



KONTROLLUTVALGET I EIDSKOG KOMMUNE

Kontrollutvalgets medlemmer	Sidsel Mobrenna - leder Arild Christiansen - nestleder Per Ole Rønning Elida Asp Stine Morken Bakken
Ordfører	Ordfører Kamilla Thue.
Revisor	Hedmark Revisjon IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/ oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås/Laila Irene Stenseth/Jo Erik Skjeggstad
Kopi av innkallingen sendes:	Konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen Daglig leder i Hedmark Revisjon IKS, Morten Alm Birkelid
Kopi av sakslisten uten vedlegg sendes på e-post til:	Varamedlemmene (til orientering). Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling.
Hele sakslisten med vedlegg legges på	www.gs-iks.no og på kommunens hjemmeside.

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Eidskog rådhus, formannskapssalen.
Tid	Mandag 29.5.17 kl. 15.00.
Sekretær	Sekretariatsleder Torgun M. Bakken (Forfall må meldes så snart som mulig til tlf. 977 36 379, TorgunM.Bakken@gs-iks.no)
Invitert til sak	
Innkalt til sak	Konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen til sakene 36/17-37/17 Daglig leder Thor Torp til sakene 38/17-39/17

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca. tid for behandl.:	Hvem deltar:
36/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Eidskog kommune.	15.00	Konst. rådm/ Revisjonen
37/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog kommune.	15.30	Konst. rådm/ Revisjonen
38/17	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Eidskog kommuneskoger KF.	16.00	DL Thor Torp/ Revisjonen
39/17	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog kommuneskoger KF.	16.30	DL Thor Torp/ Revisjonen

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 23.5.17

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariat for kommunene Eidskog, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Sør-Odal, Våler, Åsnes



Sak nr.	Sak
36/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Eidskog kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 23.5.17.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.

Saksopplysninger

I forskrift om årsregnskap og årsberetning (KMD) heter det i § 10 om *Regnskapsfrister og behandling av årsregnskap og årsberetning*:

- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
- Årsregnskapet skal være avlagt innen 15. februar i året etter regnskapsåret.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal behandles.
- Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.
- Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal vurdere tiltak for å bedre den økonomiske oppfølgingen gjennom året dersom det oppstår vesentlige avvik fra regulert budsjett.

Revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF¹.

Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter og noteopplysninger. (Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 3, første ledd). Det heter videre i § 3, nest siste ledd: Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skalvise regnskapstall på samme detaljeringsnivå som kommunestyret og fylkestinget har brukt i årsbudsjettet.

I kommunens driftsregnskap beregnes både brutto og netto driftsresultat. Brutto driftsresultat viser kommunens overskudd eller underskudd på drift før avdrag og netto renteutgifter, mens netto driftsresultat viser overskudd eller underskudd på drift etter avdrag og netto renteutgifter, men før avsetninger og bruk av avsetninger. Utgiftsførte avskrivninger føres tilbake («motpost avskrivninger») før netto driftsresultat, fordi avskrivninger ikke skal resultateffekt i kommuneregnskapet. Etter føring av avsetninger og bruk av avsetninger får vi regnskapsmessig mindreforbruk eller merforbruk.

¹ Norges Kommunerevisorforbund



Det er formannskapet som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til formannskapet, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret.

Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

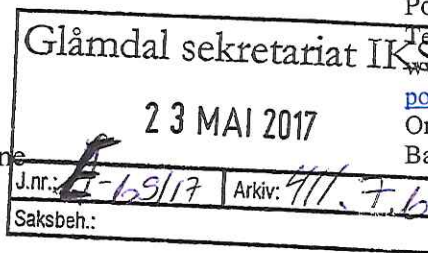
Kontrollutvalget har bedt konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen om å være tilstede og redegjøre for saken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift Eidskog kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Til kommunestyret i Eidskog kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2016 – EIDSKOG KOMMUNE

Uttalelse om revisjon av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Eidskog kommunes årsregnskap som viser kr 354,767 mill. til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på **kr 19,414 mill.** Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2016, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Eidskog kommune per 31. desember 2016, 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

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

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.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen 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. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han 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 rådmannen 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 rådmannen 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 budsjett

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

Konklusjon om årsmeldingen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsmeldingen 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.

