 000,00	443 000,00	0,00

Regnskapsskjema 1 B - Drift	Regnskap 2015	Justert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Enhet for byutvikling	9 713 663,50	13 427 000,00	14 105 000,00	10 793 978,09
Brann og redning	27 985 831,29	27 351 000,00	27 247 000,00	23 277 371,13
Teknisk driftsavgd ekskl. VAR	18 500 115,06	23 178 000,00	23 842 000,00	21 036 203,97
Teknisk driftsavgd. VAR	-40 688 879,25	-49 687 000,00	-49 687 000,00	-40 384 859,83
Bygg og vedlikeholdsenheten	100 908 692,94	101 004 000,00	101 284 000,00	90 687 982,71
Kultur og festivalutvikling KF	27 918 000,00	27 918 000,00	28 111 000,00	27 620 000,00
Kirkelig fellesråd	18 924 000,00	18 704 000,00	18 465 000,00	17 714 000,00
Brukerbetaling PRO	-50 828 777,23	-51 250 000,00	-51 250 000,00	-50 426 604,08
Sum fordelt drift	1 674 114 375,95	1 715 951 070,00	1 690 450 000,00	1 707 849 069,99

REGNSKAPSSKJEMA 2 A				
Regnskapskjema 2 A Investering	Regnskap 2015	Justert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
Investeringer i anleggsmidler	166 193 841,33	307 967 000,00	185 544 000,00	222 252 999,97
Utlån og forskutteringer	10 747 000,00	0,00	0,00	27 447 000,00
Kjøp av aksjer og andeler	6 933 030,00	0,00	0,00	18 030 013,00
Avdrag på lån	24 629 343,00	11 400 000,00	11 400 000,00	25 588 594,00
Avsetninger	15 430 700,15	0,00	0,00	15 848 903,10
Årets finansieringsbehov	223 933 914,48	319 367 000,00	196 944 000,00	309 167 510,07
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	-78 097 807,56	-232 272 000,00	-110 414 000,00	-168 586 223,29
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-44 094 523,52	-25 000 000,00	-25 000 000,00	-56 855 803,00
Tilskudd til investeringer	-94 188 796,18	-28 500 000,00	-28 500 000,00	-78 613 076,00
Kompensasjon merverdiavgift	-20 294 078,49	-26 230 000,00	-26 230 000,00	-20 538 293,12
Mott avdrag på utlån og ref	-20 783 181,72	-4 500 000,00	-4 500 000,00	-21 738 497,61
Andre inntekter	-153 208,00	0,00	0,00	-427 014,00
Overført fra driftsregnskapet	-2 300 000,00	-2 300 000,00	-2 300 000,00	-2 300 000,00
Bruk av avsetninger	-15 594 911,73	-565 000,00	0,00	-16 902 692,05
Sum finansiering	-223 933 914,48	-319 367 000,00	-196 944 000,00	-309 167 510,07
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

