



**Møteinnkalling**  
**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon**

**Møtested:** Marker rådhus  
**Tidspunkt:** 05.05.2017 kl. 09:30

Eventuelle forfall meldes til Rita Elnes, telefon 915 85 488,  
e-post: [ritels@fredrikstad.kommune.no](mailto:ritels@fredrikstad.kommune.no)

**Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.**

Rakkestad, 21.april 2017

Reidar Kaabbel  
Representantskapsleder

## **Sakliste**

- PS 1/17 Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 28.10.2016
- PS 2/17 Valg av to representanter til å underskrive protokollen
- PS 3/17 Årsregnskap 2016 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
- PS 4/17 Årsberetning 2016 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS
- PS 5/17 Informasjon
- PS 6/17 Eventuelt

**Saksnr.:** 2016/8922  
**Dokumentnr.:** 18  
**Løpenr.:** 70477/2017  
**Klassering:** 033  
**Saksbehandler:** Rita Elnes

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	<b>Møtedato</b> 05.05.2017	<b>Utvalgssaksnr.</b> 1/17
---	-------------------------------	-------------------------------

### Godkjenning av protokoll fra møte i representantskapet 28.10.2016

#### Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra møtet i representantskapet i IØKR IKS av 28.10.2016 godkjennes.

Rakkestad, 6.april 2017

(sign.)  
Rita Elnes  
Distriktsrevisor

#### Vedlegg

Møteprotokoll fra representantskapsmøte i IØKR IKS 28.10.2016

#### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

#### Saksopplysninger

Tidligere utsendt protokoll fra møtet den 28.10.2016 i representantskapet i IØKR IKS legges fram for godkjenning.

## Møteprotokoll Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon

**Møtedato:** 28.10.2016,  
**Tidspunkt:** fra kl. 09:30 til kl. 10.00  
**Møtested:** Rakkestad Herredshus, møterom  
**Fra – til saksnr.:** 9/16 – 19/16

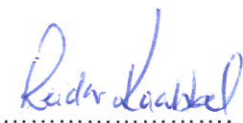
MEDLEMMER		MØTT	VARAMEDLEMMER	MØTT
Aremark	Tom Sigurd Akre	Ikke møtt	Thor Sæther	
Askim	Thor Hals	X	Ingolf Paller	
Eidsberg	Erik Unaas	X	Øivind T. Reymert	
Hobøl	Olav Breivik		Håvard Jensen	X
Marker	Kjersti Nilsen	X	Finn Henning Labråten	
Rakkestad	Ellen Solbrække	X	Lars-Kr. Holøs Pettersen	
Rømskog	Thor Håkon Ramberg	X	Turid Dahlum Nilsen	
Skiptvet	Svein Olav Agnalt	X	Anne Grethe Larsen	
Spydeberg	Petter Schou	X	Knut Espeland	
Trøgstad	Ole Andre Myhrvold	X	Tor Melvold	
Våler	Reidar Kaabbel	X	Karianne Kullerud	

Antall stemmeberettigede fremmøtte 12 av 13.  
(Askim og Eidsberg har 2 stemmer, ref. selskapsavtalen 3.1)

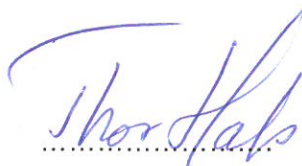
Møtende fra administrasjonen:

Styreleder  
Daglig leder  
Ansattes representant

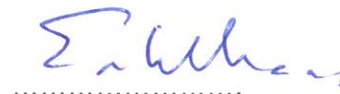
Kjell Eivind Solberg  
Rita Elnes  
Unni Torp



(Reidar Kaabbel)



(Thor Hals)



(Erik Unaas)

## **PS 9/16 Protokoll fra representantskapsmøtet 25.02.2016**

### **Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra møtet i representantskapet i IØKR IKS av 25.02.2016 godkjennes.

Rakkestad, 11.10.2016

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**

Ingen spørsmål ble stilt til protokollen.

### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 28.10.2016:**

Protokoll fra møtet i representantskapet i IØKR IKS av 25.02.2016 godkjennes.

## **PS 10/16 Protokoll fra representantskapsmøtet 27.05.2016**

### **Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra møtet i representantskapet i IØKR IKS av 27.05.2016 godkjennes.

Rakkestad, 11.10.2016

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**

Ingen spørsmål ble stilt til protokollen.

### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 28.10.2016:**

Protokoll fra møtet i representantskapet i IØKR IKS av 27.05.2016 godkjennes.

## **PS 11/16 Protokoll fra representantskapsmøtet 15.06.2016**

### **Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Protokoll fra møtet i representantskapet i IØKR IKS av 15.06.2016 godkjennes.

Rakkestad, 11.10.2016

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**

Ingen spørsmål ble stilt til protokollen.

### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling**

**28.10.2016:**

Protokoll fra møtet i representantskapet i IØKR IKS av 15.06.2016 godkjennes.

## **PS 12/16 Valg av to representanter til å underskrive protokollen**

### **Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 11.10.2016

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**

Det ble foreslått at Erik Unaas og Thor Hals underskriver protokollen.

### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling**

**28.10.2016:**

Valgte medlemmer til å undertegne protokollen: Erik Unaas og Thor Hals.

## **PS 13/16 Arbeidsmiljø og varslingssaker, styrets oppfølging av sak 12/16**

### **Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 11.10.2016

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**

Styreleder og daglig leder redegjorde for pågående prosess, og at denne kom til å fortsette inn i nytt budsjettår. Styret forventer derfor ytterligere kostnader til Teamwork. Det var viktig for alle ansatte at prosessen ble satt i gang før ferien, og det oppfattes at alle er positive. Selskapet er i positiv bevegelse.

### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 28.10.2016:**

Redegjørelsen tas til orientering.

## **PS 14/16 Egenkapitalsituasjonen i IØKR IKS**

### **Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler styret i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Rakkestad, 14.09.2016

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

### **Styre Indre Østfold kommunerevisjons behandling 27.09.2016:**

Styret gjennomgikk og drøftet fremlagt informasjon. Styrets oppfatning er at selskapet har et forsvarlig fond. Styreleder har vært i kontakt med flere instanser som bekrefter at en fondsoppbygging ikke er rimelig. Styret er opptatt av at selskapet skal ha tilfredsstillende likviditet. Videre ønsker styret at man nå fatter et vedtak for å sette et punktum for saken. Følgende forslag til vedtak ble fremmet og enstemmig vedtatt:

Styret er av den oppfatning at selskapet nå har et forsvarlig fond og vedtar at refusjonene fra eierkommunene reduseres fra 7 % til normal lønns- og prisvekst.

**Styre Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 27.09.2016:**

Styret er av den oppfatning at selskapet nå har et forsvarlig fond og vedtar at refusjonene fra eierkommunene reduseres fra 7 % til normal lønns- og prisvekst.

**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**

Styreleder informerte om styrets synspunkter og vedtak i saken.

**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 28.10.2016:**

Informasjonen tas til orientering.