Kongsvinger, 23. mai 2017


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen



Til kommunestyret i
Eidskog kommune

VEDLEGG 3
til sak 36/17

Kontrollutvalgets uttalelse om Eidskog kommunes årsregnskap for 2016.

Kontrollutvalget har i møtet den 29.5.17, sak 36/17, behandlet Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen, datert 23.5.17. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget vil gi uttrykk for følgende:

- Kontrollutvalget har merket seg at Eidskog kommunes regnskap for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 19,414 millioner. Dette er kr 7,904 millioner høyere enn fjorårets regnskapsmessige mindreforbruk. Fjorårets regnskapsmessig mindreforbruk er inntektsført i regnskapet for 2016. Netto driftsresultat er positivt med kr 23,456, mens netto driftsresultat i 2015 var på kr 15,205.
- Kontrollutvalget har videre merket seg at det er et positivt brutto driftsresultat i 2016 på kr 26,472 mot kr 18,359 millioner i 2015. Dette har sammenheng med at sum driftsinntekter øker med kr 55,377 millioner (11,3 %), mens sum driftsutgifter øker med kr 47,264 millioner (10,0 %). Det er positivt at driftsinntektene øker mer enn driftsutgiftene.
- Totalt viser sum driftsinntekter en merinntekt på kr 34,943 millioner i forhold til justert budsjett og kr 42,164 millioner i merinntekter i forhold til opprinnelig budsjett. Tilsvarende tall for driftsutgifter er en merutgift på kr 16,992 millioner i forhold til justert budsjett og kr 20,363 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Det er redegjort for avvikene i rådmannens årsberetning.
- Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er ingen udisponerte eller udekkede beløp i balansen knyttet til investeringsregnskapet.
- Rådmannen har i sin årsberetning fulgt opp lovens pålegg (koml. § 48 nr. 5) om å si noe om kommunens arbeid med intern kontroll og etiske retningslinjer (under pkt. 3). Punktene kunne muligens ha vært utdypet noe mer. Under pkt. 9 er det lagt inn noen setninger om likestilling.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 23.5.17, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog kommunes årsregnskap for 2016.



Eidskog, 29.5.17

Sidsel Mobrenna
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Formannskapet



Sak nr.	Sak
37/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog kommune.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.5.17.

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 23.5.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til rådmannen. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommunen enten bør korrigere i 2017 eller som bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Eidskog kommunes regnskap i 2016.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til rådmannen og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalget ser gjerne at rådmannen er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Eidskog kommune
v/konstituert rådmann Evy Anne Vestli Heggen
Postboks 94

2230 SKOTTERUD

Glåmdal sekretariat IKS	
23 MAI 2017	
J.nr.: 15-64117	Arkiv: 711.7-1
Saksbeh.:	

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Saksbeh.:
Terje Harstad

Direkte tlf.:
951 42 808

Deres ref.:

Vår ref.:
1100/2016

Dato:
23.5.2017

Årsavslutningsbrev 2016 – Eidskog kommune

Vi har gjennomført revisjon av årsregnskapet for Eidskog kommune. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til det avlagte årsregnskapet og gjennomført interimrevisjon 2016.

Overføring balanseposter og virksomhet fra Eidskog næringservice KF

Eidskog kommunestyre fattet vedtak 8.12.2015 i k-sak 105/15 at alle balanseverdier med unntak av drifts konto, balanseposter for offentlige avgifter og lønnsbalansekonto overføres fra ENKF til Eidskog kommune 1.1.2016. I henhold til KRS nr. 10 skal slike overføringer føres kun i balanseregnskapet til bokførte verdier.

