



Selskapet er under avvikling

Regnskap 2017

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	9
7 Arbeidskapital	10
9 Aksjer og andeler	11
10 Lønn daglig leder/ honorar revisor	12
11 Avdrag på lånegjeld	13
12 Varige driftsmidler	14
Kommentarer til regnskapet	15
Revisjonsberetning	16

INDRE ØSTFOLD DATA IKS
Detaljert årsregnskap (minimum etter vedlegg)

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	(9 195 390,19)	(1 300 000,00)	(1 300 000,00)	(1 623 904,00)
Refusjoner	(93 130,66)	-	-	(167 004,30)
Overføring	(24 050 510,00)	(47 985 000,00)	(47 985 000,00)	(50 531 038,68)
Overføring/salgsinntekt vedr viderefakturering	(553 265,13)	-	-	(1 960 603,71)
Momskomp drift	(2 196 308,71)	-	-	(6 893 147,35)
Momskomp investering	-	-	-	-
Andre driftsinntekter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	(36 088 604,69)	(49 285 000,00)	(49 285 000,00)	(61 175 698,04)
Driftsutgifter				
Lønn inkl sosiale utg.	6 566 718,31	13 960 000,00	13 960 000,00	13 447 217,90
Kjøp av varer og tjenester	9 103 971,52	27 370 000,00	27 370 000,00	21 940 162,55
Andre tjenester (konsulenter/juridiske tjenester)	1 747 529,73	2 000 000,00	2 000 000,00	3 235 653,03
Kjøp av varer og tjenester vedr viderefakturering	9 465 498,66			1 960 603,71
Kjøp som erstatter interkommunal tjenesteproduksjon	336 862,00	215 000,00	215 000,00	108 430,00
Overføringer	2 196 308,71	-	-	6 893 147,35
Kalkulatoriske avskrivninger	32 700,00	-	-	10 938 530,70
Andre driftsutgifter		-	-	
Sum driftsutgifter	29 449 588,93	43 545 000,00	43 545 000,00	58 523 745,24
Driftsresultat	(6 639 015,76)	(5 740 000,00)	(5 740 000,00)	(2 651 952,80)
Finansposter				
Renteinntekter	(69 276,25)	(200 000,00)	(200 000,00)	(84 565,87)
Renteutgifter	695 015,03	568 000,00	568 000,00	675 447,08
Avdrag på lån	4 795 205,55	5 372 000,00	5 372 000,00	5 652 722,67
Mottatt avdrag på lån	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	(32 700,00)	-	-	(10 938 530,70)
Ordinært resultat	(1 250 771,43)	-	-	(7 346 879,62)
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger	-	-	-	-
Disp. av tidligere års mindreforbruk	6 349 371,72	6 350 000,00	-	-
Disp. av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
Bruk av tidligere avsetninger	-	-	-	-
Overføring til invest.regnskapet	-	-	-	761 398,50
Dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk	-	-	-	236 109,40
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	(6 349 371,72)	(6 350 000,00)	-	-
Bruk av finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	-	-	-	-
Regnskapsmessig resultat	(1 250 771,43)	-	-	(6 349 371,72)

Kapitalregnskap

Tekst	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Inntekter		-	-	-
Investeringer i varige driftsmidler	-	-	-	962 382,50
Utlån, kjøp av aksjer og andeler	26 735,00	-	-	22 193,00
Avdrag på lån	9 464 942,78			-
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Sum investeringer	9 491 677,78	0	0	984 575,50
Bruk av lån	-	-	-	(30 700,50)
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Inntekter fra salg av anleggsmidler	(250 000,00)	-	-	-
Tilskudd og refusjoner vedrørende investeringer	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån, aksjesalg, andeler mv.	-	-	-	-
Andre inntekter (goodwill)	(750 000,00)			
Momskompensasjon investering	-	-	-	(192 476,50)
Overført fra driftsbudsjettet	-	-	-	(761 398,50)
Avsetning ubundne fond	-	-	-	-
Disp. av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Netto avsetninger	-	-	-	-
Sum finansiering	(1 000 000,00)	-	-	(984 575,50)
Udekket/udisponert	8 491 677,78	-	-	-



Økonomiske oversikter

4 Indre Østfold Data IKS - 2017

Regnskapsskjema - BALANSE

Regnskap 2017

Regnskap 2016

EIENDELER:

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	98.100,00	21.322.118,18
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	101.142,00	74.407,00
Pensjonsmidler	8.941.604,00	8.185.594,00
Sum anleggsmidler:	9.140.846,00	29.582.119,18

Omløpsmidler

Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	1.911.483,40	1.272.840,00
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	6.065.420,17	14.097.814,30
Sum omløpsmidler:	7.976.903,57	15.370.654,30
SUM EIENDELER:	17.117.749,57	44.952.773,48