**PS 15/16 Forslag til budsjett 2017 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS****Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler styret i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

1. Driftsbudsjett 2017 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS; som viser brutto driftsinntekter på kr 10 053 000,-, brutto driftsutgifter på kr 10 063 000, og netto finansposter på kr 10 000, vedtas i henhold til vedlagte dokument.
2. Kapitalbudsjettet 2017 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, som viser sum investering på kr 25 000,- vedtas i henhold til vedlagte dokument.
3. Daglig leder gis fullmakt til å foreta budsjettendringer innenfor budsjetttrammen for driftsbudsjettet. Daglig leder rapporterer foretatte endringer til styret.
4. Daglig leder rapporterer jevnlig til styret, og følger opp budsjett 2017 via økonomiske oversikter gjennom året.

Rakkestad, 13.09.2016

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

**Styre Indre Østfold kommunerevisjons behandling 27.09.2016:**

Med referanse til sak 44/16 ønsker styret å vise moderasjon ovenfor eierkommunene og diskuterte lønns- og prisvekst. Det har ikke kommet signaler fra eierkommunene, men styret ønsker at selskapet forholder seg til en vekst begrenset til 3 %.

Budsjettet endres da slik at eierbetalinger og lønnsvekst begrenses til 3 %. Nytt enstemmig vedtak fattet i forhold til disse endringene.

**Styre Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 27.09.2016:**

1. Driftsbudsjett 2017 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS; som viser brutto driftsinntekter på kr 9 996 100,-, brutto driftsutgifter på kr 9 971 000, og netto finansposter på kr 10 000, vedtas i henhold til vedlagte dokument.
2. Kapitalbudsjettet 2017 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, som viser sum investering på kr 30 000,- vedtas i henhold til vedlagte dokument.
3. Daglig leder gis fullmakt til å foreta budsjettendringer innenfor budsjetttrammen for driftsbudsjettet. Daglig leder rapporterer foretatte endringer til styret.



4. Daglig leder rapporterer jevnlig til styret, og følger opp budsjett 2017 via økonomiske oversikter gjennom året.

#### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**

I tråd med vedtak fattet i de andre IKS'ene er det foreslått at veksten skal begrenses til 2,5 % for 2017.

Daglig leder orienterte om at selskapet er i en konkurranseutsatt situasjon og at veksten på sikt kan medføre at selskapet vil få store utfordringer knyttet til å beholde kompetanse og rekruttere kompetansen som trengs for å levere tjenester med best mulig kvalitet.

Ved votering ble endringsforslaget vedtatt mot to stemmer.  
Mindretallet besto av Ellen Solbrække og Reidar Kaabel.

#### **Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 28.10.2016:**

1. Driftsbudsjett 2017 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS; som viser brutto driftsinntekter på kr 9 916 000,-, brutto driftsutgifter på kr 9 926 000, og netto finansposter på kr 10 000, vedtas i henhold til vedlagte dokument.
2. Kapitalbudsjettet 2017 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS, som viser sum investering på kr 30 000,- vedtas i henhold til vedlagte dokument.
3. Daglig leder gis fullmakt til å foreta budsjettendringer innenfor budsjetttrammen for driftsbudsjettet. Daglig leder rapporterer foretatte endringer til styret.
4. Daglig leder rapporterer jevnlig til styret, og følger opp budsjett 2017 via økonomiske oversikter gjennom året.

### **PS 16/16 Forslag til økonomiplan 2017-2020 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS**

#### **Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler styret i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Den fremlagte økonomiplanen for IØKR IKS for perioden 2017-2020 vedtas slik den foreligger i eget vedlegg datert 13.09.2016. Økonomiplanen danner utgangspunkt for årsbudsjettene i planperioden.

Rakkestad, 14.09.2016

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

#### **Styre Indre Østfold kommunerevisjons behandling 27.09.2016:**

Med referanse til sak 44/16 ønsker styret å vise moderasjon ovenfor eierkommunene og diskuterte lønns- og prisvekst. Det har ikke kommet signaler fra eierkommunene, men styret ønsker at selskapet forholder seg til en vekst begrenset til 3 %.

Økonomiplanen endres da slik at eierbetalinger og lønnsvekst begrenses til 3 %. Nytt enstemmig vedtak fattet i forhold til disse endringene.

**Styre Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 27.09.2016:**

Den fremlagte økonomiplanen for IØKR IKS for perioden 2017-2020 vedtas slik den foreligger i eget vedlegg datert 27.09.2016. Økonomiplanen danner utgangspunkt for årsbudsjettene i planperioden.

**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**

Økonomiplanen for 2017-2020, hensyntatt vedtak i sak 15/16, vedtas.

**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling****28.10.2016:**

Den fremlagte økonomiplanen for IØKR IKS for perioden 2017-2020 vedtas slik den foreligger i oppdatert vedlegg datert 28.10.2016. Økonomiplanen danner utgangspunkt for årsbudsjettene i planperioden.

**PS 17/16 Habilitetsvurderinger av styret og varamedlemmer i IØKR IKS****Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 11.10.2016

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**

Styreleder redegjorde for egen habilitet og informerte om 2.vara sin habilitet.

Thor Hals fremmet følgende forslag til ny 2.vara: Kari Middelthon.

Enstemmig vedtatt.

**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling****28.10.2016:**

Til 2.vara velges Kari Middelthon.

**PS 18/16 Informasjon****Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Rakkestad, 11.10.2016

(sign.)  
Rita Elnes  
Distriktsrevisor

**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**  
Aktuell informasjon ble gitt av styreleder og daglig leder.

**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling  
28.10.2016:**  
Informasjonen tas til orientering.

**PS 19/16 Eventuelt  
Distriktsrevisors innstilling**

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 11.10.2016

(sign.)  
Rita Elnes  
Distriktsrevisor

**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons behandling 28.10.2016:**  
Det ble reist spørsmål om Askim hadde planer om å melde seg ut av IKS samarbeidet. Thor Hals, Askim, svarte at det ikke var tilfelle, men at Askim vill ha en gjennomgang av sine engasjementer i IKS samarbeidet i Indre Østfold.

Vedtatte endringer i kommunestruktur vil kunne få konsekvenser for kommunenes deltakelse i selskapet.

**Representantskap Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling  
28.10.2016:**

**Økonomiplan 2017 - 2020**  
**Kapitalbudsjett Indre Østfold Kommunerevisjon IKS**

Vedtatt i rep.skapet 28.10.2016

Tekst	Arter	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020
Investeringer i varige driftsmidler					
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	529	30 000	30 000	30 000	30 000
Dekning av tild.års udekket	530	-		-	-
Udisponert	580				
<b>Sum investeringer</b>		30 000	30 000	30 000	30 000
Bruk av lån		-		-	-
Salg av fast eiendom		-		-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer		-		-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andelser mv.		-		-	-
Overført fra driftsbudsjettet	970				
Bruk av fond	940	(30 000)	(30 000)	(30 000)	(30 000)
Netto avsetninger		-		-	-
<b>Sum finansiering</b>		(30 000)	(30 000)	(30 000)	(30 000)
Udekket/udisponert		-	-	-	-

