

# **Avlastningshjemmet IKS - 2020**

Under avvikling

Organisasjons nr: 916 205 163

## **Avviklingsmelding Regnskap og noter**



# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

## Avviklingsmelding

Avlastningshjemmet IKS er et interkommunalt selskap eid av Askim, Eidsberg, Marker, Skiptvet, Spydeberg og Trøgstad. Representantskapet fattet 12.10.2018 et vedtak om å anbefale eierne om å oppløse foretaket, da fem av kommunene skulle slå seg sammen til Indre Østfold kommune fra 01.01.2020. Vedtakene ble fattet i alle kommunene, og Kommunal- og moderniseringsdepartementet godtok oppløsningen av selskapet 12.03.2019.

De ansatte i Avlastningshjemmet IKS ble ivaretatt av omstillingsavtalen som gjaldt alle ansatte i de tidligere kommunene, og er ansatt i Indre Østfold kommune fra 01.01.2020. Indre Østfold kommune overtar alle pensjonsforpliktelser som gjelder for IKS'et. HR-avdelingen i Indre Østfold kommune har håndtert overgangen av de ansatte, på lik linje som de ansatte i sammenslåingskommunene.

Avviklingsstyret trådte i kraft fra 15. 04.2019.

Det har vært ordinær drift i selskapet frem til 31.12.2019, men i løpet av høsten har det vært jobbet mye med tilpasning til ny organisasjon.

Avviklingsstyret har fått bistand av avdeling for anskaffelser i Indre Østfold kommune og daglig ledelse i forbindelse med avvikling og overføring av avtaler.

Det er ikke foretatt en egen fortegnelse av selskapets eiendeler da det er få eiendeler i selskapet og regnskapsmessig verdi legges til grunn i avviklingen. Bokførte verdier i selskapet overføres i sin helhet til Indre Østfold kommune, som vil tilby tjenesten videre . De kommuner som ikke er med i sammenslåingen vil måtte betale sin andel av forpliktelsene i selskapet, til Indre Østfold kommune som overtar forpliktelsene. Videre vil de kommunene som ikke inngår i kommunesammenslåingen få tilbud om å kjøpe tjenester ytt av IKS'et i Indre Østfold kommune. Viser til note 8 i dette dokumentet som viser avviklingsoppgjøret.

Avviklingsstyret legger frem et avviklingsregnskap pr 30.04.20, da fortsatt drift ikke er tilstede. Det har ikke vært aktivitet i selskapet i 2020, kun finansielle transaksjoner. Selskapet vil bli slettet i Brønnøysundsregistrene så snart alle vedtak er foretatt.

Årets resultat utgjør kr - 53.066,12 og fremkommer i hovedsak av amortisering av premieavviket. Selskapets bokførte disposisjonsfond utgjør ved oppgjørstidspunktet kr 4.497.539,03. I forbindelse med avviklingen vil årets resultat bli sett på sammen med disposisjonsfondet. Netto verdier i selskapet per 30.04.2020 er kr 4.840.472,91 som vist i note 8.

# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

Regnskapsskjema - Drift	Regnskap	Reg. Budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter:</b>				
Salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	43 606,95
Refusjoner	-4 249,00	0,00	0,00	11 536 420,92
Overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-4 249,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 580 027,87</b>
<b>Driftsutgifter:</b>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	415 212,00	0,00	0,00	10 301 982,98
Kjøp av varer og tjenester	22 553,53	0,00	0,00	425 825,61
Overføringer	0,00	0,00	0,00	55 201,59
Kalkulatoriske avskrivninger	0,00	0,00	0,00	140 000,00
Andre driftsutgifter	0,00	0,00	0,00	702 535,30
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sum driftsutgifter:</b>	<b>437 765,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 625 545,48</b>
<b>Brutto driftsresultat:</b>	<b>-442 014,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-45 517,61</b>
<b>Finansposter:</b>				
Renteinntekter	28 843,51	0,00	0,00	95 622,51
Renteutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Motpost avskrivninger	0,00	0,00	0,00	140 000,00
<b>Ordinært resultat</b>				
<b>(Res. før interne finansieringstransaksjoner)</b>	<b>-413 171,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>190 104,90</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
Avsetninger	0,00	360 000,00	0,00	600 204,73
Bruk av tidligere avsetninger	360 104,90	360 000,00	0,00	770 204,73
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Regnskapsmessig resultat</b>				
<b>etter interne finanstransaksjoner)</b>	<b>-53 066,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>360 104,90</b>

# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

Regnskapsskjema - Investering	Regnskap	Reg. Budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
<b>Investeringer:</b>				
Investeringer i varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	35 270,00
<b>Sum investeringer</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35 270,00</b>
<b>Finansiering:</b>				
Bruk av lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Salg av Anleggsmidler / fast eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilskudd og refusjoner vedr. investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	0,00	0,00	0,00	35 270,00
<b>Sum finansiering:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35 270,00</b>
<b>Udekket/udisponert</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

