



Møtebok

Sted:	Eidskog rådhus, formannskapssalen.
Tid:	Mandag 29.5.17 kl. 15.00-17.00.
Tilstede medlemmer	Sidsel Mobrenna – leder Arild Christiansen - nestleder Elida Asp Per Ole Rønning
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Stine Morken Bakken meldte forfall og varamedlemmet har ikke svart
Andre	Konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen og Line Fjeld Muru fra økonomikontoret deltok under sakene 36/17-39/17. Anne Berit Sørli fra økonomikontoret deltok under sakene 36/17-37/17. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Terje Harstad deltok under sakene 36/17-39/17. Daglig leder Thor Torp og økonomikonsulent Mikael Jönsson deltok under sakene 38/17-39/17.
Sekretær	Torgun M. Bakken
Behandlede saker	Sakene 36/2017-39/2017
	36/17 Årsregnskap og årsberetning 2016 – Eidskog kommune.
	37/17 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog kommune.
	38/17 Årsregnskap og årsberetning 2016 – Eidskog Næringssservice KF.
	39/17 Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2016 – Eidskog Næringssservice KF.

Det var ingen merknader til innkallingen eller sakslisten.

UNDERSKRIFTER:	
Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader, som vi har signert, er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.	
	
	
	
	

UTSKRIFTER:
Møtebok er sendt til: Kontrollutvalget, ordfører, rådmann, Hedmark Revisjon IKS og lokalpressen
Innkallinger og møtebøker ligger også på www.gs-iks.no under «Dokumenter».



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

Konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen, Line Fjeld Muru og Anne Berit Sørli fra økonomikontoret deltok under behandlingen av saken. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Terje Harstad.

Pettersen orienterte om revisjonsberetningen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets uttalelse til Eidskog kommunes årsregnskap og årsberetning for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.	
Sign. 	Utskrift Eidskog kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



**Til kommunestyret i
Eidskog kommune**

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 regnskapsmessige mindreforbruk er inntektsført i regnskapet for 2016. Netto driftsresultat er positivt med kr 23,456 millioner, mens netto driftsresultat i 2015 var på kr 15,205 millioner.
- Kontrollutvalget har videre merket seg at det er et positivt brutto driftsresultat i 2016 på kr 26,472 millioner 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

Sidsel Mobrenna

leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken

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

Konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen, Line Fjeld Muru og Anne Berit Sørli fra økonomikontoret deltok under behandlingen av saken. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Terje Harstad.

Harstad orienterte om årsavslutningsbrevet.

Kontrollutvalget mente at det var viktige forhold i årsavslutningsbrevet som kommunestyret burde hatt informasjon om. Rådmannen hadde ingen spesielle kommentarer til brevet, og mener at det er greit at årsavslutningsbrevet sendes kommunestyret, selv om det ikke er gitt noen skriftlig tilbakemelding. Brevet er gjennomgått med administrasjonen og vil bli fulgt opp.

Det ble lagt fram følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar årsavslutningsbrevet til orientering og ber administrasjonen følge opp de forholdene som er bemerket.
 - b. Kontrollutvalget følger opp saken i ettertid.



Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

1. Kontrollutvalget tar årsavslutningsbrevet fra Hedmark Revisjon IKS til orientering.
2. Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak:
 - a. Kommunestyret tar årsavslutningsbrevet til orientering og ber administrasjonen følge opp de forholdene som er bemerket.
 - b. Kontrollutvalget følger opp saken i ettertid.

Sign.

Børre P. K. ØA A. [Signature]

Utskrift

Eidskog kommunestyre



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.
2. Kopi av revisjonsberetning, datert 24.5.17.
3. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2016.

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 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. 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 en ren beretning.

Kontrollutvalget viser til sin uttalelse for kommentarer til regnskapssaken.

Forslag til vedtak

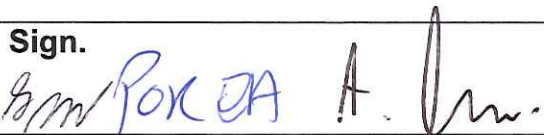
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringservice KF for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre/formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen, daglig leder Thor Torp, økonomikonsulent Mikael Jönsson og Line Fjeld Muru fra økonomikontoret var til stede under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Terje Harstad.

Pettersen orienterte om revisjonsberetningen.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak	
Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringservice KF for 2016, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre/formannskapet.	
Sign. 	Utskrift Eidskog kommunestyre får utskrift av saken sammen med kontrollutvalgets uttalelse



Til kommunestyret i
Eidskog kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2016 for Eidskog Næringsservice KF

Kontrollutvalget har i møtet den 29.5.17, sak 38/17, behandlet årsregnskap og årsberetning for 2016 for Eidskog Næringsservice KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, daglig leder og formannskapet/styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 24.5.17. Kontrollutvalgets uttalelse har i tillegg bygget på muntlige opplysninger som kom fram under behandlingen av saken i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalget har merket seg at foretaket har et positivt årsresultat på kr 1 069 739, som foreslås overført fri egenkapital.

Ut over ovennevnte, og det som fremgår av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 24.5.17, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog Næringsservice KF sitt årsregnskap for 2016.

Eidskog, 29.5.17

Sidsel Mobrenna
leder i kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Styret for Eidskog Næringsservice KF/formannskapet



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.

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

Konst. rådmann Evy Anne Vestli Heggen, daglig leder Thor Torp, økonomikonsulent Mikael Jönsson og Line Fjeld Muru fra økonomikontoret var til stede under behandlingen. Fra Hedmark Revisjon IKS deltok oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Terje Harstad.

Harstad orienterte om årsavslutningsbrevet.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak, men med følgende tillegg:

- Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved avleggelse av avviklingsregnskapet.

Kontrollutvalget sluttet seg til dette.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak		
1. Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering. 2. Kontrollutvalget følger opp saken igjen ved avleggelse av avviklingsregnskapet.		
<table border="1"><tr><td>Sign. bam For EA A. l. m.</td><td>Utskrift</td></tr></table>	Sign. bam For EA A. l. m.	Utskrift
Sign. bam For EA A. l. m.	Utskrift	