## Økonomiplan 2017 - 2020

Vedtatt i rep.skapet 28.10.2016

	Art	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020
<b>Driftsinntekter</b>					
Salgsinntekter	6	(450 000)	(463 000)	(476 000)	(490 000)
Andre driftsinntekter	620	-	-	-	-
Refusjoner	710	-	-	-	-
Overføring	730 + 770 + 8	-	-	-	-
Overføring eiere	775	(9 330 000)	(9 656 000)	(9 946 000)	(10 244 000)
Momskomp	729	(136 000)	(140 000)	(144 000)	(148 000)
<i>Sum driftsinntekter</i>		(9 916 000)	(10 259 000)	(10 566 000)	(10 882 000)
<b>Driftsutgifter</b>					
Lønn inkl sosiale utg.	0 + (160-165)	8 555 000	8 858 000	9 124 000	9 398 000
Kjøp av varer og tjenester	1-2 - (160-165)	914 000	940 000	967 000	995 000
Kommunal tjenesteproduksjon	3	200 000	206 000	212 000	218 000
Overføringer	4A + 4B	257 000	265 000	273 000	281 000
Kalkulatoriske avskrivninger					
Andre driftsutgifter					
<i>Sum driftsutgifter</i>		9 926 000	10 269 000	10 576 000	10 892 000
<b>Driftsresultat</b>		10 000	10 000	10 000	10 000
<b>Finansposter</b>					
Renteinntekter	900	(10 000)	(10 000)	(10 000)	(10 000)
Renteutgifter	500	-	-	-	-
Avdrag på lån			-	-	-
Mottatt avdrag på lån			-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			-	-	-
<b>Ordinært resultat</b>		-	-	-	-
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>					
Avsetninger	540/550		-	-	-
Dekning av tidligere års merforb	530				-
Bruk av tidligere avsetninger	940/950		-		-
Disp.av tidl.års mindreforbruk	930	-	-		-
Bruk av finansiering av utgifter i	570		-		
<b>Regnskapsmessig resultat</b>		-	-	-	-

INDRE ØSTFOLD KOMMUNEREVISJON IKS

Detaljert Driftsbudsjett:2017

Vedtatt i rep.skapet 28.10.2016

	Art	Budsjett 2017	Budsjett 2016	Regnskap 2015
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgsinntekter	6	(450 000)	(395 000)	(481 209)
Andre driftsinntekter	620	-	(100 000)	
Refusjoner	710	-	-	(281 906)
Overføring	730 + 770 + 8	-	-	
Overføring eiere	775	(9 330 000)	(9 102 000)	(8 507 004)
Momskomp	729	(136 000)	(100 000)	(133 206)
<i>Sum driftsinntekter</i>		(9 916 000)	(9 697 000)	(9 403 325)
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn inkl sosiale utg.	0 + (160-165)	8 555 000	8 291 000	8 050 457
Kjøp av varer og tjenester	1-2 - (160-165)	914 000	801 000	911 779
Kommunal tjenesteproduksjon	3	200 000	230 000	180 000
Overføringer	4A + 4B	257 000	300 000	135 706
Kalkulatoriske avskrivninger				
Andre driftsutgifter				
<i>Sum driftsutgifter</i>		9 926 000	9 622 000	9 277 942
<b>Driftsresultat</b>		10 000	(75 000)	(125 383)
<b>Finansposter</b>				
Renteinntekter	900	(10 000)	(10 000)	(3 600)
Renteutgifter	500	-	-	-
Avdrag på lån				
Mottatt avdrag på lån				
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Ordinært resultat</b>		-	<b>(85 000)</b>	<b>(128 983)</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Avsetninger	540/550		85 000	300 000
Dekning av tidligere års merforbruk	530			
Bruk av tidligere avsetninger	940/950		-	(361 709)
Disp.av tidl.års mindreforbruk	930	-	-	-
Bruk av finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	570			
<b>Regnskapsmessig resultat</b>		-	-	<b>(190 692)</b>

**Kapitalbudsjett Indre Østfold Kommunerevisjon IKS: 2017**

Vedtatt i rep.skapet 28.10.2016

<b>Tekst</b>	<b>Arter</b>	<b>Budsjett 2017</b>	<b>Budsjett 2016</b>	<b>Regnskap 2015</b>
Investeringer i varige driftsmidler			-	-
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	529	30 000	25 000	24 604
Dekning av tild.års udekket	530	-	-	-
Udisponert	580			
<b>Sum investeringer</b>		30 000	25 000	24 604
Bruk av lån		-	-	-
Salg av fast eiendom		-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer		-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andelser mv.		-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet	970		-	-
Bruk av fond	940	(30 000)	(25 000)	(24 604)
Netto avsetninger		-	-	-
<b>Sum finansiering</b>		(30 000)	(25 000)	(24 604)
Udekket/udisponert		-	-	-

INDRE ØSTFOLD KOMMUNEREVISJON IKS

Detaljert Driftsbudsjett:2017

Rakkestad 27.09.16

	Art	Budsjett 2017	Budsjett 2016	Regnskap 2015
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgsinntekter	6	(450 000)	(395 000)	(481 209)
Andre driftsinntekter	620	-	(100 000)	
Refusjoner	710	-	-	(281 906)
Overføring	730 + 770 + 8	-	-	
Overføring eiere	775	(9 375 000)	(9 102 000)	(8 507 004)
Momskomp	729	(136 000)	(100 000)	(133 206)
Sum driftsinntekter		(9 961 000)	(9 697 000)	(9 403 325)
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn inkl sosiale utg.	0 + (160-165)	8 600 000	8 291 000	8 050 457
Kjøp av varer og tjenester	1-2 - (160-165)	914 000	801 000	911 779
Kommunal tjenesteproduksjon	3	200 000	230 000	180 000
Overføringer	4A + 4B	257 000	300 000	135 706
Kalkulatoriske avskrivninger				
Andre driftsutgifter				
Sum driftsutgifter		9 971 000	9 622 000	9 277 942
<b>Driftsresultat</b>		10 000	(75 000)	(125 383)
<b>Finansposter</b>				
Renteinntekter	900	(10 000)	(10 000)	(3 600)
Renteutgifter	500	-	-	-
Avdrag på lån				
Mottatt avdrag på lån				
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Ordinært resultat</b>		-	(85 000)	(128 983)
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Avsetninger	540/550		85 000	300 000
Dekning av tidligere års merforbruk	530			
Bruk av tidligere avsetninger	940/950		-	(361 709)
Disp.av tidl.års mindreforbruk	930	-	-	-
Bruk av finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	570			
<b>Regnskapsmessig resultat</b>		-	-	(190 692)



**Kapitalbudsjett Indre Østfold Kommunerevisjon IKS: 2017**

Rakkestad 13.09.2016

<b>Tekst</b>	<b>Arter</b>	<b>Budsjett 2017</b>	<b>Budsjett 2016</b>	<b>Regnskap 2015</b>
Investeringer i varige driftsmidler			-	-
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	529	30 000	25 000	24 604
Dekning av tild.års udekket	530	-	-	-
Udisponert	580			
<b>Sum investeringer</b>		30 000	25 000	24 604
Bruk av lån		-	-	-
Salg av fast eiendom		-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer		-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andelser mv.		-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet	970		-	-
Bruk av fond	940	(30 000)	(25 000)	(24 604)
Netto avsetninger		-	-	-
<b>Sum finansiering</b>		(30 000)	(25 000)	(24 604)
Udekket/udisponert		-	-	-