Avvik i kretsløp

På grunn av innarbeidelsen av foretakets balanseførte regnskapsverdier pr 31.12.15 oppstår det avvik i alle 3 kretsløpene i kommunens regnskaper. Avvikene oppstår i det alt vesentligste ved at foretaket har ført regnskapet etter regnskapslovens kontoplan, og ved konvertering over i kommunens regnskap balanseføres alle transaksjoner i kommuneregnskapet i tråd med KRS 10 uten påfølgende inntekts- eller utgiftsføring i kommunens drifts- eller investeringsregnskap. I et finansielt orientert regnskap medfører det avvik i kretsløpene.

Fond

Vi har funnet at fri egenkapital fra salg av eiendeler fra foretakets regnskap med kr 655 436,10 er ført inn på kommunens disposisjonsfond, konto 2 5650 915. Beløpet skulle vært ført inn på ubundet investeringsfond, konto 2 5350 905. Dette anbefales korrigert i 2017.

Investeringsregnskapet

På objekt 6101, Kanalskogen - er det utgiftsført fakturert fra foretaket kr 1 063 187,50 for fakturaer fra Melby Maskin AS. I foretaket ble fakturaene fordelt med kr 244 000 på skogsbilveg, kr 756 000 på vannanlegg og kr 63 187,50 på veg inne på hytteområdet. Kommunen har ført utgiften på funksjon 320 i investeringsregnskapet. Det bør følges opp i 2017 at kommunen har aktivert samme fordeling. Dette er spesielt viktig pga. VAR-området og selvkost.

Øvrige utgifter som er ført på objekt 6101 er ført på funksjon 320 og 332, hvor det er ført fradrag for inngående mva. og mva. kompensasjon. Dette gjelder bnr 206576, 208862 og 205942 som bør vurderes og eventuelt korrigeres i forhold til om det foreligger rett til mva. fradrag og mva. kompensasjon for utgifter vedrørende hytteområdet. Det vises til mva.kompensasjonsloven § 4, tredje ledd og mva.loven § 3-11.

Det er funnet to prosjekter hvor det er postert utgifter på til sammen ca. kr 364 000 men det mangler vedtatt budsjett. Dette gjelder objekt 2411, helikopterplass og objekt 3400, sykehjemmet. Administrasjonen har ikke anledning til å pådra investeringsutgifter uten gyldig vedtak. Samme forhold ble også rapportert for 2015. Rutinene for oppfølging av investeringsprosjektene bør forbedres.

Aktiveringer

På konto 2 2750 012 er det overført kr 1 350 000 fra konto 2 2750 200 med henvisning til k-sak 143/16. Vi har fått opplyst at beløpet gjelder omklassifisering av balansepost vedrørende kostpris for tomteområdet Kanalskogen (fra skog til tomteareal). Oppskrivinger er i utgangspunktet ikke tillatt i det kommunale regnskapsregimet, og vi stiller spørsmål ved riktigheten av denne oppskrivningen/omklassifiseringen. Posteringen medfører at balansekontoen for kommuneskog får en lavere verdi enn opprinnelig kostpris, og at Kanalskogen får en høyere kostpris.

Avvik mellom anleggsreskonto og regnskap

Aktiveringer

Vi har avstemt investeringsregnskapet mot anleggsregister. Det er aktivert tilgang investeringer med kr 4 471 563,32. Kostnadsført i investering er 7 134 382,46 (sum konto 0-499). Avvik mellom investeringsutgifter og aktivert er kr 2 662 819,14. Avviket bør avklares og følges opp i 2017.

I regnskapet for 2015 ble det avdekket et for lite aktivert vedrørende gravemaskin med kr 154 587,50. Vi kan ikke se at dette er korrigert i regnskapet for 2016. Avviket bør følges opp i 2017.

Bokført verdi

Bokført saldo pr. gruppe i anleggsreskontoen avviker mot bokført saldo pr. konto i hovedbok. Ifølge hovedbok er sum faste eiendommer og anlegg kr 470 897 205 og utstyr, maskiner og transportmidler kr 30 701 718, samlet kr 501 598 922,91. Anleggsreskonto viser, samlet kr 494 953 314,94. Det er avvik på kr 6 645 609 mellom anleggsreskonto og regnskap. Vi antar at avviket tilskrives anleggsmidler overført fra foretaket, men bør følges opp i 2017.