REGNSKAPSSKJEMA 2 B					
Regnskapsskjema 2 B - Investering					
Prosjekt	Prosjekt	Regnskap 2015	Justert budsjett 2015	Opprinnelig budsjett 2015	Regnskap 2014
10102	Rådhuset, rehabilitering	980 630,16	1 308 000,00	500 000,00	334 082,50
10103	Lesebrett politikerne	499 375,00	454 000,00	454 000,00	0,00
10104	Myrullvegen borettslag	0,00	0,00	0,00	451 905,29
10150	IKT-utstyr for kommunen samlet	9 165 655,34	8 500 000,00	8 500 000,00	6 359 743,61
10160	Biler administrasjonen	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00
10190	Kjøp av eiendom	103 025,00	7 000 000,00	-14 000 000,00	2 151 050,00
12102	Bev Omsorg	0,00	1 137 000,00	100 000,00	884 505,88
12406	Kommunalt disponerte boliger	0,00	0,00	0,00	-2,54
20250	IKT i grunnskolen-elev	1 558 650,00	1 851 000,00	1 400 000,00	639 256,25
20251	Skoler, fornying av utstyr	1 504 417,17	1 685 000,00	1 200 000,00	1 684 728,52
20600	Skolebruksplan	85 197,75	943 000,00	500 000,00	76 505,45
20601	Brakahaug skole	295 581,89	2 009 000,00	0,00	886 618,40
20602	Utvidelse Sagatun barnehage	400 977,21	10 119 000,00	11 250 000,00	0,00
20603	Utvidelse Solandsbakken barnehage	19 238 007,83	20 712 000,00	15 000 000,00	7 237 705,90
22605	Gard skole - elementbygg	3 537 754,07	14 871 000,00	0,00	68 665,50
22606	Ny ungdomskole nordre bydel	81 657,00	3 974 000,00	0,00	3 717,00
23300	Junior NM Friidrett	0,00	0,00	0,00	58 042,00
23305	Bil utendørs idrett	159 055,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 000 000,00
30343	Erstatningskjøp kjøkken	0,00	192 000,00	140 000,00	248 125,00
31002	Haraldsvang Produksjonskjøkken	6 391 338,14	7 259 000,00	7 000 000,00	2 390 619,90
31003	Sykehjem i samarbeid HRS	0,00	0,00	12 000 000,00	34 929,95
32101	Erstatningskjøp helse	167 981,48	168 000,00	0,00	0,00
34000	Erstatningskjøp Helse og omsorg	1 198 085,38	1 483 000,00	1 500 000,00	749 052,96
34001	Møbler hjemmetjenesten	300 234,13	300 000,00	300 000,00	0,00
34002	Mobil-pleie hjemmetjenesten	0,00	300 000,00	0,00	0,00
34400	Sykehjem i samarbeid med HSR	7 008 709,59	12 115 000,00	0,00	0,00
40003	Skåredalen, planlegg. boligomr.	51 157,95	698 000,00	0,00	305 362,50
40005	Videre utbygging Skåredalen	6 614 500,37	23 465 000,00	19 500 000,00	1 316 771,13
40006	Planlegging div. områder	630 680,75	4 131 000,00	2 000 000,00	1 195 830,62
40011	Utb. boligtomter v/Tømmerdalsv.	0,00	77 000,00	0,00	57 304,05
40012	Utb. Svebakken Øst	0,00	107 000,00	0,00	0,00
40057	Tornesvatnet Nord	1 773 813,95	1 950 000,00	0,00	20 862 414,35
40059	Sveiven II	3 487 397,54	4 629 000,00	5 000 000,00	22 745 285,01
40060	Tornesvatnet vest	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
40102	Hovedanl. Skåredalen,	0,00	500 000,00	500 000,00	3 000 000,00
40103	Vannreducerende tiltak	181 876,80	662 000,00	300 000,00	138 100,00
40106	Innløsning av eiendommer	815 395,00	2 854 000,00	1 500 000,00	507 657,80
40206	Avløp Skåredalen, planl./utbygg.	0,00	500 000,00	500 000,00	1 049 292,96
40209	Renseanlegg Årabrot	10 931 735,97	19 892 000,00	0,00	29 356 896,04
40214	Martin Nielsensgt.	0,00	342 000,00	0,00	0,00
40216	Tunnel Storasundgt-Karmøy grense	19 080,00	4 767 000,00	0,00	6 319 312,49
40501	Haraldshaugområdet	182 812,76	225 000,00	0,00	91 873,68
40502	Sykkel-gangveg N. Skeisvang	3 281,81	91 000,00	0,00	8 997,13
40509	Forskuttering spillemidler - nærmiljøanl	0,00	327 000,00	0,00	0,00
40515	Lekeplasser og Lekeplassutstyr skoler-barnehager	407 575,36	500 000,00	500 000,00	1 423 187,04
40519	Nærmiljøtiltak i Stallvegen	1 520 017,67	2 018 000,00	2 000 000,00	342 089,32
40525	Uteareal kommunale bygg	4 217,00	300 000,00	300 000,00	462 235,55
40528	Div. småanlegg Park	79 515,20	146 000,00	0,00	418 326,76
40540	Kyststi Haraldshaugen - Kvalsvik	103 495,69	184 000,00	0,00	226 239,82
40546	Sykkelveger	308 712,76	4 746 000,00	3 000 000,00	171 528,23
40604	Rehab. veger/traffikksikring	2 156 849,19	2 168 000,00	2 000 000,00	1 586 758,22
40619	Handlingsplan sentrum	388 402,21	992 000,00	1 000 000,00	0,00
40624	Diverse småanlegg veg	20 088,75	127 000,00	0,00	419 537,63
40637	Opprustning skolegangveger	0,00	0,00	0,00	300 000,00
40642	Oppgradering gågata	83 160,00	83 000,00	0,00	0,00
40644	Bytunet	1 871 151,25	2 951 000,00	0,00	1 888 944,16
40652	Kommunale veger og bruer	494 429,61	526 000,00	0,00	1 431 456,27