**Økonomiplan 2017 - 2020**  
**Kapitalbudsjett Indre Østfold Kommuneravisjon IKS**  
 Rakkestad 13.09.2016

Tekst	Arter	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020
Investeringer i varige driftsmidler					
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	529	30 000	30 000	30 000	30 000
Dekning av tild.års udekket	530	-	-	-	-
Udisponert	580				
<b>Sum investeringer</b>		30 000	30 000	30 000	30 000
Bruk av lån		-	-	-	-
Salg av fast eiendom		-	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andelser mv.		-	-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet	970				
Bruk av fond	940	(30 000)	(30 000)	(30 000)	(30 000)
Netto avsetninger		-	-	-	-
<b>Sum finansiering</b>		(30 000)	(30 000)	(30 000)	(30 000)
<b>Udekket/udisponert</b>		-	-	-	-

## Økonomiplan 2017 - 2020

Rakkestad 27.09.2016

	Art	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019	Budsjett 2020
<b>Driftsinntekter</b>					
Salgsinntekter	6	(450 000)	(463 000)	(476 000)	(490 000)
Andre driftsinntekter	620	-	-	-	-
Refusjoner	710	-	-	-	-
Overføring	730 + 770 + 8	-	-	-	-
Overføring eiere	775	(9 375 000)	(9 656 000)	(9 946 000)	(10 244 000)
Momskomp	729	(136 000)	(140 000)	(144 000)	(148 000)
<i>Sum driftsinntekter</i>		(9 961 000)	(10 259 000)	(10 566 000)	(10 882 000)
<b>Driftsutgifter</b>					
Lønn inkl sosiale utg.	0 + (160-165)	8 600 000	8 858 000	9 124 000	9 398 000
Kjøp av varer og tjenester	1-2 - (160-165)	914 000	940 000	967 000	995 000
Kommunal tjenesteproduksjon	3	200 000	206 000	212 000	218 000
Overføringer	4A + 4B	257 000	265 000	273 000	281 000
Kalkulatoriske avskrivninger					
Andre driftsutgifter					
<i>Sum driftsutgifter</i>		9 971 000	10 269 000	10 576 000	10 892 000
<b>Driftsresultat</b>		10 000	10 000	10 000	10 000
<b>Finansposter</b>					
Renteinntekter	900	(10 000)	(10 000)	(10 000)	(10 000)
Renteutgifter	500	-	-	-	-
Avdrag på lån			-	-	-
Mottatt avdrag på lån			-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			-	-	-
<b>Ordinært resultat</b>		-	-	-	-
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>					
Avsetninger	540/550		-	-	-
Dekning av tidligere års merforb	530				-
Bruk av tidligere avsetninger	940/950		-		-
Disp.av tidl.års mindreforbruk	930	-	-		-
Bruk av finansiering av utgifter i	570		-		-
<b>Regnskapsmessig resultat</b>		-	-	-	-

**Saksnr.:** 2016/8922  
**Dokumentnr.:** 21  
**Løpenr.:** 79224/2017  
**Klassering:** 033  
**Saksbehandler:** Rita Elnes

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	<b>Møtedato</b> 05.05.2017	<b>Utvalgssaksnr.</b> 2/17
---	-------------------------------	-------------------------------

### Valg av to representanter til å underskrive protokollen

#### Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 21.april 2017

(sign.)  
Rita Elnes  
Distriktsrevisor

**Vedlegg**  
Ingen

**Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)**  
Ingen

Saksnr.: 2017/1744  
Dokumentnr.: 8  
Løpenr.: 22795/2017  
Klassering: 033  
Saksbehandler: Rita Elnes

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Styre Indre Østfold kommunerevisjon	14.02.2017	4/17
Arbeidsmiljøutvalg Indre Østfold kommunerevisjon	13.02.2017	2/17
Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	05.05.2017	3/17

## Årsregnskap 2016 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

### Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler styret i IØKR IKS å fatte slikt vedtak som fremlegges til behandling for representantskapet i IØKR IKS:

1. Det fremlagte regnskapet for 2016 for IØKR IKS fastsettes.
2. Det regnskapsmessige resultat, et mindreforbruk på kr 1 523 624,57 foreslås disponert slik:  
Kr 1 523 624,57 avsettes til styrkning av inneværende års driftsbudsjett
3. Investeringsregnskapet for 2016 er avsluttet med et udekket resultat på kr 5 891.  
Beløpet foreslås dekket av selskapets disposisjonsfond med tilsvarende beløp.
4. Årsregnskapet sendes eierkommunene til orientering.

Rakkestad, 03.02.2017

(sign.)  
Rita Elnes  
Distriktsrevisor

### Styre Indre Østfold kommunerevisjons behandling 14.02.2017:

Styret gjennomgikk regnskapet og diskuterte hvordan mindreforbruket skulle anvendes. Alternativene er tilbakebetaling til eierne, avsetning mot disposisjonsfond eller styrkning av inneværende års budsjett. Styret har siden sak 52/16 ønsket at mindreforbruket i sin helhet skal gå til styrkning av inneværende års budsjett, dette for å lønne vikarer for å hente inn etterslep og for å kunne engasjere Velten.

Til slutt ble det foreslått at kr 600 000 må godkjennes av styret før det kan disponeres til driften, resterende kr 923 624,57 disponeres av fritt av distriktsrevisor.

Styret ønsker en nærmere redegjørelse for pensjon og kapitalkonto på et senere tidspunkt.

### Styre Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 14.02.2017:

Styret i IØKR IKS fattet slikt vedtak som fremlegges til behandling for representantskapet i IØKR IKS:

1. Det fremlagte regnskapet for 2016 for IØKR IKS fastsettes.
2. Det regnskapsmessige resultat, et mindreforbruk på kr 1 523 624,57 foreslås disponert slik:  
Kr 1 523 624,57 avsettes til styrkning av inneværende års driftsbudsjett, hvorav

- kr 600 000 må vedtas av styret før bruk
3. Investeringsregnskapet for 2016 er avsluttet med et udekket resultat på kr 5 891. Beløpet foreslås dekket av selskapets disposisjonsfond med tilsvarende beløp.
  4. Årsregnskapet sendes eierkommunene til orientering.

#### **Vedlegg**

- Økonomiske oversikter, drifts- og investeringsregnskap, balanse med noter 2016, avlagt 31.01.2017
- Revisors beretning

#### **Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)**

Årsberetning for 2016 for IØKR IKS (se vedlegg til egen sak i styre-/repskapsmøtet)

#### **Saksopplysninger**

I forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 4 heter det blant annet at årsregnskapet med revisors beretning skal fastsettes av representantskapet før 1.mai. Representantskapet i IØKR IKS er innkalt til møte 5.mai 2017. Det vises ellers til opplysninger gitt i årsberetning for IØKR IKS. Årsregnskapet er revidert av Akershus og Østfold Fylkesrevisjon, og deres beretning ligger vedlagt. Eventuelle spørsmål til regnskapet vil bli besvart av distriktsrevisor i styre-/representantskapsmøtet.

#### **Ansattes medbestemmelse**

Regnskapet skal behandles av arbeidsmiljøutvalget i forkant av behandlingen i styret.

#### **Vurdering**

Distriktsrevisor mener at avlagt regnskap er preget av nøkternhet i forhold til vedtatt og anvendt budsjettramme.

IØKR IKS har en negativ kapitalkonto med kr 2 938 000 før årets resultat er disponert. Dette er en negativ endring fra i fjor og skyldes forholdet mellom pensjonsforpliktelser og –midler. Våre pensjonsforpliktelser er ca kr 3 207 000 høyere enn våre pensjonsmidler.

