

Regnskap 2013

Trøgstad



Eidsberg



Askim



Skiptvet



Spydeberg



Hobøl



Innholdsfortegnelse

	Side
Hovedoversikter	
Detaljert årsregnskap	1
Balanseregnskapet	2
Noter	
1 Transaksjoner mellom IKS og eierkommunene	4
2 Avsetninger og bruk av avsetninger	5
3 Eksterne inntekter	6
4 Kapitalkonto	7
5 og 8 Likviditetsreserve og garantier	8
6 Pensjonsordning 2013	9
7 Arbeidskapital	10
9 Aksjer og andeler	11
10 Lønn daglig leder/ honorar revisor	12
11 Avdrag på lånegjeld	13
12 Varige driftsmidler	15
Revisjonsberetning	16

INDRE ØSTFOLD DATA IKS

Detaljert årsregnskap (minimum etter vedlegg)

	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	(1 203 081,00)	(1 100 000,00)	(1 100 000,00)	(1 195 546,22)
Refusjoner	(406 755,96)		-	(743 015,89)
Overføring	(47 029 408,89)	(47 210 000,00)	(47 210 000,00)	(37 772 206,76)
Overføring/salgsinntekt vedr viderefakturerings	(2 689 718,22)			(3 376 523,43)
Momskomp drift	(7 199 146,17)		-	(5 656 163,07)
Momskomp investering	(2 298 168,21)			(2 857 752,56)
Andre driftsinntekter		-	-	(41 566,70)
Sum driftsinntekter	(60 826 278,45)	(48 310 000,00)	(48 310 000,00)	(51 642 774,63)
Driftsutgifter				
Lønn inkl sosiale utg.	12 469 854,11	15 040 000,00	15 040 000,00	10 822 442,83
Kjøp av varer og tjenester	25 500 155,27	24 130 000,00	25 930 000,00	22 024 786,18
Andre tjenester (konsulenter)	4 933 851,72	1 800 000,00		2 040 751,21
Kjøp av varer og tjenester vedr viderefakturerings	2 689 718,22			3 376 523,43
Kjøp som erstatter interkommunal tjenesteproduksjon	230 960,80	400 000,00	400 000,00	265 750,92
Overføringer	7 199 146,17	-	-	5 656 163,07
Kalkulatoriske avskrivninger	7 506 410,96	-	-	4 691 778,00
Andre driftsutgifter		-	-	
Sum driftsutgifter	60 530 097,25	41 370 000,00	41 370 000,00	48 878 195,64
Driftsresultat	(296 181,20)	(6 940 000,00)	(6 940 000,00)	(2 764 578,99)
Finansposter				
Renteinntekter	(429 585,35)	-	-	(228 116,34)
Renteutgifter	1 342 399,54	1 200 000,00	1 200 000,00	828 734,33
Avdrag på lån	4 637 966,61	5 740 000,00	5 740 000,00	3 470 000,00
Mottatt avdrag på lån		-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	(7 506 410,96)	-	-	(4 691 778,00)
Ordinært resultat	(2 251 811,36)	-	-	(3 385 739,00)
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger	1 130 487,02	1 130 487,02		-
Disp. av tidligere års mindreforbruk	(1 130 487,02)	(1 130 487,02)		-
Disp. av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger	(2 587 375,00)			(602 500,58)
Overføring til invest.regnskapet	2 298 168,21		-	2 857 752,56
Bruk av finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	-	-	-	-
Regnskapsmessig resultat	(2 541 018,15)	-	-	(1 130 487,02)

Kapitalregnskap

Tekst	Arter	Regnskap 2013	Regulert budsjett 2013	Opprinnelig budsjett 2013	Regnskap 2012
Inntekter					
Investeringer i varige driftsmidler		11 420 947,45	15 900 000	15 900 000	14 073 164,80
Utlån, kjøp av aksjer og andeler		9 085,00		-	6 757,00
Dekning av tidligere års udekket		3 400 278,00			5 725 881,98
Sum investeringer		14 830 310,45	15 900 000	15 900 000	19 805 803,78
Bruk av lån		(12 427 142,24)	(15 900 000)	(15 900 000)	(13 547 773,22)
Bruk av tidligere års udisponert		-	-	-	-
Salg av fast eiendom		-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer		(105 000,00)	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.		-	-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet		(2 298 168,21)	-	-	(2 857 752,56)
Avsetning ubundne fond					
Disp. av tidligere års udisponert					
Netto avsetninger			-	-	-
Sum finansiering		(14 830 310,45)	(15 900 000)	(15 900 000)	(16 405 525,78)
Udekket/udisponert		-	-	-	3 400 278,00



