

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS - 2020

Under avvikling

Organisasjons nr: 979 351 909

Avviklingsmelding Regnskap og noter

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS 2020

Under avvikling

Avviklingsmelding

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

De ansatte i IØMK 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 ledelsen i IØMK IKS 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 av 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 - 1.009.914,60 kr og fremkommer i hovedsak av at amortiseringen av premieavviket er foretatt i sin helhet i 2020. Selskapets bokførte egenkapital er negativ med ved oppgjørstidspunktet utgjør 3.183.957,77 kroner. Netto verdi til fordeling er kr 627.666,- som vist i note 8.

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

Under avvikling

Regnskapsskjema - Drift	Regnskap	Reg. Budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:				
Salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	1 754 576,00
Refusjoner	0,00	0,00	0,00	80 809 558,00
Overføringer	24 382,66	0,00	0,00	5 000 000,00
Andre driftsinntekter	488,00	0,00	0,00	43 985,00
Sum driftsinntekter	24 870,66	0,00	0,00	87 608 119,00
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	939 127,00	0,00	0,00	58 761 566,21
Kjøp av varer og tjenester	71 275,60	0,00	0,00	24 869 866,81
Overføringer	24 382,66	0,00	0,00	3 392 002,67
Kalkulatoriske avskrivninger	0,00	0,00	0,00	600 037,48
Andre driftsutgifter	0,00	0,00	0,00	304 451,59
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter:	1 034 785,26	0,00	0,00	87 927 924,76
Brutto driftsresultat:	-1 009 914,60	0,00	0,00	-319 805,76
Finansposter:				
Renteinntekter	0,00	0,00	0,00	18 131,00
Renteutgifter	0,00	0,00	0,00	4 142,86
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	600 037,48
Ordinært resultat				
(Res. før interne finansieringstransaksjoner)	-1 009 914,60	0,00	0,00	294 219,86
Interne finansieringstransaksjoner:				
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	651 707,16
Bruk av tidligere avsetninger	0,00	0,00	0,00	139 205,71
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Regnskapsmessig resultat				
(Res. etter interne finanstransaksjoner)	-1 009 914,60	0,00	0,00	-218 281,59

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

Under avvikling

Regnskapsskjema - Investering	Regnskap	Reg. Budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer:				
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	155 334,00
Sum investeringer	0,00	0,00	0,00	155 334,00
Finansiering:				
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	539 570,21
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	-384 236,21
Sum finansiering:	0,00	0,00	0,00	155 334,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

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	2 975 874,48	2 975 874,48
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	1 331 789,00	1 331 789,00
Pensjonsmidler	48 764 482,00	48 764 482,00
Sum anleggsmidler:	53 072 145,48	53 072 145,48

Omløpsmidler

Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	469 423,00	3 876 766,30
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	939 126,33
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, bankinnskudd	2 151 638,28	3 851 460,32
Sum omløpsmidler:	2 621 061,28	8 667 352,95
SUM EIENDELER:	55 693 206,76	61 739 498,43

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital

Disposisjonsfond	0,00	0,00
Bundne driftsfond	745 997,57	745 997,57
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	0,00
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	-2 438 292,28	-2 438 292,28
Regnskapsmessig merforbruk (Drift) 2020	-1 009 914,60	0,00
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	-155 334,00	-155 334,00
Kapitalkonto	-326 414,46	-326 414,46
Sum egenkapital:	-3 183 957,77	-2 174 043,17

Gjeld

Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelser	53 398 559,94	53 398 559,94
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
Sum langsiktig gjeld:	53 398 559,94	53 398 559,94

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	5 478 604,59	10 514 981,66
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
Sum kortsiktig gjeld:	5 478 604,59	10 514 981,66
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	55 693 206,76	61 739 498,43

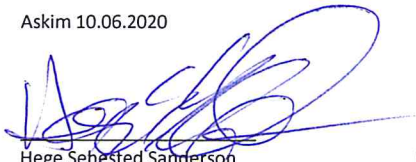
Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

Under avvikling

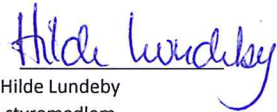
Memoriakonti

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

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

Under avvikling

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 Askim kommune (kontorkommunen)	0	0	0	20 948 974
Overf. fra Eidsberg kommune (deltaker)	0	0	0	16 473 500
Overf. fra Hobøl kommune (deltaker)	0	0	0	7 435 149
Overf. fra Marker kommune (deltaker)	0	0	0	5 202 994
Overf. fra Skiptvet kommune (deltaker)	0	0	0	3 887 120
Overf. fra Spydeberg kommune (deltaker)	0	0	0	8 024 170
Overf. fra Trøgstad kommune (deltaker)	0	0	0	7 493 517
TOTALT	0	0	0	69 465 424

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

Under utvikling

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	0,00	1 035 943
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	0,00	-139 206
Til avsetning senere år	980	-1 009 914,60	-218 282
Netto avsetninger		-1 009 914,60	678 456,07

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	0,00			0,00
Avsetninger driftsregnskapet	540		0,00	0,00	0,00
Herav budsjettskjema 1A					
Herav brutto budsjettskjema 1B					
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0,00	0,00	0,00	0,00
Herav budsjettskjema 1A					
Herav brutto budsjettskjema 1B					
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	0,00	0,00	0,00	0,00
UB 30.04.2020/31.12.2019	2.56	0,00			0,00