Selskapet har ikke gjennomført noen investeringer utover ordinære driftsutgifter og leier lokaler, og har dermed ingen store positive verdier under anleggsmidler. Selskapets fondsmidler utgjør pr 31.12.16 kr 1 781 346.

I vedtatt økonomiplan for perioden 2017-2020 er styrkning av fond tatt ut igjen, etter enstemmige vedtak i både styre og representantskap. Man er nå av den oppfatning at disposisjonsfondet har en størrelse som styrker den økonomiske forutsigbarheten i tilstrekkelig grad.



Økonomiske oversikter

**Utvalgskriterier**

Selskap: 3 Indre Østfold Kommunerevisjon  
Region: 0 INDRE ØSTFOLD KOMMUNEREVISJON  
Regnskapsår: 2016  
Periode: 0 - 98  
Spesifikasjon pr: Ingen

**Styringsparametre**

Ikke ta med budsjettendringer  
 Periodisert budsjett

Kommune/fylkeskommune | Kirkelig fellesråd | Kommunale foretak

Driftsbudsjett  
 Investeringsbudsjett  
 Driftsregnskap  
 Investeringsregnskap  
 Balanse  Bruk Kostrakoder

Balansesiffer  
Antall: 7  
Starter på: 2  
 Detaljer  
 Vis medlemskonti

Velg alle

Kjør rapport



## Økonomiske oversikter

3 Indre Østfold Kommunerevisjon - 2016

Regnskapsskjema – Drift

Notehenv.

Regnskap

Reg. budsjett

Oppr.budsjett

27.01.2017

Regnskap i fjor

### Driftsinntekter:

Brukerbetaling		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgs- og leieinntekter		427.797,26	460.000,00	495.000,00	481.208,77
Overføringer med krav til motytelse	9	10.105.871,94	10.004.000,00	9.202.000,00	8.922.114,95
Overføringer uten krav til motytelse		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>1</b>	<b>10.533.669,20</b>	<b>10.464.000,00</b>	<b>9.697.000,00</b>	<b>9.403.323,72</b>

### Driftsutgifter:

Lønnsutgifter		5.892.774,73	6.822.500,00	6.183.000,00	6.157.554,21
Sosiale utgifter	2	1.640.550,66	1.948.000,00	1.948.000,00	1.730.978,21
Kjøp av varer og tj som inngår i foretakets tj.pro		1.142.795,32	1.174.995,00	961.000,00	1.073.702,70
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tj.prod		180.000,00	180.000,00	230.000,00	180.000,00
Overføringer		126.903,18	320.000,00	300.000,00	135.705,45
Avskrivninger.		0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>1</b>	<b>8.983.023,89</b>	<b>10.445.495,00</b>	<b>9.622.000,00</b>	<b>9.277.940,57</b>

### Brutto driftsresultat:

1.550.645,31

18.505,00

75.000,00

125.383,15

### Finansposter:

Renteinntekter og utbytte		1.484,26	10.000,00	10.000,00	3.600,20
Mottatte avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>1.484,26</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>3.600,20</b>

Renteutgifter og låneomkostninger		0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner:</b>	<b>1</b>	<b>1.484,26</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>3.600,20</b>

Motpost avskrivninger		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Netto driftsresultat:</b>		<b>1.552.129,57</b>	<b>28.505,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>128.983,35</b>

### Interne finansieringstransaksjoner:

Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbru		190.692,07	191.692,00	0,00	361.708,72
Bruk av disposisjonsfond		56.495,00	56.495,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>6</b>	<b>247.187,07</b>	<b>248.187,00</b>	<b>0,00</b>	<b>361.708,72</b>

Overført til investeringsregnskapet		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessi		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond		275.692,07	276.692,00	85.000,00	300.000,00
Avsatt til bundne fond		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum avsetninger</b>	<b>6</b>	<b>275.692,07</b>	<b>276.692,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>300.000,00</b>

Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk 1.523.624,57

0,00

0,00

190.692,07





## Økonomiske oversikter

3 Indre Østfold Kommunerevisjon - 2016					27.01.2017
Regnskapsskjema - Investering	Notehenv.	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
<b>Investeringer:</b>					
Investeringer i anleggsmidler		0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån og forskutteringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	1,7	30.891,00	25.000,00	25.000,00	24.604,00
Avdrag på lån		0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger		0,00	0,00	0,00	1.274,00
<b>Årets finansieringsbehov</b>		<b>30.891,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.878,00</b>
<b>Finansiert slik:</b>					
Bruk av lånemidler		0,00	0,00	0,00	0,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler		0,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd til investeringer		0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift		0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		0,00	0,00	0,00	0,00
Andre inntekter		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum ekstern finansiering:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Overført fra driftsdelen		0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger		25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.878,00
<b>Sum finansiering:</b>		<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.878,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>		<b>-5.891,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Økonomiske oversikter

3 Indre Østfold Kommunerevisjon - 2016  
Regnskapsskjema - BALANSE

Notehenv. Regnskap 2016 27.01.2017  
Regnskap 2015

## EIENDELER:

### Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler		0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg		0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler		0,00	0,00
Utlån		0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer		0,00	0,00
Aksjer og andeler		268.404,00	237.513,00
Pensjonsmidler	2	10.858.838,00	9.606.302,00
<b>Sum anleggsmidler:</b>		<b>11.127.242,00</b>	<b>9.843.815,00</b>

### Omløpsmidler

Varer		0,00	0,00
Kortsiktige fordringer		958.510,84	820.016,37
Konserninterne kortsiktige fordringer		0,00	0,00
Aksjer og andeler		0,00	0,00
Sertifikater		0,00	0,00
Obligasjoner		0,00	0,00
Premieavvik		0,00	0,00
Derivater		0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd		3.869.315,78	2.960.443,70
<b>Sum omløpsmidler:</b>	1	<b>4.827.826,62</b>	<b>3.780.460,07</b>
<b>SUM EIENDELER:</b>		<b>15.955.068,62</b>	<b>13.624.275,07</b>

## EGENKAPITAL OG GJELD:

### Egenkapital

Disposisjonsfond	6	1.781.346,03	1.587.148,96
Bundne driftsfond		0,00	0,00
Ubundne investeringsfond		0,00	0,00
Bundne investeringsfond		0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk (Drift)		1.523.624,57	190.692,07
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)		0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet		0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet		-5.891,00	0,00
Kapitalkonto		-2.938.484,00	-2.559.842,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift		0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest		0,00	0,00
<b>Sum egenkapital:</b>		<b>360.595,60</b>	<b>-782.000,97</b>

### Gjeld

#### Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån		0,00	0,00
Pensjonsforpliktelse	7	14.065.726,00	12.403.657,00
Sertifikatlån		0,00	0,00
Andre lån		0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld		0,00	0,00
Avsetning for forpliktelse		0,00	0,00
<b>Sum langsiktig gjeld:</b>		<b>14.065.726,00</b>	<b>12.403.657,00</b>

#### Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån		0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld		1.361.997,02	1.858.369,04
Derivater		0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld		0,00	0,00
Premieavvik		166.750,00	144.250,00
<b>Sum kortsiktig gjeld:</b>	1	<b>1.528.747,02</b>	<b>2.002.619,04</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</b>		<b>15.955.068,62</b>	<b>13.624.275,07</b>