Regnskapsskjema - BALANSE

4 Indre Østfold Data IKS - 2013

14.03.2014

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
EIENDELER:		
Anleggsmidler		
Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	24.928,75
Utstyr, maskiner og transportmidler	30.471.464,45	27.533.121,20
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	25.744,00	16.659,00
Pensjonsmidler	4.263.970,00	3.359.659,00
Sum anleggsmidler:	34.761.178,45	30.934.367,95
Omløpsmidler		
Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	4.374.561,91	1.270.051,28
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	-297.410,00	257.682,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	19.739.150,32	12.424.810,95
Sum omløpsmidler:	23.816.302,23	13.952.544,23
SUM EIENDELER:	58.577.480,68	44.886.912,18
EGENKAPITAL OG GJELD:		
Egenkapital		
Disposisjonsfond	6.312.760,88	7.769.648,86
Bundne driftsfond	0,00	0,00
Ubundne investeringsfond	0,00	0,00
Bundne investeringsfond	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)	2.541.018,15	1.130.487,02
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	-3.400.278,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	3.787.251,19	9.509.636,32
Sum egenkapital:	12.641.030,22	15.009.494,20
Gjeld		
Langsiktig gjeld		
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	5.617.000,00	3.856.980,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Annen langsiktig gjeld	30.682.012,00	19.419.978,61
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	36.299.012,00	23.276.958,61
Kortsiktig gjeld		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	9.637.438,46	6.600.459,36
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld:	9.637.438,46	6.600.459,36
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	58.577.480,68	44.886.912,17
Memoriakonti		
Ubrukte lånemidler	5.325.084,54	1.852.226,78
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	78.985.744,31
Motkonto for memoriakontiene	-5.325.084,54	-80.837.971,10

Askim, 24.02.2014
Revidert 17.03.2014



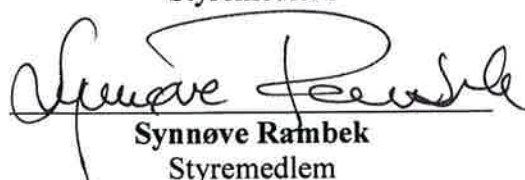
Jan Gander
styreleder



Knut Berntzen
nestleder



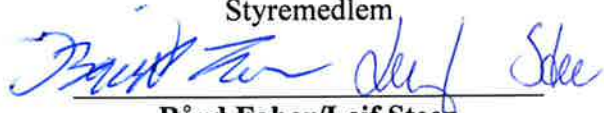
Rita Sletner
Styremedlem



Synnøve Rambek
Styremedlem



Andries van Brüggen
Styremedlem



Bård Faber/Leif Steen
Ansattes representant i styret



Robert Lindemark
Daglig leder

NOTE 1**TRANSAKSJONER MELLOM IKS OG EIERKOMMUNENE**

Eierkommune	Kommunenr.	Art	Funksjon	Beløp	Viderefakturert i 2012	SUM
Askim Kommune	0124	177500	120	15 445 447,00	835 707,05	16 281 154,05
Eidsberg Kommune	0125	177500	120	11 181 787,00	363 079,01	11 544 866,01
Skiptvet kommune	0127	177500	120	4 137 620,00	219 322,83	4 356 942,83
Hobøl Kommune	0138	177500	120	5 493 396,00	101 771,21	5 595 167,21
Trøgstad kommune	0122	177500	120	5 634 025,00	373 253,98	6 007 278,98
Spydeberg Kommune	0123	177500	120	5 301 823,00	232 485,81	5 534 308,81
SUM				47 194 098,00	2 125 619,89	49 319 717,89

NOTE 2**AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER**

Alle fond	Kostraart	Regnskaps- året	Forrige år
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+ 580	6 043 219	9 019 524
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	-3 717 862	-2 765 777
Til avsetning senere år	980		-3 400 278
Netto avsetninger		2 325 357	2 853 469

Disposisjonsfond	Kostraart/ balanse	Regnskaps- året	Forrige år
IB 0101	2.56	-7 769 649	-6 209 116
Avsetninger driftsregnskapet	540	1 130 487	2 163 155
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-2 587 375	-602 622
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940		0
Sum		-6 312 761	-7 769 649
UB 31.12	2.56	-6 312 761	-7 769 649
Differanse		0	0

Bundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskaps- året	Forrige år
IB 0101	2.55	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	2.55	0	0

Ubundet investerings fond	Kostra art/balanse	Regnskaps- året	Forrige år
IB 0101	2.53	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	2.53	0	0

Bundet driftsfond	Kostra art/balanse	Regnskaps- året	Forrige år
IB 0101	2.51	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
Sum		0	0
UB 31.12	2.51	0	0
Differanse		0	0

NOTE 3

EKSTERNE INNTEKTER

Kommune	Kommunenr.	Art	Funksjon	Beløp
Aremark Kommune	0118	165000	120	186 864,40
Marker Kommune	0119	165000	120	408 674,80
Rømskog kommune	0121	165000	120	128 681,60
Rakkestad Kommune	0128	165000	120	280 680,00
Salg til andre		165000	120	198 180,20

NOTE nr. 4 - Kapalkonto
259.900.1000

DEBET		KREDIT	
1.1.2013 Balanse (Underskudd i kapital)	-	1.1.2013 Balanse (kapital)	9 509 636
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg		Oppskrivning av fast eiendom og anlegg	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	8 507 533	Aktivering av fast eiendom og og anlegg	11 420 947
Salg av utstyr, maskiner		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Egenkapital KLP	9 085
Salg av aksjer og andeler		Kjøp av aksjer og andeler	-
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	
Avdrag på utlån		Utlån	
Avskrivning på utlån		Avdrag på eksterne lån	4 637 967
Bruk av midler fra eksterne lån	12 427 142	Avsetning til kontantbeholdning	
Endring pensjonsforpliktelser	1 654 275	Aktivering av pensjonsmidler	904 311
Endring skyldig arb.g.avg. Av netto pensjonsforpliktelse	105 745	Endring skyldig arb.g.avg. Av netto pensjonsforpliktelse	
Bruk av likviditetsreserven		Avsetning til likviditetsreserven	
31.12.2013 BALANSE (Kapital)	3 787 251	31.12.2013 BALANSE (Underskudd i kapital)	
SUM DEBET	26 481 946	SUM KREDIT	26 481 946

NOTE 5

LIKVIDITETSRESERVE

Denne note er ikke aktuell for Indre Østfold Data IKS for 2013

NOTE 8

GARANTIER

Denne noten er ikke aktuell for Indre Østfold Data IKS for 2013

NOTE 6

PENSJONSORDNING 2013

Årets netto pensjonskostnad spesifiser, jfr § 13-1 nr C	KLP
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 261 646,00
Rentekostnad	209 608,00
Forventet avkastning	(178 472,00)
Amortisert premieavvik	(18 078,00)
Administrasjonskostnad	52 699,00
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	1 327 403,00

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert Premieavvik pr 31.12.13 jfr § 13-1 nr. E	KLP
Pensjonsmidler	4 263 970,00
Pensjonsforpliktelser	5 449 799,00
Akkumulert premieavvik	(260 657,00)
Akkumulert arbeidsgiveravgift på premieavvik	(36 753,00)
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	167 202,00

Beregningsforutsetninger jfr § 13-1 nr. D	KLP
Avkastning på pensjonsmidler	5,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,87 %
Årlig G-regulering/pensjonsreg.	2,87 %

Estimat avvik pr. 01.01.13 jfr § 13-3 nr. D	KLP
Estimerte pensjonsmidler	3 359 659,00
Estimatavvik	(306 286,00)
IB faktisk pensjonsmidler	(3 665 945,00)
Estimerte pensjonsforpliktelser	3 978 545,00
Estimatavvik	183 021,00
IB faktisk pensjonsforpliktelse	(3 795 524,00)

	01.01.13 Akkumulert avvik tidligere år	Estimatavvik for 2013	Amortisert avvik i år	Estimatavvik 31.12.13
Estimatavvik 2013				
Estimatavvik pensjonsmidler KLP	-	(306 286,00)	(306 286,00)	-
Estimatavvik pensjonsforpliktelser KLP	-	183 021,00	183 021,00	-
Netto estimatavvik KLP	-	(123 265,00)	(123 265,00)	-

NOTE 7

ARBEIDSKAPITAL

Bevilgningsregnskap:

A Sum anvendelse av midler	70 434 085
B Sum anskaffelse av midler	73 788 006
C (B-A) Anskaff. - anv. av midler	3 353 921
Endring ubrukte midler eksterne lån	3 472 858
Endring i arbeidskapitalen	6 826 779

Omløpsmidler:

Endring betalingsmidler	7 314 339
Endring kortsiktige fordringer	2 549 419
Endring omløpsmidler	9 863 758

Kortsiktig gjeld:

Endring kortsiktig gjeld	3 036 979
Endring i arbeidskapitalen	6 826 779

Avstemming mellom regnskapsdelene

Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet	6 826 779
Endring arbeidskapital balanseregnskapet	6 826 779
Differanse	0

NOTE 9

OVERSIKT OVER AKSJER OG ANDELER SOM ER FØRT OPP SOM ANLEGGSMIDLER.

