



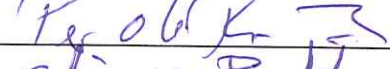
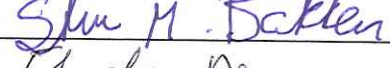
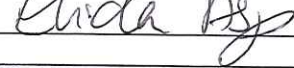
Møtebok

Sted:	Eidskog rådhus, møterom kommunestyresalen.
Tid:	Tirsdag 31.5.16 kl. 09.00-09.45.
Tilstede medlemmer	Sidsel Mobrenna - leder Elida Asp Per Ole Rønning Stine Morken Bakken
Tilstede varamedlemmer	
Fraværende	Arild Christiansen – nestleder meldte forfall og varamedlemmet hadde ikke anledning til å komme.
Andre	Daglig leder Thor Torp, kontorleder Mikael Jönsson og regnskapsfører Line Muru deltok under sakene 37/16-38/16. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen og regnskapsrevisor Rolf Berg deltok under sakene 37/16-38/16.
Behandlede saker	Sakene 37/2016-38/2016
	37/16 Årsregnskap og årsberetning for Eidskog Næringservice KF 2015 – ny behandling.
	38/16 Årsavslutningsbrev for 2015 – Eidskog Næringservice KF – ny behandling.

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	Møtedato
37/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Eidskog Næringssservice KF.	31.5.16
28/2016	Årsregnskap og årsberetning 2015 – Eidskog Næringssservice KF.	23.5.16

Saksbehandler

- Torgun M. Bakken.

Saksdokumenter

1. Eidskog Næringssservice 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 Næringssservice KF for 2015, oversendes kommunestyret, med kopi til foretakets styre og formannskapet.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen orienterte om årsaken til at saken kommer opp på nytt.

Kontrollutvalgets uttalelse blir ikke endret, men blir signert på nytt med ny dato.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

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

Sign.

Bmv for SHB EA

Utskrift

Eidskog kommunestyre får utskrift av saken, sammen med kontrollutvalgets uttalelse



Til kommunestyret i
Eidskog kommune

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2015 for Eidskog Næringsservice KF

Kontrollutvalget har i møtet den 31.5.16, sak 37/16, behandlet årsregnskap og årsberetning for 2015 for Eidskog Næringsservice KF.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, daglig leder og styrets årsberetning og revisjonsberetningen, datert 25.5.16. 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 25.5.16, har kontrollutvalget ikke merknader til Eidskog Næringsservice KF sitt årsregnskap for 2015.

Eidskog, 31.5.16

Sidsel Mobrenna

Sidsel Mobrenna
leder i kontrollutvalget

Torgun M. Bakken
Torgun M. Bakken
sekretariatsleder

Kopi: Styret for Eidskog Næringsservice KF
Formannskapet



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 korrigeret 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

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tommy Pettersen orienterte om hva som var endret i forhold til brevet, som var datert 23.5.16 og behandlet i forrige møte. Nytt brev er datert 25.5.16 og erstatter forrige brev.

Det ble ikke lagt fram noe annet forslag til vedtak, med unntak av at det tilføyes at brevet følges opp høsten 2016.



Kontrollutvalgets enstemmige vedtak

Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Hedmark Revisjon IKS til orientering og følger opp brevet igjen i løpet av høsten 2016.

Sign.

Samuël SHB EA

Utskrift