### Memoriakonti

Ubrukte lånemidler		0,00	0,00
--------------------	--	------	------



## Økonomiske oversikter

### 3 Indre Østfold Kommunerevisjon - 2016

Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	27.01.2017	0,00
Andre memoriakonti	0,00		0,00
Motkonto for memoriakontiene	0,00		0,00

Rakkestad, 31.januar 2017

Kjell-Eivind Solberg  
Styreleder

John Thune  
Nestleder

David Koht-Norbye  
Styremedlem

Veronica Jørgensen  
Styremedlem

Astri Myhrvang  
Styremedlem

Rita Elnes  
Daglig leder

## Noter til regnskapet for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS - 31.12.2016

### Note 1: Spesifikasjon - endring arbeidskapital

	Kapittel	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Endring
Omløpsmidler	2.1	3 780 460	4 827 827	1 047 367
Kortsiktig gjeld	2.3	2 002 619	1 528 747	(473 872)
<b>SUM ENDRING I BALANSEN</b>				<b>1 521 239</b>
Endring mem.konti ubrukte lånemidler				-
<b>Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet</b>				<b>1 521 239</b>

### FRA DRIFT OG INVESTERING:

	Fra drift	Fra investering	
Sum inntekter	10 533 669	-	
Sum utgifter	8 983 024	-	
Avskrivninger	-	-	
Eksterne finansieringsinnt.	1 484	-	
Eksterne finansieringsutg.	-	30 891	
<b>SUM DIFF. DRIFTS/INVESTERINGS</b>	<b>1 552 130</b>	<b>(30 891)</b>	<b>1 521 239</b>
<b>DIFFERANSE</b>			<b>0</b>

### Note 2: Pensjonsordning - KLP

#### Årets netto pensjonskostnad spesifisert, jfr. § 13-1 nr C

	2015	2016
	<b>KLP</b>	
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	796 151,00	867 081,00
Rentekostnad	466 245,00	531 389,00
Forventet avkastning	(413 664,00)	(466 716,00)
Administrasjonskostnad	53 231,00	46 256,00
Amortisert premieavvik	(21 570,00)	(126 661,00)
<b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>	<b>880 393,00</b>	<b>851 349,00</b>

#### Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert Premieavvik jfr. § 13-1 nr. E

	<b>KLP</b>	
Pensjonsmidler 31.12.2016	9 606 302,00	10 858 838,00
Pensjonsforpliktelser 31.12.2016	12 057 972,00	13 669 433,00
Akkumulert premieavvik 31.12.2016	(126 661,00)	(146 144,00)
Akkumulert arbeidsgiveravgift på premieavvik 31.12.2016	(17 859,20)	(20 606,30)
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse 31.12.2016	345 685,47	396 293,90

#### Beregningsforutsetninger jfr § 13-1 nr. D

	<b>KLP</b>	
Avkastning på pensjonsmidler	4,65 %	4,60 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering	2,97 %	2,97 %
Årlig regulering av pensjoner under utbetaling	2,20 %	2,20 %

#### Estimat avvik pr. 01.01.16 jfr § 13-3 nr. D

	<b>KLP</b>	
Estimerte pensjonsmidler 01.01.2016	8 604 338,00	9 606 302,00
Estimatavvik 01.01.2016	(4 963,00)	293 577,00
IB faktisk pensjonsmidler 01.01.2016	8 599 375,00	9 899 879,00
Estimerte pensjonsforpliktelser 01.01.2016	10 912 682,00	12 057 972,00
Estimatavvik 01.01.2016	11 702,00	506 358,00
IB faktisk pensjonsforpliktelse 01.01.2016	10 924 384,00	12 564 330,00

	<b>Estimatavvik 2016</b>			
	Inngående 01.01.2016	2015	Korrigert 2016	31.12.2016
Estimatavvik pensjonsmidler KLP	0,-	293 577,00	(293 577,00)	0,-
Estimatavvik pensjonsforpliktelser KLP	0,-	506 358,00	(506 358,00)	0,-
<b>Netto estimatavvik KLP</b>	<b>0,-</b>			<b>0,-</b>

	<b>Estimatavvik 2015</b>			
	Inngående 01.01.2015	2014	Korrigert 2015	31.12.2015
Estimatavvik pensjonsmidler KLP	0,-	(4 963,00)	4 963,00	0,-
Estimatavvik pensjonsforpliktelser KLP	0,-	11 702,00	(11 702,00)	0,-
<b>Netto estimatavvik KLP</b>	<b>0,-</b>			<b>0,-</b>

### Note 3: Garantiansvar

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har ikke gitt noen form for garantier av noen slag pr 31.12.2016.

### Note 4: Krav/gjeld kommunale foretak mv.

Pr. 31.12.2016 er det ikke noe krav på, eller gjeld til foretak/bedrifter eller samarbeid etter kommunelovens §§ 11 og 27

### Note 5: Aksjer og andeler

Egenkapitalinnskudd KLP utgjør per 31.12.2016 kr 268 404,-.

### Note 6: Fond - avsetninger og bruk

	<u>2015</u>		<u>2016</u>
Disposisjonsfond per 01.01.2016	kr 1 313 026,96		kr 1 587 148,96
Bruk av dispfond, driftsregnskap	kr -		kr (56 495,00)
Bruk av dispfond, kapitalregnskapet	kr (25 878,00)		kr (25 000,00)
Avsatt til dispfond, driftsregnskapet	kr 300 000,00		kr 275 692,07
Disposisjonsfond pr 31.12.2016	kr 1 587 148,96		kr 1 781 346,03

### Note 7: Kapitalkonto

2016

	DEBET	KREDIT
<b>INNGÅENDE BALANSE</b>		(2 559 842)
Salg av fast eiendom og anlegg	-	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg		
Aktivisering av fast eiendom og anlegg		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		-
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler		-
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	
Kjøp av aksjer og andeler		30 891
Oppskrivning av aksjer og andeler		-
Aktivisering av pensjonsmidler		1 252 536
Mottatte avdrag på utlån	-	
Av- og nedskrivning på utlån	-	
Utlån		-
Oppskrivning utlån		-
Bruk av midler fra eksterne lån	-	
Avdrag på eksterne lån		-
Endring pensjonsforpliktelser	1 662 069	
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. Forp.		
Urealisert valutatap	-	
Urealisert valutagevinst		-
<b>UTGÅENDE BALANSE</b>	(2 938 484)	
<b>SUM</b>	(1 276 415)	(1 276 415)

### Note 8: Salg av finansielle aktiva

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har foretatt noe salg av finansielle aktiva per 31.12.2016.

#### **Note 9: Spesifikasjon av overføringer mellom selskap og deltakere**

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Aremerk	kr 339 696,00	kr 288 957,00
Askim	kr 1 659 720,00	kr 1 883 167,00
Eidsberg	kr 1 276 012,00	kr 1 422 030,00
Hobøl	kr 665 868,00	kr 778 055,00
marker	kr 581 832,00	kr 557 077,00
Rakkestad	kr 1 009 728,00	kr 1 042 626,00
Rømskog	kr 259 152,00	kr 216 415,00
Skiptvet	kr 579 332,00	kr 568 739,00
Spydeberg	kr 724 220,00	kr 812 547,00
Trøgstad	kr 748 912,00	kr 778 351,00
Våler	kr 662 532,00	kr 754 039,00
	kr 8 507 004,00	kr 9 102 003,00

#### **Note 10: Regnskapsprinsipper**

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

##### Regnskapsskikk

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører Indre Østfold Kommunerevisjon IKS fremgår av driftsregnskapet eller kapitalregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke. Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke.

##### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler:

I balanseregnskapet består anleggsmidler av pensjonsmidler og egenkapitalinnskudd i KLP. Omløpsmidlene består av kasse, bankinnskudd og kortsiktige fordringer.

##### Vurderingsregler:

Utestående fordringer, og kortsiktig gjeld er vurdert til pålydende.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS  
v/daglig leder  
Industriveien 6  
1890 RAKKESTAD

Vår ref.: 32/2017 - 2017/8

Deres ref.:  
Dato: 06.02.2017

## Oversendelse av revisjonsberetningen for 2016

Vi viser til vedlagt revisjonsberetning for 2016.

Revisjonsberetningen skal følge regnskapet ved representantskapets behandling.

Med hilsen



Ketil Roppestad  
revisjonsdirektør



Katrine Nicolaysen Berntsen  
regnskapsrevisor

Representantskapet for Indre Østfold  
Kommunerevisjon IKS

Vår ref.: 31/2017 - 2017/8

Deres ref.:  
Dato: 06.02.2017

## Revisjonsberetning 2016

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsregnskapet for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS pr. 31.12.2016, som består av balanse, driftsregnskap som viser et regnskapsmessig resultat (mindreforbruk) på 1 523 624,57 og investeringsregnskap avlagt med kr 5 891,- i udekket resultat. Vedlagt regnskapet følger beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av selskapets finansiell stilling per 31. desember 2016, 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.

#### *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 selskapet 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*

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av styrets årsberetning, 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 særregnskapet, 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.

#### **Akershus og Østfold fylkesrevisjon**

Adresse hovedkontor: Postboks 220, 1702 Sarpsborg  
Adresse avd.kontor: Postboks 1200 Sentrum, 0107 Oslo  
Telefon: 69117000 / 22055000

E-post: [fylkes.revisjonen@ostfoldfk.no](mailto:fylkes.revisjonen@ostfoldfk.no)  
Internett: [www.ostfoldfk.no](http://www.ostfoldfk.no)  
Org.nr.: 980 756 351



### *Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den 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 særregnskapet.

### **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.

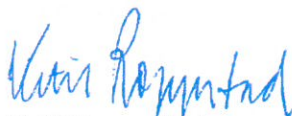
#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet (og forslaget til anvendelse av overskuddet/dekning av tap) 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 bokføringskikk i Norge.

Med hilsen



Ketil Roppestad  
revisjonsdirektør



Katrine Nicolaysen Berntsen  
regnskapsrevisor

Saksnr.: 2017/1744  
Dokumentnr.: 7  
Løpenr.: 22792/2017  
Klassering: 033  
Saksbehandler: Rita Elnes

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Styre Indre Østfold kommunerevisjon	14.02.2017	3/17
Arbeidsmiljøutvalg Indre Østfold kommunerevisjon	13.02.2017	3/17
Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	05.05.2017	4/17

## Årsberetning 2016 for Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

### Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler styret i IØKR IKS å fatte slikt vedtak, som fremlegges til behandling for representantskapet i IØKR IKS:

1. Utarbeidet årsberetning for IØKR IKS for året 2016 datert 31.01.2017 vedtas.
2. Årsberetningen sendes eierkommunene til orientering.

Rakkestad, 03.02.2017

(sign.)

Rita Elnes

Distriktsrevisor

### Styre Indre Østfold kommunerevisjons behandling 14.02.2017:

Styret gjennomgikk forslag til årsberetning og gjorde noen korreksjoner. Styret ønsker ikke fokus i årsberetningen på konkurranseutsetting slik det fremkommer i opprinnelig utkast. Avsnittet om arbeidsmiljø er også omskrevet noe.

### Styre Indre Østfold kommunerevisjons vedtak/innstilling 14.02.2017:

Styret i IØKR IKS fattet slikt vedtak som fremlegges til behandling for representantskapet i IØKR IKS:

1. Utarbeidet årsberetning med endringer foretatt i styremøtet for IØKR IKS for året 2016 datert 31.01.2017 vedtas.
2. Årsberetningen sendes eierkommunene til orientering.

### Vedlegg

Årsberetning 2016 for IØKR IKS datert 31.01.2017

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Saksopplysninger

Kravene til årsberetning fremkommer av forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper § 5. IØKR IKS avlegger regnskap etter de til

enhver tid gjeldende kommunale regnskapsprinsipper i tråd med selskapsavtalens punkt 4.2.

#### **Ansattes medbestemmelse**

Årsberetningen skal behandles i arbeidsmiljøutvalget i forkant av behandlingen i styret.

#### **Vurdering**

Årsberetningen er et nødvendig og viktig dokument for våre eiere og selskapet selv. Sammen med årsregnskapet og noter, gir årsberetningen etter distriktsrevisors mening en helhetlig oppsummering av IØKR IKS for året 2016. Som det fremgår av årsberetningen har året vært preget av mye sykefravær, utrettelig arbeid med arbeidsmiljøet og fokus på fremtidens utfordringer. Til tross for mye sykefravær har alle beretninger og uttalelser blitt levert, men selskapet har ikke fått utført like mye løpende revisjon. Forvaltningsrevisjon har stort etterslep og i 2017 ligger det 18 prosjekter som skal gjennomføres. I 2017 skal selskapet også utføre selskapskontroll etter at man har behandlet alle planene for dette. Det vises for øvrig til selve årsberetningen.

## **INDRE ØSTFOLD KOMMUNEREVISJON IKS STYRETS ÅRSBERETNING 2016**

### **Selskapets virksomhet**

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS er et interkommunalt selskap som eies av følgende kommuner: Aremark, Askim, Eidsberg, Hobøl, Marker, Skiptvet, Spydeberg, Rakkestad, Rømskog, Trøgstad og Våler.

Selskapet har fast driftssted i Rakkestad, hvor alle ansatte har eget kontor utstyrt med nødvendig utstyr.

Selskapets formål er å utføre revisjon i og ha tilsyn med de deltakende kommuner i henhold til kommunelovens § 78 og tilhørende forskrifter om revisjon og kontrollutvalg. I tillegg revideres fond, kommunale foretak og interkommunale selskaper som kommunene er medeiere i. Selskapet skal i hovedsak tilby tjenester til sine eiere. Selskapet kan også tilby tjenester til andre dersom det er formålstjenlig og innenfor konkurranseregelverkets praksis om utvidet egenregi.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har ingen eierandeler i andre selskaper.

### **Styret og representantskapet**

Styret har i 2016 hatt 9 møter, og har tilsammen behandlet 71 saker. Daglig leder har møterett og –plikt i styremøtene, og er også sekretær for styret.

Representantskapet har i 2016 hatt 4 møter, og har behandlet 27 saker. Styreleder og daglig leder har møterett og –plikt i representantskapets møter. Daglig leder er sekretær for representantskapet. Representantskapet har valgt nytt styre, og gitt retningslinjer og forutsetninger for framdrift i forhold til uheldig arbeidsmiljø.