Utlån

Utlån til Bruksgården AS med kr 300 000 er ført på konto 2 2244 021. Utlånet er dokumentert med en udatert låneavtale. Vi har ikke funnet at det foreligger politisk vedtak for dette utlånet. Utlånet er aktivert i balansen og ført mot kapitalkontoen, men ikke ført i investeringsregnskapet.

Merverdiavgift og kompensasjon for merverdiavgift

Når det gjelder dokumentasjon i forhold til mva. kompensasjon og fordelingsnøkler utleiebygg, egne kombinerte bygg, mobiltelefonregninger, justeringsforpliktelser mv. må det jobbes for å få dette fullstendig på plass. Det vises til punkt om dette forholdet i vår interimrapport, datert 7.12.16.

Krav til dokumentasjon for å kreve merverdiavgiftskompensasjon for helse- og sosialboliger fremgår av eINFO 14/9 fra NKRF (vedlagt). I tillegg til at boligen er særskilt tilrettelagt er det også krav at boligen faktisk brukes som helse- og sosialbolig. I skrivet legges det til grunn at det kun er tildelingsvedtak som gir den nødvendige dokumentasjon av kompensasjonskravet. Videre fremgår det at det må etableres en form for referanse mellom regnskapene og tildelingsvedtakene.

Ved attestasjon av kommunens refusjonskrav for merverdiavgiftskompensasjon har vi derfor tatt inn følgende forbehold i revisors beretning:

«Det presiseres at Eidskog kommune krever kompensasjon for merverdiavgift til en del utleieboliger. Retten til kompensasjon for merverdiavgift anses ikke tilfredsstillende dokumentert i forhold til dette. Vi kan derfor ikke uttale oss om riktigheten av kompensasjonen for merverdiavgift som er krevd vedrørende disse utleieboligene.

Det presiseres at Eidskog kommune krever kompensasjon for merverdiavgift knyttet til kapitalvarer. Justeringsdokumentasjon knyttet til anskaffelse og bruk av kapitalvarer er ikke iht. lov om kompensasjon for merverdiavgift § 16, jf. forskrift om kompensasjon for merverdiavgift § 6.»

Forbeholdene i revisors beretning for kompensasjon av merverdiavgift vil bli videreført inntil nødvendig dokumentasjon er framlagt. Vi har fått opplyst at det er opprettet et nytt boligkontor som jobber med å få dokumentasjon på plass.

Pensjonspremie

Vi har avstemt pensjonspremie. Innrapportert pensjonspremie i henhold til oppsummering A07 er kr 40 196 157,60. Aktuarberegninger fra KLP viser innbetalt pensjonspremie kr 34 549 027 og SPK kr 5 240 893. Etter fradrag av ansattes trekk kr 4 822 625, mener vi at avgiftspliktig pensjonspremie blir kr 34 967 295. Etter vår vurdering er det innberettet kr 5 228 862,60 for mye pensjonspremie. For mye arbeidsgiveravgift av dette utgjør kr 554 259,44.

Regnskapet for 2016 viser utgiftsført pensjonskostnad kr 36 093 482. I forhold til betalt/avgiftspliktig premie kr 34 967 295, synes det å være kr 1 126 187 for mye utgiftsført.

For 2015 ble det innberettet for mye pensjonspremie med kr 1 956 188,80. Vi har fått tilbakemelding at korrigering ikke er gjort i 2016.

Svikt i rutineene medfører at kommuneregnskapet belastes med for høye utgifter for pensjon og arbeidsgiveravgift. Det synes å foreligge et forbedringspotensial når det gjelder løpende terminvise avstemminger mellom lønn og regnskap.