Regnskapsskjema 2 B - Investering		Justert	Opprinnelig		
Prosjekt	Prosjekt	Regnskap 2015	budsjett 2015	budsjett 2015	Regnskap 2014
40655	Joveien	0,00	0,00	0,00	4 643 318,21
40658	Sand-saltlager på Årabrot	0,00	0,00	0,00	27 384,65
40660	Gangvei Årabrotsvegen Sagatun	0,00	0,00	0,00	500 640,13
40690	Anbudsdokumenter og Planleggingsmidler	43 074,00	323 000,00	0,00	131 589,63
40700	Inventar og utstyr	356 607,63	468 000,00	350 000,00	722 294,25
40702	Digitalt nødnett	0,00	0,00	0,00	3 567 380,87
40704	Biler & maskiner brannvesenet	1 281 208,25	1 200 000,00	1 200 000,00	170 000,00
40807	Totalstasjon kart-oppmåling	0,00	0,00	0,00	332 107,00
40830	Trafikksikring ihht plan	1 961 383,25	2 513 000,00	1 000 000,00	1 347 991,98
40835	Bytunet til Byparken	0,00	0,00	0,00	2 145,51
40836	Utsk. gatelysarmaturer	2 434 934,50	3 017 000,00	2 200 000,00	1 382 943,75
40891	Biler/maskiner, ingeniørvesenet	2 445 633,00	2 330 000,00	2 300 000,00	2 685 391,00
47103	Brann- forsikringsak	17 995,02	0,00	0,00	0,00
60116	Div. småanlegg vann	19 974,40	513 000,00	250 000,00	384 941,96
60153	Rehab. dam Krokavatnet	14 626,68	17 000,00	0,00	23 744,80
60161	Utskiftning av ledningsnettet	387 220,91	10 500 000,00	12 000 000,00	4 425 565,93
60176	Vannledning Årabrot-Fagerheim	0,00	0,00	0,00	1 097 000,70
60177	Oml.vannledn-nett Riks-Fylkesv	76 895,00	500 000,00	500 000,00	0,00
60182	Høydebasseng Sveiven	6 393 342,13	6 513 000,00	0,00	2 383 154,96
60185	Tvillingledning Kattanakk-H.Paulsensveg	0,00	15 000,00	0,00	285 180,00
60186	Utskiftn.26" Fredrikke N veg- Solvang	32 993,00	200 000,00	0,00	0,00
60187	UV-anlegg vannverket	28 259 486,30	29 962 000,00	12 000 000,00	6 891 414,70
60202	Separering overvann	0,00	2 769 000,00	1 000 000,00	87 329,00
60215	Div. småanlegg avløp	0,00	646 000,00	250 000,00	355 355,00
60255	Sanering	388 762,03	10 136 000,00	5 000 000,00	2 186 278,59
60275	Rensing avløp søndre bydel	291 997,30	4 415 000,00	0,00	3 317 261,02
60277	Oml.avløpsnett Riks-Fylkesv.	50 208,73	500 000,00	500 000,00	0,00
60280	Sanering avløp Røvær	0,00	1 129 000,00	0,00	233 136,10
60404	Rehab gasshus/deponi Årabrot	358 896,76	391 000,00	0,00	0,00
70710	Mindre investeringer KUF	350 000,00	350 000,00	350 000,00	0,00
80234	Oppgradering kirkene	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
80235	Udland gravlund utvidelse	0,00	0,00	0,00	33 500 000,00
81006	Grensejustering div. tomter	31 110,00	0,00	0,00	17 150,00
81016	Fedjedalen Sveiven	801 610,00	0,00	0,00	7 009,00
81017	Tømmerdalen	0,00	0,00	0,00	38 667,50
81018	Tornes nord	0,00	0,00	0,00	636 813,50
88110	Ishall	0,00	586 000,00	0,00	0,00
88117	Idrettsanlegg	7 892 905,10	10 552 000,00	6 500 000,00	3 188 964,51
88120	Pu- boliger/Personalbase Øsk.sp	0,00	0,00	0,00	14 102,13
88124	Haraldsvang friidrettsanlegg	0,00	0,00	0,00	137 059,05
88127	Bleikemyr bydelshus	0,00	0,00	0,00	178 116,50
88129	Turvei i Byheiene	0,00	0,00	0,00	14 437,50
88140	Maskiner-biler Bygg og vedlikehold	0,00	100 000,00	100 000,00	195 766,00
88200	Påkrev.inv.tiltak- HMS tiltak	769 200,82	1 000 000,00	1 000 000,00	804 274,68
88202	Ny barnehage Røvær	0,00	0,00	0,00	86 697,94
88209	Rehabilitering bygningsmasse	3 381 850,34	2 893 000,00	2 500 000,00	3 652 210,15
88219	Inneklima/ enøk-tiltak	1 052 874,21	1 053 000,00	1 000 000,00	1 738 873,85
88220	Lillesund skole - rehabilitering	0,00	0,00	0,00	429 275,75
88221	Innbruddsalarmer/ overvåking	271 858,00	300 000,00	300 000,00	370 410,50
88222	Håvåsen skole - utbygging/rehabilitering	0,00	0,00	0,00	20 250,00
88226	Ny Sagatun barnehage	0,00	0,00	0,00	722 733,23
88235	Hauge skole - ombygging	0,00	0,00	0,00	1 689 460,20
88236	Oppgradering leilighet Risøy (tidl LAR)	1 846 951,36	1 884 000,00	1 750 000,00	1 507 557,21
88237	Brannsikring	1 455 047,38	1 500 000,00	1 500 000,00	1 033 716,25
88241	Rossabø skole - ombygging	0,00	0,00	0,00	323 671,29
88243	Bleikemyr legesenter - ombygging	2 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00
88249	Rehabilitering Vibrandsøy	1 931 652,50	1 109 000,00	500 000,00	1 036 142,35
88252	Haraldsvang skole - rehab	0,00	0,00	0,00	620 000,12
88254	Gml. Slakthuset	192 000,00	430 000,00	0,00	266 899,50