## Regnskapsskjema - Balanse

Regnskap 2020

Regnskap 2019

### EIENDELER:

#### Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00
Utstyr, maskiner og transportmidler	396 000,00	396 000,00
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	325 728,00	325 728,00
Pensjonsmidler	14 418 780,00	14 418 780,00
<b>Sum anleggsmidler:</b>	<b>15 140 508,00</b>	<b>15 140 508,00</b>

#### Omløpsmidler

Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	182 485,13	660 416,13
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	415 212,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	5 329 643,56	5 670 886,43
<b>Sum omløpsmidler:</b>	<b>5 512 128,69</b>	<b>6 746 514,56</b>
<b>SUM EIENDELER:</b>	<b>20 652 636,69</b>	<b>21 887 022,56</b>

### EGENKAPITAL OG GJELD:

#### Egenkapital

Disposisjonsfond	4 497 539,03	4 497 539,03
Bundne driftsfond	33 000,00	33 000,00
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)	0,00	360 104,90
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	-53 066,12	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	-1 851 850,00	-1 851 850,00
<b>Sum egenkapital:</b>	<b>2 625 622,91</b>	<b>3 038 793,93</b>

#### Gjeld

##### Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	16 992 358,00	16 992 358,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Annen langsiktig gjeld	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelser	0,00	0,00
<b>Sum langsiktig gjeld:</b>	<b>16 992 358,00</b>	<b>16 992 358,00</b>

##### Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	1 034 655,78	1 855 870,63
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
<b>Sum kortsiktig gjeld:</b>	<b>1 034 655,78</b>	<b>1 855 870,63</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD:</b>	<b>20 652 636,69</b>	<b>21 887 022,56</b>

0,00

0,00

# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

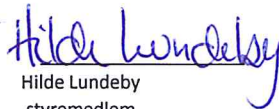
## Memoriakonti

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 10.06.2020



Hege Sehested Sanderson  
leder avviklingsstyret



Hilde Lundeby  
styremedlem



Jan-Erik Fredriksen  
styremedlem



# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under utvikling

## NOTE NR 1: Spesifikasjon av overføringer mellom selskap og deltakere

TEKST	2020			2019
	FAST ANDEL	UTTAK AV TJENESTER	SUM PR KOMMUNE	SUM PR KOMMUNE
Overf. fra Eidsberg kommune (kontorkommunen)	0	0	0	2 236 863
Overf. fra Askim kommune (deltaker)	0	0	0	3 419 820
Overf. fra Marker kommune (deltaker)	0	0	0	74 259
Overf. fra Skiptvet kommune (deltaker)	0	0	0	830 130
Overf. fra Spydeberg kommune (deltaker)	0	0	0	2 267 860
Overf. fra Trøgstad kommune (deltaker)	0	0	0	109 878
<b>TOTALT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 938 810</b>

# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

## Note 2: Avsetninger og bruk av avsetninger

### Del 1 Alle fond avsetning og bruk av avsetninger drifts- og investeringsregnskapet

Alle fond	KOSTRA-art	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Avsetninger til fond	SUM(530:550)+ 580		960 309,63
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-360 104,90	-805 474,73
Til avsetning senere år	980	-53 066,12	0,00
<b>Netto avsetninger</b>		<b>-307 038,78</b>	<b>154 834,90</b>

### Del 2 Disposisjonsfond avsetninger og bruk av avsetninger

Disposisjonsfond	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
IB 01.01	2.56	4 497 539,03			4 102 604,30
Avsetninger driftsregnskapet	540		0,00	0,00	600 204,73
Herav budsjettskjema 1A					
Herav brutto budsjettskjema 1B					
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0,00	0,00	0,00	170 000,00
Herav budsjettskjema 1A					
Herav brutto budsjettskjema 1B					
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	0,00	0,00	0,00	35 270,00
UB 30.04.2020/31.12.2019	2.56	4 497 539,03			4 497 539,03

Overføring	KOSTRA-art/balanse	Regnskap 2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2019
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	570/970	0,00	0,00	0,00	0,00
Herav budsjettskjema 1A					
Herav brutto budsjettskjema 1B					

Årets resultat( netto avsetninger) dekkes inn i avviklingsoppgjøret ved å redusere disposisjonsfondet med 53.066,12 kr

### Del 3 Bundet driftsfond avsetning og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	KOSTRA-art	Regnskap 2020	Regnskap 2019
IB 0101	2.51	33 000,00	33 000,00
Avsetninger	550	0,00	0,00
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	0,00	0,00
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.51	33 000,00	33 000,00

UB 31.12 viser saldoen på bundet driftsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte formål og kan ikke endres av styret.