Lønn – attestasjon og anvisning

Ved vår interimsrevisjon avdekket vi svikt i rutinen for attestasjon og anvisning både når det gjelder manuelle og elektroniske variable lønnsbilag. Dette medfører at arbeidsdelingen ikke fungerer i tråd med bestemmelsene i økonomireglementet.

Vår kontroll av manuelle timelister avdekket avvik når det gjaldt manglende attestasjon.

Reiseregninger registreres og godkjennes elektronisk i systemet Visma Expense. Vi har testet arbeidsdelingen og funnet at det fortsatt er kun en person som godkjenner/attesterer på de elektroniske bilagene.

Avvik i rutinen for attestasjon og anvisning av lønnsbilag er rapportert tidligere år. Administrasjonen har gitt tilbakemelding om liten risiko i forhold til misligheter og vesentlige feil, og at det anses tilstrekkelig med en person som godkjenner.

Økonomireglementet er vedtatt av kommunestyret. Administrasjonen har ikke anledning til å godkjenne avvik fra reglementet. Hvis rutinen for reiseregninger i Visma Expense skal fravikes, bør økonomireglementet oppdateres og vedtas på nytt av kommunestyret. Forøvrig anbefaler vi at rutinen med attestasjon og anvisning opprettholdes med arbeidsdeling når det gjelder variabel lønn.

Kasser og kontantsalg

Vi har kontrollert at det er foretatt kassetelling pr. 31.12 som er dokumentert og signert av to personer.

Gjennomgang av kasser bærer preg av dårlige rutiner med unntak av vaskeri som har bra rutiner med dagsoppgjør og månedsavstemming. Det bør etableres rutine for utfylling av dagsrapporter gjennomgående for alle kassene, der to personer signerer på telleskjema for kontanter. Videre bør vi forvente at det etableres rutine som sikrer at alle Z-rapporter der det benyttes kassaapparat dokumenteres ved innskanning i tett nummertrekkefølge. Dette for å sikre at oppgjør ikke "forsvinner".

Innkjøp – dokumentasjon bilag og mva.

Det forekommer innkjøp som er foretatt på internett av ansatte i kommunen. Faktura blir levert kommunen og skannet inn som inngående faktura. Betalingsdokument framstår som mangelfull da faktura ikke er stilet til kommunen. Det må påses at rutiner for innkjøp følger dokumentasjonskravene i bokføringsloven og merverdiavgiftsloven.

Dokumentasjon balanseposter

I henhold til bokføringsloven § 11 skal det ved utarbeidelse av årsregnskapet foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige.

Dokumentasjonen av balansekontoene kan forbedres. I tillegg til avstemming/spesifikasjon av hva saldo består av, må det foretas en vurdering av om saldo er reell. Vurderingene bør dokumenteres. Avstemming og saldo må også dokumenteres med underliggende dokumentasjon – som f.eks. aldersfordelt saldolister, terminoppgaver, inngåtte avtaler, tilsagnsbrev (bundne fond). Kommunen ønsker tilbakemelding fra revisjonen før årsavslutning 2017 om hvordan de ulike balansepostene skal dokumenteres.

Det er fortsatt et forbedringspotensial når det gjelder å samle den elektroniske dokumentasjonen på en mer samlet og oversiktlig filstruktur. Kommunen ønsker tilbakemelding fra revisjonen før årsavslutning 2017 om hvordan en slik løsning kan settes opp.

Regnskapsskjemaer

Sammenhengen mellom regnskapsskjema 1A og 1B

I følge regnskapsskjema 1A er sum fordelt til drift (fra skjema 1B) kr 335 353 mill. Denne summen skal fremgå av regnskapsskjema 1B, som en differanse mellom inntekter og utgifter ført i skjema 1B. Sum fordelt til drift fremkommer ikke av regnskapsskjema 1B iht. regnskapsforskriftens § 3, vedlegg 1.