Regnskapsskjema 2 B - Investering		Justert		Opprinnelig	Regnskap 2014
Prosjekt	Prosjekt	Regnskap 2015	budsjett 2015	budsjett 2015	
88259	Haraldshallen - rehab	643 548,11	1 265 000,00	800 000,00	512 141,00
88261	Universell tilpasninger bygg	194 985,50	961 000,00	800 000,00	705 262,00
88263	Energimerking bygg	345 808,15	350 000,00	350 000,00	359 200,00
88266	Rehabilitering sosiale boliger	2 012 002,63	3 000 000,00	3 000 000,00	4 672 669,90
88285	Hemmingstad barnehage	18 414,00	18 000,00	0,00	41 672,00
88288	Gulvaskemaskiner renholdsavdelingen	179 189,89	156 000,00	100 000,00	261 974,49
88289	Elektriske tavler-utskiftning og kontroll	0,00	0,00	0,00	419 396,50
88292	Omsorgssentrene rehab	2 572 802,25	8 197 000,00	7 000 000,00	698 245,81
88293	Biblioteket rehab -univ.tilpasning	298 924,15	1 005 000,00	300 000,00	0,00
88294	Elektriske oppgraderingergenerelle	427 124,00	753 000,00	0,00	47 240,50
88297	Breidablik læringscenter-rehab	186 191,00	452 000,00	0,00	347 806,88
88304	Nødstrømsaggregat oms. sentrene	0,00	0,00	0,00	766 604,61
88310	Søppelrom - Flotmyr og Skåreheimen-100' hver	354 916,50	351 000,00	350 000,00	33 697,00
88311	Solskjerming oms.sentrene	101 102,50	101 000,00	0,00	196 857,00
88312	Ventilasjonanl. oppgrad. varmegjenvinning	660 980,26	1 313 000,00	0,00	286 816,00
88313	Lavenergibelysning-oppgradering	445 135,50	652 000,00	0,00	148 464,50
88314	Oljekjeler- utfasing	27 541,50	901 000,00	0,00	74 300,00
88315	Nødlis- sikkerhetsinnstallasjoner	1 242 230,25	1 284 000,00	0,00	115 975,00
88316	Skudenesgt. 9	0,00	0,00	0,00	500 000,00
88317	Bjørgene - ny heis	2 299 550,80	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
88319	Tak kommunale bygg	1 647 387,50	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
88320	Skallsikring kommunale bygg	1 135 768,26	1 106 000,00	1 000 000,00	0,00
88321	Mårstien base	28 946,25	150 000,00	150 000,00	0,00
88400	Krisepakken 2009	0,00	0,00	2 900 000,00	0,00
88605	Diverse tomter arealer	227 774,00	0,00	0,00	238 641,00
90550	Tilfluktsromsfond, avsetn./bruk		0,00	0,00	
90670	Salg av eiendommer	43 540,00	0,00	21 000 000,00	27 575,00
		166 193 841,33	307 967 000,00	185 544 000,00	222 252 999,97