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital

Disposisjonsfond	11.609.588,65	5.260.216,93
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)	1.250.771,43	6.349.371,72
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	-8.491.677,78	0,00
Kapitalkonto	-2.972.471,20	4.620.444,65
Sum egenkapital:	1.396.211,10	16.230.033,30

Gjeld

Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelse	12.113.318,00	10.701.527,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Annen langsiktig gjeld	0,00	14.260.148,33
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelse	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	12.113.318,00	24.961.675,33

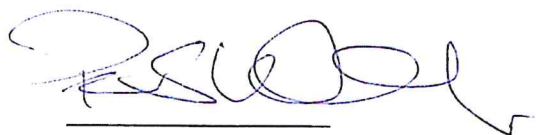
Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	2.588.419,47	3.454.470,85
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	1.019.801,00	306.594,00
Sum kortsiktig gjeld:	3.608.220,47	3.761.064,85
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	17.117.749,57	44.952.773,48

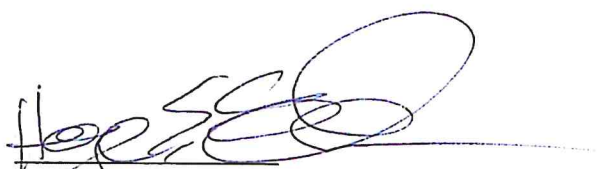
Memoriakonti

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

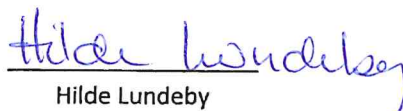
Askim, 15.02.2018

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

Per Sturla Wærnes
Styreleder

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, prominent loop and a long horizontal stroke.

Hege Sehested Sanderson
Styremedlem

A handwritten signature in blue ink, with a cursive style and a long horizontal stroke.

Hilde Lundeby
Styremedlem

NOTE 1

TRANSAKSJONER MELLOM IKS OG EIERKOMMUNENE

Eierkommune	Kommunenr.	Art	Funksjon	Beløp	Viderefakturert i 2017	SUM
Askim Kommune	0124	162000	120	7 473 391,08		7 473 391,08
Eidsberg Kommune	0125	162000	120	5 657 687,76		5 657 687,76
Skiptvet kommune	0127	162000	120	2 104 444,78		2 104 444,78
Hobøl Kommune	0138	162000	120	2 862 293,48		2 862 293,48
Trøgstad kommune	0122	162000	120	2 900 421,62	106 615,80	3 007 037,42
Spydeberg Kommune	0123	162000	120	2 990 541,28		2 990 541,28
SUM				23 988 780,00	106 615,80	24 095 395,80

NOTE 2

AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

Alle fond	Kostrarart	Regnskaps- året	Forrige år
Avsetninger til fond	SUM(530:560)+ 580	7 930 143	0
Bruk av avsetninger	SUM(930:960)	0	0
Til avsetning senere år	980	-8 492 678	0
Netto avsetninger		-562 535	0

Disposisjonsfond	Kostrarart/ balanse	Regnskaps- året	Forrige år
IB 01.01	2.56	-5 260 217	-5 260 217
Avsetninger driftsregnskapet	540	6 349 372	0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	0
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	0	0
Sum		-11 609 589	-5 260 217
UB 31.12	2.56	-11 609 589	-5 260 217
Differanse		0	0

Bundet investerings fond	Kostrar art/balanse	Regnskaps- året	Forrige år
IB 01.01	2.55	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	2.55	0	0

Ubundet investerings fond	Kostrar 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	Kostrar art/balanse	Regnskaps- året	Forrige år
IB 01.01	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	34 385,00
Marker Kommune	0119	165000	120	46 261,00
Rømskog kommune	0121	165000	120	33 893,00
Rakkestad Kommune	0128	165000	120	65 069,00
Salg til andre		165000	120	289 079,00
SUM				468 687,00

Noten omfatter ikke direkte viderefakturering til kommunene ettersom dette ikke innebærer noen fortjeneste for Indre Østfold Data IKS.

Ikomm AS

8 784 705,00

NOTE nr. 4 - Kapitalkonto
259.900.1000

DEBET		KREDIT	
1.1.2017 Balanse (Underskudd i kapital)	-	1.1.2017 Balanse (kapital)	4 620 445
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		Aktivering av fast eiendom og anlegg	
Salg av utstyr, maskiner	21 191 318	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	32 700	Egenkapital KLP	26 735
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	14 260 148
Bruk av midler fra eksterne lån		Avsetning til kontantbeholdning	
Endring pensjonsforpliktelser	1 330 752	Aktivering av pensjonsmidler	756 010
Endring skyldig arb.g.avg. Av netto pensjonsforpliktelse	81 039	Endring skyldig arb.g.avg. Av netto pensjonsforpliktelse	
Bruk av likviditetsreserven		Avsetning til likviditetsreserven	
31.12.2017 BALANSE (Kapital)		31.12.2017 BALANSE (Underskudd i kapital)	2 972 471
SUM DEBET	22 635 809	SUM KREDIT	22 635 809