### Investeringsfond

Det er ikke ubundne eller bundne investeringsfond i selskapet i 2020 og 2019

# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

## Note 3: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2020 Balanse (underskudd i kapital)	-1 851 850,00	01.01.2020 Balanse (kapital)	0,00
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	0,00
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	0,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer og andeler	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	0,00
Avdrag på formidlings/startlån	0,00	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00		
Avskrivning sosial utlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	UB Pensjonsmidler (netto)	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	0,00	Estimatavvik pensjonmidler	0,00
Aga pensjonsforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av fast eiend	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, mas	0,00
<b>31.12.2018 Balanse Kapitalkonto</b>	<b>0,00</b>	<b>31.12.2018 Balanse (underskudd i kapital)</b>	<b>- 1 851 850,00</b>

# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

## **Note 4: Lønn til leder/godtgjøelse til styre og revisor**

Det er ingen ansatt i selskapet i 2020, og følgelig ikke utbetalt lønn gjennom selskapet. Alle ansatte er overført til Indre Østfold kommune fom 01.01.2020.

Det er ikke utbetalt styrehonoraer til styre.

Det er ikke betalt revisjonshonorar for avviklingstilskuddet.

Dette vil bli betalt av Indre Østfold kommune, som faktureres eierkommunene i ettertid.

# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

## Note 5 Endring i arbeidskapital

Del 1 Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Anskaffelse av midler		Regnskap 2020	Regnskap 2019
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(600:670; 700:780;800:895)	4 249,00	-11 580 027,87
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	-28 843,51	-95 622,51
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>S</b>	<b>-24 594,51</b>	<b>-11 675 650,38</b>
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300: 480) -690	437 765,53	11 485 545,48
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300: 480) -690	0,00	0,00
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	0,00	35 270,00
<b>Sum anvendelse av midler</b>		<b>437 765,53</b>	<b>11 520 815,48</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>	<b>U=W</b>	<b>413 171,02</b>	<b>-154 834,90</b>
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	0,00	0,00
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>V</b>	<b>-413 171,02</b>	<b>154 834,90</b>

## Finansielle anleggsmidler

Tekst	Konto	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	0,00	0,00
Endring aksjer og andeler	2.18	-477 931,00	-22 508,87
Premieavvik	2.19	-415 212,00	415 212,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	-341 242,87	243 456,96
<b>Endring omløpsmidler</b>		<b>-1 234 385,87</b>	<b>636 160,09</b>
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-821 214,85	608 712,19
Premieavvik	2.39	0,00	-127 387,00
<b>Endring arbeidskapital</b>		<b>-413 171,02</b>	<b>154 834,90</b>

# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

## Note 6 Pensjon

Selskapetspensjonsmidler og -forpliktelser er uendret fra 2019, det er kun amortisering av fjorårets premieavvik inklusive arbeidsgiveravgift som er belastet regnskapet i 2020.

Premieavviket inklusive arbeidsgiveravgift utgjør 415.212 kroner.

Egenkapitalinnskuddet i KLP for å være med i pensjonsordningen er også uendret fra 2019.

Saldoene i balansen utgjør:

Pensjonsmidler	14 418 780
Pensjonsforpliktelser	<u>16 992 358</u>
Sum netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl. AGA	<u>2 573 578</u>

Avviklingstilskuddet beregnet av KLP utgjør pr 01.01.20	5 905 785
Arbeidsgiveravgift av avviklingstilskuddet	<u>832 716</u>
Sum nåverdi av pensjonsforpliktelsen	<u>6 738 501</u>

Det er nåverdien av pensjonsforpliktelsen som blir lagt til grunn for avviklingsoppgjøret i selskapet.

Avviklingstilskudd vedrørende pensjon i KLP.

### ENGANGSPREMIE TIL SIKRINGSORDNINGEN I FORBINDELSE MED AVVIKLING

For virksomheter som er tilsluttet avtale om overføring og samordning av pensjonsrettigheter (overføringsavtalen), skal det i forbindelse med avvikling kreves en engangspremie for forventede framtidige tilleggspremie (§9, 3 ledd) til sikringsordningen. Dette skal dekke framtidige G-reguleringer, mulig uttak av pensjon etter 85 års regelen, AFP fra 65 år eller andre mulige utslag av regelverket for offentlige tjenestepensjoner under overføringsavtalen.