HOVEDOVERSIKT DRIFT	NOTER	Regnskap 2015	Just budsjett 2015	Regnskap 2014
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger		-80 992 573,05	-80 209 000,00	-78 899 632,65
Andre salgs- og leieinntekter		-193 000 544,90	-183 777 500,00	-182 772 470,72
Overføringer med krav til motytelser		-284 318 439,31	-245 840 000,00	-279 438 450,00
Rammetilskudd		-799 867 076,00	-771 930 000,00	-784 705 041,00
Andre statlige overføringer		-100 173 522,88	-83 653 000,00	-91 535 249,95
Andre overføringer		-3 501 768,09	-2 485 000,00	-5 048 429,35
Inntekts- og formuesskatt		-944 562 051,75	-961 833 000,00	-907 555 190,97
Elendomsskatt		-102 603 587,95	-106 677 000,00	-53 473 847,25
Sum driftsinntekter		-2 509 019 563,93	-2 436 404 500,00	-2 383 428 311,89
Lønnsutgifter		1 216 092 617,79	1 214 026 999,00	1 186 964 613,86
Sosiale utgifter		318 595 844,09	335 669 999,00	314 853 266,14
Kjøp av varer/tjen. som inngår i komm. tj.prod.		443 426 287,77	422 784 500,00	432 061 824,33
Kjøp av tjen. som erstatter komm. tjenestep.		376 897 400,37	365 621 000,00	387 441 781,09
Overføringer		197 681 334,13	203 538 000,00	230 058 874,54
Avskrivninger	11	96 279 162,00	67 031 000,00	94 000 008,00
Fordelte utgifter		-194 016 255,38	-192 167 000,00	-191 119 367,64
Sum driftsutgifter		2 454 956 390,77	2 416 504 498,00	2 454 261 000,32
Brutto driftsresultat		-54 063 173,16	-19 900 002,00	70 832 688,43
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte		-61 063 028,92	-53 530 000,00	-46 613 130,25
Mottatte avdrag på lån		-90 436,28	-180 000,00	-91 188,71
Sum eksterne finansinntekter		-61 153 465,20	-53 710 000,00	-46 704 318,96
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	12	69 957 757,07	66 873 000,00	73 129 844,26
Avdrag på lån	12	92 761 843,00	68 000 000,00	63 162 038,00
Utlån		118 965,08	50 000,00	293 240,27
Sum eksterne finansutgifter		162 838 565,15	134 923 000,00	136 585 122,53
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		101 685 099,95	81 213 000,00	89 880 803,57
Motpost avskrivninger		-96 279 162,00	-67 031 000,00	-94 000 008,00
Netto driftsresultat		-48 657 235,21	-5 718 002,00	66 713 484,00
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av bundne fond	6	-21 788 937,76	-22 898 000,00	-17 265 173,80
Sum bruk av avsetninger		-21 788 937,76	-22 898 000,00	-17 265 173,80
Overført til investeringsregnskapet		2 300 000,00	2 300 000,00	2 300 000,00
Dekn. av tidlig. års regnskapsmess. merforbr.		25 000 000,00	25 000 000,00	0,00
Avsetninger disposisjonsfond		0,00	1 316 000,00	0,00
Avsetninger til bundne fond	6	8 053 820,52	0,00	11 572 812,89
Sum avsetninger		35 353 820,52	28 616 000,00	13 872 812,89
Regnskapsmessig merforbr./mindreforb.		-35 092 352,45	0,00	63 321 123,09