Regnskapsskjema 2B

Vi kan ikke se at pliktig regnskapsskjema 2B – Investeringer i anleggsmidler, er utarbeidet i samsvar med regnskapsforskriften § 3, vedlegg 2. Regnskapsskjema 2B skal spesifisere sum investeringer i anleggsmidler på kr 7 134 mill. i regnskapsskjema 2A. Etter vår oppfatning tilfredsstiller ikke oversikten «detaljert investeringsregnskap» kravene til opplysningene i skjema 2B.

Vi anbefaler at pliktige regnskapsskjemaer utarbeides i henhold til regnskapsforskriftens vedlegg 1 og vedlegg 2 fra 2017. Vedrørende forståelsen av regnskapsskjemaene vises det til notat – regnskapsskjemaene – formål og innhold av 21.10.2014, fra foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Noter

Vi har vurdert noteopplysningene i forhold til GKRS nr. 6 om noter og årsberetning. I forhold til kravene i standarden mener vi følgende noter burde vært utarbeidet:

- Anleggsmidler. For anleggsmidler - herunder tomter - bør det for hver gruppe av anleggsmidler opplyses om anskaffelseskost, tilgang og avgang, årets og samlede av- og nedskrivninger, balanseført verdi og avskrivningstid. Dersom avskrivningstiden avviker fra regnskapsforskriften § 8, bør årsakene til dette opplyses. Tilsvarende opplysninger gis for immaterielle eiendeler klassifisert som anleggsmidler. I tillegg bør det gis en spesifisering over vesentlige poster vedrørende gevinst/tap ved salg av anleggsmidler.

Vår vurdering er at følgende noter kan forbedres:

- Note 11 - Salg av finansielle anleggsmidler. Avkastning på innskutt kapital er ikke spesifisert.
- Note 14 - Langsiktig lånegjeld. Selvfinansierende gjeld og vektet gjenværende levetid er ikke spesifisert.
- Note 22 - Andre vesentlige forpliktelser. Det er ingen opplysninger om forpliktelsesenes størrelse.
- Note 21 - Lønn og ytelser til ledende personer. Godtgjørelse til revisor er ikke oppgitt.

Fra 2017 anbefaler vi kommunen gjør de nødvendige forbedringer i notene.

Andre forhold

Økonomireglement

Kommunens økonomireglement er vedtatt av kommunestyret i 2009, sak 56/09. Vi viser til årsavslutningsbrev for 2015 hvor vi anbefaler at kommunens økonomi- og delegasjonsreglementet oppdateres/revideres årlig samtidig med at kommunestyret vedtar budsjett og økonomiplan. Forholdet ble også tatt opp med administrasjonen i møte 18.5.2016, hvor det ble opplyst at det vil bli arbeidet med nytt økonomireglementet i 2016. Kommunen ønsket bistand fra revisjonen med utarbeidelse og kvalitetssikring av reglementet. Vi har fått opplyst at økonomireglementet pr. dato ikke er oppdatert.

Utkast til årsavslutningsbrev er gjennomgått i møte med administrasjonen 15.5.2017.

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2016 vurderer vi at Eidskog kommune i det alt vesentlige har etablert rutiner som sikrer god intern kontroll, og at internkontrollen fungerer tilfredsstillende på de fleste områder. Kommunen har imidlertid forbedringspotensial når det gjelder rutinene knyttet til årsoppgjøret og regnskapsavleggelsen for 2016.

Vi mottok signert årsregnskapet for 2016 den 10.03.2017. Frist for avleggelse av årsregnskapet er i henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner § 10 den 15.02. Det er viktig at de formelle fristene overholdes slik at vi kan avgi vår revisjonsberetning innen fristen 15.04.

Samlet sett har vår revisjon ikke avdekket vesentlige forhold som kan få konsekvenser for vår revisjonsberetning.

Vi benytter anledningen til å takke for et godt samarbeid for regnskapsåret 2016.