### **Resultat, utvikling og risiko**

Selskapets inntekter er i hovedsak overføringer fra eierkommunene etter fordeling som er fastsatt i selskapsavtalen. Utover dette er det noe inntekter fra andre oppdrag. Kostnadene er i hovedsak lønn, men utover dette nødvendige utgifter til programvare, lisenser, forsikring, kurs og avtalte godtgjørelser.

Selskapet har ikke foretatt investeringer i løpet av 2016.

Det vil kunne bli vesentlige endringer for selskapet i forbindelse med kommunereformen, ved at flere av våre eierkommuner velger sammenslåing.

### **Fortsatt drift**

Styret mener at forutsetningene for fortsatt drift er tilstede, og har avlagt regnskapet for 2016 under denne forutsetning.

### **Ytre miljø**

Selskapet forurensar ikke det ytre miljø i vesentlig grad. Selskapet har en intensjon om å være mye tilstede i eierkommunene under revisjon, både løpende og i årsoppgjør, men forsøker i størst mulig grad å velge samkjøring der hvor dette er praktisk mulig.

Videre foretar IØKR en kildesortering av papir/papp, elektrisk avfall og husholdningsavfall.

### **Arbeidsmiljø og HMS**

Selskapet har ved årsskiftet 13 ansatte, inkludert vikarer. Arbeidsmiljøet oppleves nå som godt etter en lang periode med uheldig arbeidsmiljø og mye fysisk sykdom med stort sykefravær i 2016. Totalt

er dette på 18,1 %, hvorav 17 % er sykmeldt fravær og 1,2 % er egenmeldt fravær. Det er ikke oppgitt at noe av dette er arbeidsmiljørelatert.

Representantskapet tok tak i utfordringene med arbeidsmiljøet og det ble valgt nytt styre i juni 2016. Styret valgte å engasjere en konsulent, og arbeidet har fortsatt inn i 2017. Det rapporteres både fra konsulent, ansatte og lederne om en betydelig bedring i arbeidsmiljøet og at dette igjen kan betraktes som godt.

Selskapet har verneombud, valgt av og blant de ansatte. I tillegg har selskapet et arbeidsmiljøutvalg. Det er fokus på HMS gjennom hele organisasjonen. Spesielt har selskapet satt fokus på forebygging i forhold til belastningslidelser som typisk oppstår i slik virksomhet.

### **Likestilling og tilrettelegging**

Det er likestilling mellom kjønnene i selskapet, av 13 ansatte er det 7 menn. Styrets sammensetning tilfredsstiller lovens krav om kjønnsbalanse.

Selskapets rekrutteringspolicy sikrer like muligheter uavhengig av etnisitet, seksuell legning, religion og livssyn.

### **Forskning og utvikling**

Selskapet driver ikke med systematisk forskning og utvikling, men jobber kontinuerlig med utvikling av metodikk og arbeidsmetoder for å være konkurransedyktige. Det vektlegges gode nettverk for å dele kunnskap og utveksle erfaringer. Ansatte bruker aktivt NKRF, både som konferansedeltakere og ved behov for faglig bistand.

NKRF har satt krav til sine medlemmer med tanke på kompetanseheving i form av pålagte kurs, og alle ansatte er underlagt disse kravene.

Selskapet har i lang tid hatt fokus på kompetanseheving, og dette er formalisert gjennom en kompetanseutviklingsplan som skal rulleres i 2017.

### **Styrets kontrolloppgave**

Daglig leder rapporterer til styret på hvert styremøte. Styret fører tilsyn med daglig leder, og at vedtak blir fulgt opp. Det er egen sak i hvert styremøte med aktuell informasjon i forhold til framdrift, personal og andre aktuelle saker.

### **Fremtidige utfordringer**

På kort sikt vil utfordringen til selskapet være å komme ajour med de avtalte tjenester. Grovt kan det sies at man totalt sett ligger et halvt år på etterskudd grunnet det omfattende fraværet. Alle selskapets nåværende ansatte deltar aktivt og er med på å hente inn igjen etterslepet. Det er i tillegg engasjert 1,5 årsverk i vikariater.

På lengre sikt vil utfordringene være knyttet opp mot kommunereform.

### **Budsjettavvik**

Selskapet har ikke klart å innfri budsjett på tilleggsoppgaver, og dette ble varslet tidlig. Dette grunnet ressursmangel og prioritering av avtale tjenester.

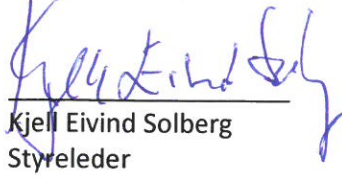
Lønnsutgifter ligger under budsjett og skyldes hovedsakelig en vakant stilling i store deler av året.


### **Disponeringer**

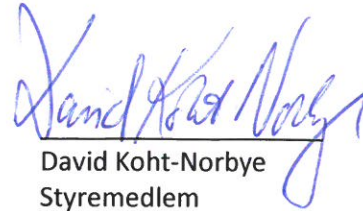
Årets driftsregnskap er avsluttet med et mindreforbruk på kr 1.523.624,57. Det foreslås at dette avsettes til styrkning av inneværende års budsjett. Dette med bakgrunn i engasjerte vikarer og behov for noe konsulentbistand i forbindelse med avslutning av prosjektet knyttet opp mot arbeidsmiljø.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket resultat på kr 5.891,-. Det foreslås at dette dekkes av disposisjonsfond.

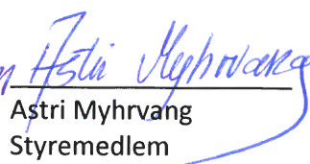
Rakkestad, 31.januar 2017

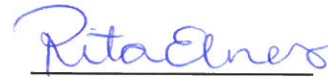
  
Kjell Eivind Solberg  
Styreleder

  
John Thune  
Nestleder

  
David Koht-Norbye  
Styremedlem

  
Veronica Jørgensen  
Styremedlem

  
Åstri Myhrvang  
Styremedlem

  
Rita Elnes  
Daglig leder

**Saksnr.:** 2016/8922  
**Dokumentnr.:** 19  
**Løpenr.:** 70569/2017  
**Klassering:** 033  
**Saksbehandler:** Rita Elnes

## Møtebok

<b>Behandlet av</b> Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	<b>Møtedato</b> 05.05.2017	<b>Utvalgssaksnr.</b> 5/17
---	-------------------------------	-------------------------------

## Informasjon

### Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Informasjonen tas til orientering.

Rakkestad, 6.april 2017

(sign.)  
Rita Elnes  
Distriktsrevisor

### Vedlegg

Ingen

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen

### Saksopplysninger

Det vil bli gitt aktuell informasjon fra styreleder og daglig leder.

**Saksnr.:** 2016/8922  
**Dokumentnr.:** 20  
**Løpenr.:** 70573/2017  
**Klassering:** 033  
**Saksbehandler:** Rita Elnes

## Møtebok

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Representantskap Indre Østfold kommunerevisjon	05.05.2017	6/17

## Eventuelt

### Distriktsrevisors innstilling

Distriktsrevisor anbefaler representantskapet i IØKR IKS å fatte slikt vedtak:

Saken legges fram uten innstilling.

Rakkestad, 6.april 2017

(sign.)  
Rita Elnes  
Distriktsrevisor

### Vedlegg

Ingen

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt)

Ingen