HOVEDOVERSIKT INVESTERING				
	NOTER	Regnskap 2015	Just budsjett 2015	Regnskap 2014
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom		-44 094 523,52	-25 000 000,00	-56 855 803,00
Andre salgsinntekter		-153 080,00	0,00	-324 000,00
Overføringer med krav til motytelse		-2 358 479,00	-26 230 000,00	-18 952 987,00
Statlige overføringer		-31 064 901,00	-28 500 000,00	-2 229 000,00
Andre overføringer		-9 192 823,46	0,00	-637 000,00
Kompensasjon merverdiavgift		-20 294 078,49	-26 230 000,00	-20 538 293,12
Renteinntekter og utbytte		-128,00	0,00	-43 014,00
Sum inntekter		-107 158 013,47	-79 730 000,00	-99 580 097,12
Utgifter				
Lønnsutgifter		0,00	0,00	6 488,06
Sosiale utgifter		0,00	0,00	555,00
Kjøp av varer/ tj som inngår i komm tj prod		144 049 762,84	280 987 000,00	166 528 881,33
Kjøp av tjenester som erstatter egenprod		0,00	0,00	120 000,00
Overføringer		22 144 078,49	26 980 000,00	55 597 075,58
Sum utgifter		166 193 841,33	307 967 000,00	222 252 999,97
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	12	24 629 343,00	11 400 000,00	25 588 594,00
Utlån		10 747 000,00	0,00	27 447 000,00
Kjøp av aksjer og andeler		6 933 030,00	0,00	18 030 013,00
Avsetninger til bundne investeringsfond	6	15 430 700,15	0,00	15 848 903,10
Sum finansieringstransaksjoner		57 740 073,15	11 400 000,00	86 914 510,10
Finansieringsbehov		116 775 901,01	239 637 000,00	209 587 412,95
Dekket slik:				
Bruk av lån		-78 097 807,56	-232 272 000,00	-168 586 223,29
Mottatte avdrag på utlån		-20 783 181,72	-4 500 000,00	-21 738 497,61
Salg av aksjer og andeler		0,00	0,00	-60 000,00
Overføring fra driftsregnskapet	5	-2 300 000,00	-2 300 000,00	-2 300 000,00
Bruk av bundne driftsfond		0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	6	-15 594 911,73	-565 000,00	-16 902 692,05
Sum finansiering		-116 775 901,01	-239 637 000,00	-209 587 412,95
Udekket/udisponert		0,00	0,00	0,00