NOTE 5

LIKVIDITETSRESERVE

Denne note er ikke aktuell for Indre Østfold Data IKS for 2017

NOTE 8

GARANTIER

Denne noten er ikke aktuell for Indre Østfold Data IKS for 2017

NOTE 6

PENSJONSORDNING

Årets netto pensjonskostnad spesifiser, jfr § 13-1 nr C	2017	2016
	KLP	KLP
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 322 516,00	1 317 849,00
Rentekostnad	452 188,00	400 475,00
Forventet avkastning	(375 696,00)	(336 457,00)
Amortisert premieavvik	(189 148,00)	(150 761,00)
Administrasjonskostnad	32 422,00	60 054,00
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	1 242 282,00	1 291 160,00

Pensjonsmidler, Pensjonsforpliktelser og beregnet akkumulert Premieavvik pr 31.12. jfr § 13-1 nr. E	2017	2016
	KLP	KLP
Pensjonsmidler	8 941 604,00	8 185 594,00
Pensjonsforpliktelser	11 721 371,00	10 390 619,00
Akkumulert premieavvik	(893 778,00)	(268 706,00)
Akkumulert arbeidsgiveravgift på premieavvik	(126 023,00)	(37 888,00)
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	391 947,00	310 909,00

Beregningsforutsetninger jfr § 13-1 nr. D	2017	2016
	KLP	KLP
Avkastning på pensjonsmidler	4,50 %	4,60 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulering/pensjonsreg.	2,97 %	2,97 %

Estimat avvik jfr § 13-3 nr. D	2017	2016
	KLP	KLP
Estimerte pensjonsmidler 01.01	8 185 594,00	5 985 745,00
Estimatavvik 01.01	(53 887,00)	1 092 364,00
IB faktisk pensjonsmidler 01.01	8 131 707,00	(4 893 381,00)
Estimerte pensjonsforpliktelser 01.01	10 390 619,00	(7 623 380,00)
Estimatavvik 01.01	(372 923,00)	1 092 364,00
IB faktisk pensjonsforpliktelse 01.01	10 017 696,00	8 715 744,00

NOTE 7

ARBEIDSKAPITAL

Bevilgningsregnskap:	
A Sum anvendelse av midler	44 404 204
B Sum anskaffelse av midler	37 163 299
C (B-A) Anskaff. - anv. av midler	-7 240 905
Endring ubrukte midler eksterne lån	0
Endring i arbeidskapitalen	-7 240 905
Omløpsmidler:	
Endring betalingsmidler	-8 032 394
Endring kortsiktige fordringer	638 644
Endring omløpsmidler	-7 393 750
Kortsiktig gjeld:	
Endring kortsiktig gjeld	-152 845
Endring i arbeidskapitalen	-7 240 905
Avstemming mellom regnskapsdelene	
Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet	-7 240 905
Endring arbeidskapital balanseregnskapet	-7 240 905
Differanse	0

NOTE 9

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

	Antall aksjer	Eierandel %	Balanseført verdi
Andeler:			
Egenkapitalinnskudd - KLP			101 142
Sum balanseført verdi aksjer og andeler			101 142

NOTE 10

LØNN TIL DAGLIG LEDER/HONORAR TIL REVISOR

Lønn til daglig leder kr 1 051 867,00

Honorar til revisor kr 16 600,00

NOTE nr. 11 Gjeldforpliktelse

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

Grupper av anleggsmidler	Maks Levetid	2016 UB	Vektet snitt
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	21 322 118	3,0
SUM		21 322 118	3,0

Utregning av minimumsavdrag	Fra 2016	Beregning av låneavdragsprosent
Samlet lånegjeld som skal være med i vekting av avdrag	14 260 148	4 795 206
Låneavdragsprosent		33,63 %

Betalte avdrag 2017 i forhold til KLs krav til minsteavdrag	Fra 2016	Krav til avdrag/betalte avdrag
Sum lånegjeld 31.12.2016	14 260 148	4 795 206
Betalte avdrag		
Ordinære avdrag i driftsregnskapet	4 795 206	4 795 206
Evt. ord. avdrag ført i investeringsregnskapet som ikke gjelder Formidlingslån	-	
		0