Balanseførte verdier:

Netto pensjonsforpliktelse inkl AGA	-2 573 578,00
Egenkapitalinnskuddet i KLP	325 728,00
Motpost i regnskapet er Kapitalkonto	<u>2 247 850,00</u>
Netto balanseverdi	<u>0,00</u>

# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

## Note 7 Anleggsmidler

Annleggsmiddelgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
Gruppe 0	0	Ikke avskrivbare anleggsmidler
Gruppe 1	5 år	EDB-utstyr, kontormaskiner, el-sykler
Gruppe 2	10år	Anleggsmaskiner, maskiner og inventar/utstyr
Gruppe 3	20 år	Parkeringsplasser, trafikklys etc.
Gruppe 4	40 år	Boliger, skoler, barneh., idrettsh., ledningsnett, veier
Gruppe 5	50 år	Adm.bygg, lagerbygg, institusjoner, kulturbygg

Tekst	Gruppe 0	Gruppe 1	Gruppe2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	SUM
Anskaffelses-kost		700 000					700 000
Akkumulerte avskrivninger		304 000					304 000
Tilgang i regnskapsåret		0					0
Avgang i regnskapsåret		0					0
Avskrivninger i regnskapsåret		0					0
Nedskrivninger i							
<b>Bokført verdi</b>	-	396 000	-	-	-	-	396 000

# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

## Note 8 Avviklings oppgjør

	Saldo 31.12.2019	Saldo pr 30.04.20	Korrigerings av pensjon	Avslutningsbalanse	Oppgjørsværdi
Utstyr og inventar	396 000	396 000		396 000	396 000
Aksjer og andeler	325 728	325 728 -	325 728	0	
Pensjonsmidler	14 418 780	14 418 780 -	14 418 780	0	
Kortsiktige fordringer	660 416	182 485		182 485	182 485
Premieavvik	415 212	-		0	
Kasse og bankinnskudd	5 670 886	5 329 644		5 329 644	5 329 644
Disposisjonsfond	- 4 497 539 -	4 497 539		-4 497 539	
Bundne driftsfond	- 33 000 -	33 000		-33 000	-33 000
Regnskapsmessig mindreforbruk	- 360 105	-		0	
Regnskapsmessig merforbruk		53 066		53 066	
Kapitalkonto	1 851 850	1 851 850 -	2 247 850	-396 000	
Pensjonsforpliktelser	- 16 992 358 -	16 992 358	16 992 358	0	
Annen kortsiktig gjeld	- 1 855 871 -	1 034 656		-1 034 656	-1 034 656
Kontrollsum	0	0	0	0	
<b>Netto verdier i selskapet</b>					<b>4 840 473</b>
Avviklingstilskudd beregnet av KLP				-5 905 785	-5 905 785
AGA av avviklingstilskuddet				-832 716	-832 716
<b>Sum forpliktelse ved nedleggelse av Avlastningshjemmet, som må fordeles mellom eierne</b>					<b>-1 898 028</b>

Kommunenes eierandel, jfr selskapsavtalen fra 24.10.2014 pkt 2.1, med folketall per 01.01.2019

Askim kommune	34,44 %	653 681
Eidsberg kommune	24,80 %	470 711
Marker kommune	7,80 %	148 046
Spydeberg kommune	13,11 %	248 831
Skiptvet kommune	8,24 %	156 397
Trøgstad kommune	11,61 %	220 361
	100,00 %	1 898 028



# Avlastningshjemmet IKS - 2020

Under avvikling

Vedlegg - revisors beretning



# Østre Viken kommunerevisjon IKS

Org.nr. 987 952 423

Til representantskapet i Avlastningshjemmet IKS  
under avvikling

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING PR 30.04.2020

### Uttalelse om revisjonen av avviklingsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert avviklingsregnskapet for Avlastningshjemmet IKS som viser et ordinært resultat på kr – 413 171,02 og et regnskapsmessig resultat på kr – 53 066,12. Avviklingsregnskapet består av balanse per 30. april 2020, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til avviklingsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende avviklingsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det vesentlige en dekkende fremstilling av selskapets finansiell stilling per 30. april 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i 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 gitt i selskapets avviklingsberetning, men inkluderer ikke avviklingsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av avviklingsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av avviklingsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og avviklingsregnskapet, 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. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om avviklingsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide avviklingsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommuneloven med tilhørende regnskapsbestemmelser i 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 avviklingsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av avviklingsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at avviklingsregnskapet 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 avviklingsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av avviklingsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for avviklingsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i avviklingsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

##### *Konklusjon om avviklingsberetningen*

Basert på vår revisjon av avviklingsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i avviklingsberetningen om avviklingsregnskapet og forslaget til anvendelse av resultatet er konsistente med avviklingsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.


##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av avviklingsregnskapet 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*

Bokførte verdier på eiendeler og forpliktelser pr 30.04.2020 blir i sin helhet overført til Indre Østfold kommune. Oppgjørsverdien av selskapet, inkl. engangspremie til sikringsordningen med arbeidsgiveravgift, på netto kr – 1 898 028,- blir fordelt mellom eierne av selskapet etter eierandel i selskapsavtalen jfr. note 8 til avviklingsregnskapet.

Rakkestad, 10.06.2020

  
Pavel Makarov  
oppdragsansvarlig revisor