Kongsvinger, 23. mai 2017


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Terje Harstad
regnskapsrevisor

Vedlegg:
eINFO 14/9

Kopi:
Kontrollutvalget



Sak nr.	Sak
38/2017	Årsregnskap og årsberetning 2016 – Eidskog Næringservice KF.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Eidskog Næringservice KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2016 (ettersendes 24.5.17)
2. Kopi av revisjonsberetning, datert xx (ettersendes 24.5.17)
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016 (ettersendes 24.5.17)

Saksopplysninger

I forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak (KMD) heter det i kapittel 3 og Særregnskap og årsberetning:

§ 7. Plikt til å utarbeide særregnskap og årsberetning

Foretaket skal for hvert kalenderår utarbeide særregnskap og årsberetning.

§ 8. Bokføring

Foretaket skal følge reglene om bokføring i forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 2.

§ 19. Særregnskap for foretak som driver næringsvirksomhet

For foretak som driver næringsvirksomhet kan følgende særregler for regnskapet følges:

1. Bestemmelsene i denne forskrift § 9, § 11 til § 15 og § 18 gjelder ikke.
Foretaket skal, så langt annet ikke følger av lov eller forskrift, føre særregnskap etter bedriftsøkonomiske
2. prinsipper, stille opp resultatet, balansen og kontantstrømmene, utarbeide noter og utarbeide årsberetning i tråd med lov 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap mv. (regnskapsloven).
I tillegg skal foretaket utarbeide noter i henhold til denne forskrift § 10, med unntak av
3. endringsspesifikasjonen av arbeidskapitalen, og transaksjonsversikten for kapitalkontoen, samt utarbeide note med oversikt over foretakets investeringer i regnskapsåret og hvordan disse er finansiert.
4. Oppstillingene for resultatregnskapet og investeringsversikten skal minst vise beløp for vedkommende års særregnskap, opprinnelig vedtatt særbudsjett, regulert særbudsjett og for sist avlagte særregnskap.
5. Foretaket rapporterer til staten etter forskrift 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet.

I følge forskriften skal regnskapet avlegges innen 15. februar, som for kommunens regnskap og revisjonsberetningen skal være avlagt senest 15. april. Som følge av endringer i revisjonsstandardene er revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2016 betydelig endret i forhold til tidligere. Hedmark Revisjon IKS har utarbeidet revisjonsberetningen for 2016 i tråd med mal utarbeidet av NKRF².

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken³. Kontrollutvalget skal i tråd med forskrift om kontrollutvalg § 7 komme med uttalelse til årsregnskapet. Uttalelsen stiles til kommunestyret med kopi til styret, som skal ha den i hende, før de gir sin innstilling til kommunestyret. Formannskapet får også kopi av kontrollutvalgets uttalelse.

² Norges Kommunerevisorforbund

³ Dette praktiseres litt ulikt. Ut fra nevnte forskrift, § 17, kan det se ut til at det er formannskapet som skal gjøre gi innstilling.



Grunnlaget for uttalelsen er årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen. I tillegg vil kontrollutvalget kunne bygge på eventuelle opplysninger som kommer fram i møtet.

Kontrollutvalget har innkalt daglig leder Thor Torp om å være tilstede og redegjøre for saken.

Det er ikke gitt nummerert brev for årsregnskapet for 2016. For regnskapsavslutningen for 2016 har revisor lagt fram xxx.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringservice KF for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre/formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift Eidskog kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



Sak nr.	Sak
39/2017	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog Næringssservice KF.

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2016 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 23.5.17 (ettersendes 24.5.17).

Saksopplysninger

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 23.5.17 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2016 til Eidskog Næringssservice KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisjonen kommentert forhold som ikke påvirker revisjonsberetningen eller medfører nummerert brev, men som de mener at kommuneskogen enten bør korrigere i 2017 eller bør hensyntas i framtidige regnskaper. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Eidskog Næringssservice KF i 2017.

Årsavslutningsbrevet blir ikke sendt kommunestyret sammen med årsregnskapet, ettersom brevet er stilet til Eidskog Næringssservice KF og det ikke er bedt om noen skriftlig tilbakemelding. Kontrollutvalget vil eventuelt følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2017.

Kontrollutvalget ser gjerne at daglig leder Thor Torp er til stede under behandlingen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift