



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. Reidun Vie/Tommy Pettersen
Kopi av innkallingen sendes:	Rådmann Helge Meyer 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.

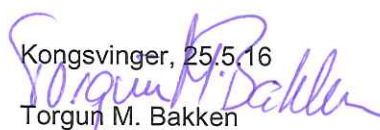
INNKALLING TIL EKSTRAORDINÆRT MØTE I KONTROLLUTVALGET

Sted	Eidskog rådhus, møterom ??
Tid	Tirsdag 31.5.16 kl. 09.00
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	Daglig leder Thor Torp til sakene 37/16 og 38/16.

SAKSLISTE

Sak nr.	Sak	Ca tid for behandl.
37/16	Årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringssservice KF 2015 – ny behandling.	09.00
38/16	Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog Næringssservice KF – ny behandling.	09.30

Sidsel Mobrenna (sign.)
kontrollutvalgets leder

Kongsvinger, 25.5.16

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
37/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Eidskog Næringservice KF.	31.5.16
28/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Eidskog Næringservice KF.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Eidskog Næringservice KF, årsregnskap og årsberetning for 2015.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 25.5.16.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2015.

Saksopplysninger 23.5.16

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 prinsipper,
2. 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 endringsspesifikasjonen av
3. arbeidskapitalen, og transaksjonsoversikten for kapitalkontoen, samt utarbeide note med oversikt over foretakets investeringer i regnskapsåret og hvordan disse er finansiert.
4. Oppstillingene for resultatregnskapet og investeringsoversikten 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.

Det er styret som innstiller til kommunestyret i regnskapssaken¹. 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.

¹ 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 2015. For regnskapsavslutningen for 2015 har revisor lagt fram en beretning, med to presiseringer, en i forhold til regnskapet og en i forhold til budsjettet.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Saksopplysninger 31.5.16

Saken settes opp til ny behandling, ettersom det er lagt fram en ny revisjonsberetning og en korrigert årsrapport fra foretakets side. Revisor har nå lagt fram en beretning med en presisering i forhold til regnskapet. Det er også lagt inn en bemerkning av at revisjonsberetningen av 25.5.16 erstatter revisjonsberetning av 23.5.16.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringservice KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Til kommunestyret i Eidskog kommune

Glåmdal sekretariat IKS		Postboks 84, 2341 Løten
25 MAI 2016		Telefon: 62 43 58 00
E-76/16		www.hedmark-revisjon.no
Arkiv 411.8.5		post@hedmark-revisjon.no
J.nr.:		Org.nr.: 974 644 576 MVA
Saksbeh:		Bankgiro: 1822.46.49505

REVISORS BERETNING FOR 2015 – EIDSKOG NÆRINGSSERVICE KF**Uttalelse om særregnskapet**

Vi har revidert særregnskapet for Eidskog næringservice KF som viser et underskudd på kr 2 197 325. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2015, resultatregnskap, oppstilling over endringer i egenkapital for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak og god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder 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 et rettviseende bilde. 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 et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Eidskog næringservice KF per 31. desember 2015, og av resultater og endringer i egenkapitalen for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i kommuneloven, forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak, og god regnskapsskikk i Norge.

Presisering

Bankkonto som disponeres av Grensetjånen, knyttet til tilskudd for drift av virksomheten, er registrert i foretakets balanseregnskap. Virksomhetens inntekter og utgifter er imidlertid ikke registrert i særregnskapet.

Uttalelser 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 i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

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

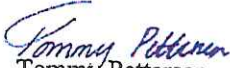
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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.

Andre forhold

Denne revisjonsberetningen erstatter tidligere revisjonsberetning av 23.05.2016. Presisering under konklusjon om særbudsjett er tatt ut med bakgrunn i opplysninger som er fremlagt av foretakets ledelse.

Kongsvinger, den 25. mai 2016


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Rolf Berg
revisor

Kopi:
Styret
Daglig leder
Kontrollutvalget



Til kommunestyret i
Eidskog kommune

VEDLEGG 3
til sak 37/16

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2015 for Eidskog Næringservice KF

Kontrollutvalget har i møtet den 23.5.16, sak 28/16, behandlet årsregnskap og årsberetning for 2015 for Eidskog Næringservice KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, daglig leder og styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 23.5.16. 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 foretaket har et negativt årsresultat før disponeringer på kr 2 197 325. Etter inndekking ved bruk av fond på kr 1 000 000, ble det et negativt resultat på kr 1 197 325, som dekkes av foretakets egenkapital. Det var også i 2014 et negativt årsresultat.
- Kontrollutvalget har også registrert at kommunestyret fattet et vedtak i sak 036/16 (29.3.16), som medførte at foretakets årsresultat ble endret fra et positivt resultat til et negativt resultat.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 23.5.16, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog Næringservice KF sitt årsregnskap for 2015.

Eidskog, 23.5.16

Sidsel Mobrenna
Sidsel Mobrenna
leder i kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Styret for Eidskog Næringservice KF
Formannskapet

Glåmdal sekretariat IKS

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



Sak nr.	Sak	Møtedato
38/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Eidskog Næringssservice KF.	31.5.16
29/2016	Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2015 – Eidskog Næringssservice KF.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksopplysninger

1. Kopi av årsavslutningsbrev 2015 fra Hedmark Revisjon IKS, datert 25.5.16.

Saksopplysninger 23.5.16

Hedmark Revisjon IKS har i brev av 23.5.16 sendt kommentarer til årsregnskapet for 2015 til Eidskog Næringssservice KF. Kontrollutvalget har fått kopi av brevet.

I årsavslutningsbrevet har revisor kommentert forhold som han mener bør rettes i kommunens regnskap i 2016. Det er som nevnt i forrige sak, ikke gitt nummerert brev til Eidskog Næringssservice KF i 2015.

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 likevel følge opp hvordan forholdene blir rettet, i løpet av høsten 2016.

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

Saksopplysninger 31.5.16

Saken settes opp til ny behandling, ettersom det er lagt fram en ny revisjonsberetning og en korrigert årsrapport fra foretakets side. På bakgrunn av dette er årsavslutningsbrevet noe endret i forhold til det som ble lagt fram i møtet 23.5.16.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalgets vedtak	
Sign.	Utskrift

Eidskog næringservice KF
v/ daglig leder Thor Torp
Postboks 104

2240 MAGNOR

Glåmdal sekretariat IKS	
25 MAI 2016	
J.nr.: E-77/16	Arkiv: 411.8.1
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.:
Rolf Berg

Direkte tlf.:
908 68 378

Deres ref.:

Vår ref.:
1110/2015

Dato:
25.mai 2016

Årsavslutningsbrev 2015 – Eidskog næringservice KF

Dette årsavslutningsbrevet erstatter vårt årsavslutningsbrev av 23.5.16. Med bakgrunn i nye opplysninger og dokumentasjon fra foretakets ledelse er punktet om «Investeringer» og «Presentasjon av budsjett» tatt ut av årsavslutningsbrevet. Det er utarbeidet ny revisjonsberetning av 25.5.16 som erstatter tidligere revisjonsberetning av 23.5.16. Presiseringen under konklusjon om særbudsjett er tatt ut med bakgrunn i opplysninger som er fremlagt av foretakets ledelse.

Vi har gjennomført årsoppgjørrevisjon i Eidskog næringservice KF. I den forbindelse ønsker vi å knytte noen kommentarer til arbeidet vi har gjort. Nedenfor har vi på de ulike regnskapsområdene summert opp våre erfaringer fra interims- og årsoppgjørrevisjonen.

Regnskapsavleggelsen

Vi mottok usignert særregnskap for 2015 den 15.2.16. Kommunestyret har i k-sak 036/16 den 29.3.16 vedtatt å tapsføre kr 2 418 954 i foretakets regnskap for 2015. Korrigert signert særregnskap for 2015 er avlagt den 20.5.16.

Grensetjansen

Bankkonto som disponeres av Grensetjansen viser saldo pr 31.12.15 på kr 1 814 093,81. Endring av saldo fra 1.1.15 er kun ført i balansen på konto for bank og kortsiktig gjeld uten at inntekter og kostnader for Grensetjansen er registrert i regnskapet. Det vises til nummerert brev nr 4, datert 6.5.2014, brev av 11.7.14 samt årsavslutningsbrev 2014, datert 11.5.2015, hvor vi ber om at foretaket innretter sin regnskapsføring i tråd med gjeldende regelverk og god regnskapsskikk fra 2015. Forholdet presiseres i revisors beretning for 2015 for å gjøre brukerne av regnskapet kjent med den bokføringsløsningen som er valgt.

Resultatdisponering

Kommunestyrets har i k-sak 057/15 gjort et vedtak om disponering av foretakets resultat for 2014 som ikke er i tråd med styrets forslag slik det fremgikk av foretakets endelige særregnskap for 2014, avlagt 11.5.2015. Av styrets innstilling og kommunestyrets vedtak framgår avsetning med kr 289 989 til konto 2082, overføring til fri egenkapital fra salg av eiendeler. Etter vår oppfatning burde denne avsetningen vært kr 382 005, som var resultatet fra salg av anleggsmidler i 2014. For lite avsatt til konto 2082 er kr 92 016.

Avskrivninger

Aktivert beløp pr. 31.12.15 på konto 1146, skogsbilveger er kr 3 125 393. Det er ikke ført avskrivninger. Ikke bokført avskrivning beregnes til kr 156' (1/20). Aktivert beløp pr. 31.12.15 på konto 1148, vann/avløp, er kr 4 841 893. Det er ikke ført avskrivninger. Ikke bokført avskrivning

beregnes til kr 242' (1/20). Det er i årsavslutningsmøte 18.5.16 opplyst at avskrivninger vil bli påbegynt når investeringsprosjektet er fullført i 2016.

Investeringer – skille drift/investering

Vi har foretatt en vurdering av investeringstiltakene i forhold til skille drift/investering opp mot KRS nr. 4, avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Vår vurdering er at skille drift/investering i hovedsak er ivarettatt i særregnskapet for 2015.

I årsavslutningsmøte 18.5.16 har vi stilt spørsmål angående aktivert beløp i 2015 ført på konto 1146, skogsbilveger, kr 500 000. Det er opplyst at beløpet gjelder reparasjon av skogsveger etter flomskader. Etter vår vurdering skulle dette vært håndtert som en driftsutgift og ikke en investering.

Presentasjon av årets resultat

Årets resultat er ifølge resultatregnskapet kr 2 197 325. I årsberetningen på side 18 og 19 er årsresultatet presentert med feil beløp. For framtidige regnskap må det påses at årsresultatet presenteres korrekt.

Kanalskogen hyttefelt

I årsberetningen (s 9) er det opplyst at Kanalskogen hyttefelt er regulert til 46 hyttetomter. I regnskapet for 2014 ble akkumulerte opparbeidelseskostnader 31.12.14 for tomteområdet fordelt på 48 tomter. I regnskapet for 2015 er det gjort ny beregning av kostpris, hvor akkumulerte opparbeidelseskostnader pr 31.12.15 er fordelt på 45 tomter. Vi mener at denne måten å beregne kostprisen vil få konsekvensen at kostprisen på balansekonto i regnskapet ikke vil reduseres i takt med salget av tomtenes og at det vil gjenstå bokført verdi når alle tomter er solgt. Det er i årsavslutningsmøte 18.5.16 avklart at det er 46 hyttetomter på området, men at det arbeides med å få regulert to tomter til. Korrigering og utgiftsføring av feilberegnet kostpris bør derfor foretas.

På konto 1162 er det aktivert utgifter til oppmåling og fradeling av tomter vedrørende Kanalskogen. Vi mener at det ikke er anledning til å aktivere utgifter for tomter som blir solgt, og at disse utgiftene må utgiftsføres i driftsregnskapet samtidig som tomt blir solgt. I årsavslutningsmøte 18.5.16 er det opplyst at korrigering vil bli gjort i 2016.

Anleggsregister

Det er fortsatt ikke samsvar mellom aktiverte investeringer ifølge hovedbok og anleggsregister ved at alle eiendommer og investeringer ikke er registrert i anleggsregisteret. Vi anbefaler at rutinene vedrørende registrering i anleggsregister forbedres. Ved overføring av eiendommer til kommunen 1.1.2016, i henhold til kommunestyrets vedtak i k-sak 105/15, må det påses at overførte anleggsmidler registreres i kommunens anleggsregister.

Salg av eiendom

I styresak 036/15 er det vedtatt salg av parsell av gnr 53, bnr 13, ved fradeling i henhold til salgskontrakt datert 17.6.2015. Salgssummen kr 218 412 er inntektsført i særregnskapet for 2016. Det bør avklares om denne eiendommen er omfattet av kommunestyrets vedtak i k-sak 105/15 om overføring av eiendom fra foretaket til kommunen, siden det får konsekvenser for hvorvidt salgssummen skal godskrives foretakets regnskap eller kommuneregnskapet.

Skatt og arbeidsgiveravgift

Vi har avstemt skatt for 2015 uten å avdekke avvik.

Vi har avstemt arbeidsgiveravgift. Ved avstemmingen har vi funnet avvik mellom lønssystemet og regnskapet når det gjelder grunnlaget for arbeidsgiveravgift vedrørende refusjon sykepenge og pensjonspremie. Ifølge oppsummering A-meldinger er sykepenge innrapportert med kr 455 067, mens HRM viser kr 517 306, dvs. et avvik på kr 62 239.

Finansielle anleggsmidler

Ifølge kommunestyrevedtak i k-sak 105/15, punkt 9b, skal alle aksjene i Bruksgården AS overføres til kommunen 8.12.2015. I det avlagte regnskapet er aksjene oppført med anskaffelseskost kr 2 706 000, jf. konto 1823.

Likvider

Foretakets likvider består av bankinnskudd og kontantkasser.

Kasse

Rutinene knyttet til dokumentasjon av kasseoppgjør er kontrollert under driftsinntekter ved interimsrevisjonen. Ved årsoppgjørrevisjonen har vi kontrollert dokumentasjon av kontantbeholdning pr 31.12.15. Det er ikke avdekket feil eller avvik.

Konto 1822.23.02900 framgår av årsoppgave fra bank, men er ikke ført i regnskapet. Forholdet ble også tatt opp i regnskap 2014, hvor vi fikk opplyst at kontoen skulle avsluttes. Saldo pr 31.12.15 viser et beskjedent beløp. I årsavslutningsmøte 18.5.16 er det opplyst at kontoen er gjort opp 1. kvartal 2016.

Renter på kr 131 375 er inntektsført på konto 8051 for tilskudd fra Miljødirektoratet vedrørende erstatning for vernevedtak skogsområde Bjellneset. Erstatningen på kr 4 mill. er overført til kommunen i 2016. Siden erstatningen tilhører kommunen, er vår vurdering at også rentene burde vært overført til kommunen sammen med erstatningen.

Offentlige anskaffelser

Vi har gjort en stikkprøvekontroll av anskaffelser i drifts- og investeringsregnskapet for å påse at det har vært gjennomført konkurranse. Kontrollen viser at anskaffelser hovedsakelig foregår gjennom kommunens rammeavtaler eller på annen måte har vært gjenstand for konkurranse.

Merverdiavgift

Våre kontroller viser at det i all hovedsak er gode rutiner for bokføring og avstemming av kompensasjon for merverdiavgift i 2015. Vi har godkjent oppgaven for termin 1-6 uten å avdekke vesentlige avvik.

Vi minner om at krav til dokumentasjon foreligger vedrørende justeringsforpliktelse for fast eiendom, og driftsmidler.

Det må sørges for at følgende dokumentasjon foreligger:

- Oversikt over justeringsforpliktelse for fast eiendom. For fast eiendom skal arealbruken dokumenteres.
- Oversikt over justeringsforpliktelse for driftsmidler som eventuelt benyttes i ordinær avgiftspliktig virksomhet. For maskiner, inventar og andre driftsmidler skal som hovedregel tidsbruken dokumenteres. Finansdepartementet har i merverdiavgiftsforskriften § 9-1-2, § 9-1-3, § 9-3-3 og § 9-3-5 gitt nærmere bestemmelser om slik dokumentasjon for kapitalvarer.

Kommunestyret har vedtatt i k-sak 105/15 at store deler av foretakets virksomhet skal overføres til kommunen fra 1.1.2016. Vi forutsetter derfor at berørte dokumentasjonskrav samordnes med kommunens samlede oversikt over dokumentasjon av kompensasjonsretten for ovennevnte områder. Vi har anbefalt kommunen å sørge for at pliktig dokumentasjon er på plass senest innen utløpet av første halvår 2016.

Finansforvaltning

Foretaket redegjør for finansforvaltning i årsberetningen. Kommunes reglement for finansforvaltning krever hyppigere rapporteringer, inklusive rapportering av gjeldsforvaltningen. Vi anbefaler at foretaket innretter rapporteringen i tråd med finansreglementet.

Næringsfondet

I henhold til vedtektene for næringsfondet skal fondsstyret hvert år legge fram en kort melding om bruken av næringsfondet. Meldinga skal inneholde regnskap, prosjektoversikt og ei vurdering av bruken av fondet i forhold til mål og prioriteringer. Foretaket må påse at slik rapportering skjer til kommunestyret.

Andre forhold

Etter endt revisjon av årsregnskapet for 2015, vurderer vi at Eidskog næringsservice KF i det alt vesentlige har etablert rutiner for å sikre god kontroll, og at rutinene fungerer tilfredsstillende på de fleste områder.

Vi takker for samarbeidet for regnskapsåret 2015.

Kongsvinger, 25. mai 2016


Tommy Pettersen
oppdragsansvarlig revisor


Rolf Berg
revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Eidskog kommune
Rådmannen i Eidskog kommune