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	03.05.16	12/16
Formannskapet	08.06.16	
Bystyret	15.06.16	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	212	

KULTUR- OG FESTIVALUTVIKLING KF – UTTALE TIL REGNSKAPET FOR 2015

Saksvedlegg:

1. Forslag til uttalelse til KUF regnskapet 2015 fra kontrollutvalget
2. Revisjonsmelding for 2015, datert 20.04.16
3. Hovedoversikt regnskapet KUF 2015
4. Årsmelding for Kultur og Festivalutvikling KF 2015 (eget vedlegg)

Saksorientering:

Styret for Kultur og Festivalutvikling KF skal behandle regnskapet og årsmeldingen i møtet den 27.04.16. Det framgår av årsregnskapet at selskapet i 2015 har hatt brutto driftsutgifter på 69,1 mill. og brutto driftsinntekter på 70,9 mill. som gir et netto positivt driftsresultat på kr 2 mill. Det regnskapsmessige **overskuddet er på kr 926 290** etter finanstransaksjoner. Styret i KUF har foreslått at deler av overskuddet skal settes av til pensjonsforpliktelser.

Innholdet i revisors beretning:

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

"Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kultur og festivalutvikling KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge."

Konklusjon:

På bakgrunn av tilsendte dokumenter har sekretariatet utarbeidet et forslag til uttalelse til særregnskapet for 2015.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget vedtar vedlagte uttalelse til KUF sitt årsregnskap 2015 slik den foreligger/med disse endringene/med disse tilleggene.....

Aksdal, 22.04.16



Odd Gunnar Høie
Rådgiver/utvalgssekretær

Til Haugesund bystyre

Kontrollutvalgets uttalelse til Haugesund kultur og festivalutvikling KFs årsregnskap for 2015

Innledning

Kontrollutvalget har i møte 03.05.16, sak 12/16 behandlet Haugesund kultur og festivalutvikling KFs årsregnskap for 2015.

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

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av det avlagte særregnskap er revisjonsberetning datert 20.04.16 og årsmelding med styrets beretning 2015.

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

Kontrollutvalgets uttalelse:

Haugesund kultur og festivalutvikling KF sitt årsregnskap for 2015 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 926 291.

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 2015 og for foretakets økonomiske stilling pr. 31.12.15.

Haugesund, 3. mai 2016

Gudvin Selsås
Kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Haugesund Kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert særregnskapet for Haugesund kultur og festivalutvikling KF, som viser et netto driftsresultat på kr 2 008 758,- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 926 291,-. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for særregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette særregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i særregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at særregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foretakets utarbeidelse av et særregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av særregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Haugesund kultur og festivalutvikling KF per 31. desember 2015, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelse om øvrige forhold*Konklusjon om særbudsjett*

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Haugesund, den 20. april 2016
Deloitte AS



Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor

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

REGNSKAP 2015

Haugesund Kultur og festivalutvikling KF - Hovedoversikt drift 2015

Kosthd01	Kosthd01 (T)	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
LN04	Andre salgs- og leieinntekter	(33 106 341,20)	(26 182 500,00)	(32 716 255,69)
LN05	Overføringer med krav til motytelser	(8 874 594,27)	(4 251 000,00)	(9 237 553,85)
LN07	Andre Statlige overføringer	(803 698,40)	(172 000,00)	(172 122,00)
LN08	Andre overføringer	(28 147 500,00)	(28 331 000,00)	(27 957 882,00)
LN12	Sum driftsinntekter	(70 932 133,87)	(58 936 500,00)	(70 083 813,54)
LN14	Lønnsutgifter	20 753 997,18	18 158 400,00	20 599 675,14
LN15	Sosiale utgifter	5 943 765,50	5 848 200,00	6 007 505,17
LN16	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal t	27 285 331,12	23 033 500,00	25 417 686,64
LN17	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenestep	3 900 168,63	2 129 000,00	7 171 486,91
LN18	Overføringer	11 148 531,30	9 842 400,00	11 616 405,20
LN19	Avskrivninger	110 400,00	1 090 000,00	53 360,40
LN20	Fordelte utgifter			(225 000,00)
LN21	Sum driftsutgifter	69 142 193,73	60 101 500,00	70 641 119,46
LN23	Brutto driftsresultat	(1 789 940,14)	1 165 000,00	557 305,92
LN25	Renteinntekter, utbytte og eieruttak	(111 529,03)	(75 000,00)	(348 273,00)
LN27	Sum eksterne finansinntekter	(111 529,03)	(75 000,00)	(348 273,00)
LN29	Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	3 111,50		17,72
LN32	Sum eksterne finansutgifter	3 111,50		17,72
LN34	Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	(108 417,53)	(75 000,00)	(348 255,28)
LN35	Motpost avskrivninger	(110 400,00)	(1 090 000,00)	(53 360,40)
LN36	Netto driftsresultat	(2 008 757,67)		155 690,24
LN38	Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk			(244 554,53)
LN39	Bruk av disposisjonsfond			-
LN40	Bruk av bundne fond	(286 833,33)	-	(98 162,00)
LN42	Sum bruk av avsetninger	(286 833,33)	-	(342 716,53)
LN44	Overført til investeringsregnskapet	594 137,00		
LN45	Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbr	112 812,24	-	-
LN46	Avsetninger disposisjonsfond			244 554,53
LN47	Avsetninger til bundne fond	662 350,80	-	55 284,00
LN49	Sum avsetninger	775 163,04		299 838,53
LN51	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	(926 290,96)	-	112 812,24

Haugesund Kultur og festivalutvikling KF - Hovedoversikt investering 2015

Kosthi01	Kosthi01 (T)	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
LN03	Salg av driftsmidler og fast eiendom			
LN05	Overføringer med krav til motytelse	(356 348,70)	-	(62 123,60)
LN06	Statlige overføringer	(431 099,10)	-	(352 000,00)
LN07	Andre overføringer	(350 000,00)	(350 000,00)	
LN09	Sum inntekter	(1 137 447,80)	(350 000,00)	(414 123,60)
LN13	Varer og tjenester i kommunal egenproduksjon	871 696,43	350 000,00	633 874,40
LN15	Overføringer	71 348,70	-	62 123,60
LN18	Sum utgifter	943 045,13	350 000,00	695 998,00
LN22	Kjøp av aksjer og andeler	194 137,00	-	579 879,00
LN24	Avsatt til ubundne investeringsfond	594 402,67	-	
LN27	Sum finansieringstransaksjoner	788 539,67	-	861 753,40
LN28	Finansieringsbehov	594 137,00	-	861 753,40
LN34	Overføringer fra driftsregnskapet	(594 137,00)		
LN35	Bruk av diposisjonsfond	-		-
LN36	Bruk av ubundne investeringsfond	-	-	(806 469,40)
LN37	Bruk av bundne fond	-		(55 284,00)
LN39	Sum finansiering	(594 137,00)	-	(861 753,40)
LN40	Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00