	Antall aksjer	Eierandel %	Balanseført verdi
Andeler:			
Egenkapitalinnskudd - KLP			25 744
Sum balanseført verdi aksjer og andeler			25 744

NOTE 10

LØNN TIL DAGLIG LEDER/HONORAR TIL REVISOR

Lønn til daglig leder kr 730 000,00

Honorar til revisor kr 15 500,00

NOTE nr. 11 Gjeldforpliktelser

**AVDRAG PÅ LÅNEGJELD I FORHOLD TIL KOMMUNELOVENS KRAV TIL MINSTEAVDRAG
Kommuneioven § 50 nr 7 a**

Grupper av anleggsmidler	Maks Levetid	2012 UB	Vektet snitt
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	27 558 050	4,2
SUM		27 558 050	4,2

Utregning av minimumsavdrag	Fra 2012	Beregning av lånevdragsprosent
Samlet lånegjeld som skal være med i vekting av avdrag	19 419 979	4 637 967
Lånevdragsprosent		23,88 %

Betalte avdrag 2013 i forhold til KLs krav til minsteavdrag	Fra 2012	Krav til avdrag/betalte avdrag
Sum lånegjeld 31.12.2012	19 419 979	4 637 967
Betalte avdrag		
Ordinære avdrag i driftsregnskapet	2 535 693,00	
Evt. ord. avdrag ført i investeringsregnskapet som ikke gjelder Formidlingslån	-	2 535 693
		2 102 274

Note nr 11 del 2 Langsiktig gjeld - avdragsvekt

		31.des
		2012
Sum langsiktig gjeld		22 590 000
I sum langsiktig gjeld, ført som gjeld og som vedkommer pensjoner		
Arbeidsgivaravgift av pensjonsforpliktelser ført som gjeld		
Tidligere avsatt avdrag	3 170 021	
Sum lånegjeld		22 590 000
Sum lånegjeld som skal være med i vektingen		19 419 979
Div parameter	IB	
	UB	
	Fra	
Skal først fylles ut ved avslutning regnskap		
Ordinære avdrag ført i driftsregnskapet	2 535 693	2 535 693

Note 12**VARIGE DRIFTSMIDLER**

Driftsmiddel	Bokført verdi pr 31.12.12	Årets tilgang (ansk.kost)	Årets avgang (regnsk.f. verdi)	Årets ord. avskr. 2013	%	Nedskrivn. (-)/ revers. nedskr (+)	Regnskapsført verdi 31.12.13
IKT-Investeringer	27 533 121	11 420 947	0	7 481 482	20 %	1 001 122	30 471 465
							0
Bygningsmessige arbeider	24 929			24 929	20 %		0
							0
	27 558 050	11 420 947	0	7 506 411		1 001 122	30 471 465



Til representantskapet i
Indre Østfold Data IKS

REVISORS BERETNING 2013

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Indre Østfold Data IKS som viser et ordinært resultat på kr 2 251 881,36 og et positivt regnskapsmessig resultat på kr 2 541 018,15. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap og kapitalregnskap avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og daglig leder ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder 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 selskapets 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 selskapets 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 med forbehold.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Selskapet har ikke tilfredsstillende rutiner som sikrer fordeling av kostnader og fakturering til eierne i overensstemmelse med selskapsavtalen. I henhold til selskapsavtalen skal 20% av selskapets utgifter fordeles etter eierkommunenenes innbyggertall. For 2013 har vel 60% av selskapets utgifter vært fordelt etter eierkommunenenes innbyggertall.

Konklusjon med forbehold

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold", avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Indre Østfold Data IKS per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper 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, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet 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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Selskapets årsregnskap og årsberetning er avlagt etter frist fastsatt i § 4 i Forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper.

Rakkestad, 17.03.2014


for Finn Skofsrud
distriktsrevisor