Note nr 11 del 2 Langsiktig gjeld - avdragsvekt

Sum langsiktig gjeld pr 31.12.2016		16 150 002
Tidligere avsatt avdrag	1 889 854	
Sum lånegjeld som skal være med i vektingen		14 260 148
Langsiktig gjeld 2017	IB	16 150 002
Betalt avdrag i 2017		16 150 002
Langsiktig gjeld 2017	UB	0
Ordinære avdrag ført i driftsregnskapet		4 795 206
Ekstraordinært avdrag ført i investeringsregnskapet		9 464 943
Sum regnskapsførte avdrag		14 260 149

Note 12

VARIGE DRIFTSMIDLER

Driftsmiddel	Bokført verdi pr 31.12.16	Årets tilgang (ansk.kost)	Årets avgang (regnsk.f. verdi)	Årets ord. avskr. 2017	Nedskrivn. (-)/ revers. nedskr (+)	Regnskapsført verdi 31.12.17
Portal/e-søknad/e-pros	459 245		459 245			0
Infrastruktur IT	920 480		920 480			0
Sentrale løsninger	1 138 967		1 138 967			0
Brukerstøtte/helpdesk	0		0			0
Datarom 1	25 164		25 164			0
Telefoni	1 220 318		1 220 318			0
Helsenett	789 470		789 470			0
Visma Enterprise Økonomi	2 517 968		2 517 968			0
Sentralisert drift skoler (SATS)	2 485 269		2 485 269			0
Feide	203 668		203 668			0
Komtek	1 214 047		1 214 047			0
Sak/Arkiv	4 082 667		4 082 667			0
Datarom 2	5 857 233		5 857 233			0
Overvåking og nye switcher	276 822		276 822			0
Sum IKT-Investeringer	21 191 318	0	21 191 318	0	0	0
Bil AJ72391	130 800			32 700		98 100
						0
						0
	21 322 118	0	42 382 636	32 700	0	98 100

IKT-investeringene er solgt for 250.000 kr i tråd med Virksomhetsoverdragelse- og Interimdriftavtale mellom IKOMM AS, Indre Østfold Data IKS, Askim kommune, Trøgstad kommune, Hobøl kommune, Eidsberg kommune, Spydeberg kommune og Skiptvet kommune.

I tråd med samme avtale har Indre Østfold Data IKS mottatt 750.000 kr fra Ikomm AS som vederlag for "goodwill".

Kommentarer til notene:

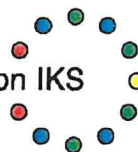
I regnskapet er det belastet kostnader knyttet til den arbeidsinnsatsen styremedlemene fra de respektive kommunene har utført. Dette fordi selskapet ikke har noen ansatte og arbeidsinnsatsen har vært stor for å avslutte alle avtaler og avlegge regnskapet.

Regnskapet er belastet med utgifter knyttet til juridiske tjenester som er påløpt for å avvikle selskapet.

Til representantskapet i
Indre Østfold Data IKS under avvikling

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Org.nr 984 045 840



UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2017

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Indre Østfold Data IKS under avvikling, som viser et positivt ordinært resultat på kr 1.250.771,43 og et regnskapsmessig resultat på kr 1.250.771,43. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og kapitalregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av selskapets finansiell stilling per 31. desember 2017, 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 tilleggsinformasjon i selskapets 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 årsregnskapet, 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.

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS

Adresse: Industriveien 6, 1890 Rakkestad
E-post: iokr@fredrikstad.kommune.no
Bankkontonr.: 1050 13 47294

Tlf.: 69 22 31 10
Webadresse: www.iokr.no
Organisasjonsnr.: 984 045 840 MVA

Avviklingsstyre og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Avviklingsstyret 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 årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Selskapets drift- og kapitalregnskapet viser et vesentlig budsjettavvik, som følge av at selskapet er under avvikling, med fem måneders ordinær drift og avviklingskostnader. Kapitalregnskapet viser et udekket resultat på kr 8.491.677,78 som følgende av ekstraordinære avdrag ved innløsning av selskapets gjeld. I henhold til Lov om interkommunale selskaper §§ 18 og 19 skal vesentlige budsjettavvik fremlegges for representantskapet hvor styret skal redegjøre for grunnen til budsjettavviket og legge frem forslag til revidert 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 resultatet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

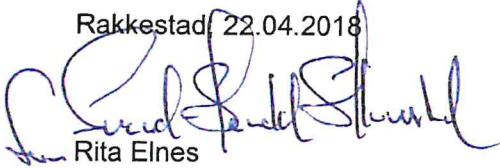
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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.

Andre forhold

Selskapet er vedtatt avviklet, og forutsetning om fortsatt drift er vurdert ikke lengre å være tilstede. Årets drift- og kapitalregnskapet, og årsberetning gir informasjon om avviklingsarbeidet som er utført i 2017 av valgt avviklingsstyre. Avviklingen vil slutføres i løpet av 2018.

Rakkestad, 22.04.2018



Rita Elnes
distriktsrevisor