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 legges inn i avviklingsoppgjøret ved å øke akkumulert regnskapsmessig merforbruk med 1.009.914,60 kr

Del 3 Bundet driftsfond avsetning og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	KOSTRA-art	Regnskap 2020	Regnskap 2019
IB 0101	2.51	745 997,57	233 496,12
Avsetninger	550	0,00	651 707,16
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	950	0,00	-139 205,71
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	950	0,00	0,00
UB 31.12	2.51	745 997,57	745 997,57

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

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

Under utvikling

Note 3: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2020 Balanse (underskudd i kapital)	-326 414,46	01.01.2020 Balanse (kapital)	0,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivisering 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	Aktivisering 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
30.04.2020 Balanse Kapitalkonto	0,00	30.04.2020 Balanse (underskudd i kapital)	- 326 414,46

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

Under avvikling

Note 4: Lønn til leder/godtgjørelse 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 styrehonorarer til styre.

Det er ikke betalt revisjonshonorar for avviklingstilskuddet.

Dette vil bli betalt av Indre Østfold kommune, og viderefakturert eierkommunene etter avviklingen.

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

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)	-24 870,66	-87 608 119,00
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	0,00	-539 570,21
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	0,00	-18 131,00
Sum anskaffelse av midler	S	-24 870,66	-88 165 820,21
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300: 480) -690	1 034 785,26	87 327 887,28
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300: 480) -690	0,00	0,00
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	0,00	159 476,86
Sum anvendelse av midler		1 034 785,26	87 487 364,14
Anskaffelse - anvendelse av midler	U=W	1 009 914,60	-678 456,07
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	V	-1 009 914,60	678 456,07

Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	-3 407 343,30	29 928 572,36
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavvik	2.19	-939 126,33	143 399,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	-1 699 822,04	-28 942 451,31
Endring omløpsmidler		-6 046 291,67	1 129 520,05
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-5 036 377,07	451 063,98
Premieavvik	2.39	0,00	0,00
Endring arbeidskapital		-1 009 914,60	678 456,07

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

Under avvikling

Note 6 Pensjon

IØMK IKS har pensjonsordninger for de ansatte gjennom Kommunal Landspensjonskasse - KLP

Selskapets pensjonsmidler og -forpliktelser er uendret fra 2019, det er kun amortisering av tidligere års premieavvik i KLP inklusive arbeidsgiveravgift som er ført som en kostnad i regnskapet for 2020.

Premieavviket inklusive arbeidsgiveravgift utgjør 939.127 kroner.

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

Saldoene i balansen utgjør:

Pensjonsmidler	48 764 482
Pensjonsforpliktelser	<u>53 398 560</u>

Sum netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl AGA	<u>4 634 078</u>
---	------------------

Avviklingstilskuddet beregnet av KLP utgjør pr 01.01.20	7 296 287
Arbeidsgiveravgift av avviklingstilskuddet	<u>1 028 776</u>
Sum nåverdi av pensjonsforpliktelsen	<u>8 325 063</u>

Det er nåverdien av pensjonsforpliktelsen fra KLP som blir lagt til grunn for avviklingsoppjøret i selskapet. Statens pensjonskasse beregning ikke avviklingstilskudd.

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 tjenstepensjoner under overføringsavtalen.

Balanseførte verdier:

Netto pensjonsforpliktelse inkl AGA	-4 634 077,94
Egenkapitalinnskuddet i KLP	1 331 789,00
Motpost i regnskapet er Kapitalkonto	<u>3 302 288,94</u>
Netto balanseverdi	<u>0,00</u>

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

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		902 925,25	3 845 837,50				4 748 762,75
Akkumulerte avskrivninger		361 170,10	1 411 718,17				1 772 888,27
Tilgang i regnskapsåret		0,00	0,00				0,00
Avgang i regnskapsåret		0,00	0,00				0,00
Avskrivninger i regnskapsåret		0,00	0,00				0,00
Nedskrivninger i regnskapsåret							
Bokført verdi	-	541 755,15	2 434 119,33	-	-	-	2 975 874,48

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

Under avvikling

Note 8 Avviklings oppgjør

	Saldo 31.12.2019	Saldo pr 30.04.20	Korrigerings av pensjon	Avslutningsbalanse	Oppgjørsverdi
Utstyr og inventar	2 975 874,48	2 975 874,48		2 975 874,48	2 975 874,48
Aksjer og andeler	1 331 789,00	1 331 789,00 -	1 331 789,00	-	
Pensjonsmidler	48 764 482,00	48 764 482,00 -	48 764 482,00	-	
Kortsiktige fordringer	3 876 766,30	469 423,00		469 423,00	469 423,00
Premieavvik	939 126,33	-			
Kasse og bankinnskudd	3 851 460,32	2 151 638,28		2 151 638,28	2 151 638,28
				-	
Disposisjonsfond	-	-		-	
Bundne driftsfond	- 745 997,57 -	745 997,57		745 997,57 -	745 997,57
Regnskapsmessig merforbruk	2 438 292,28	2 438 292,28		2 438 292,28	
Regnskapsmessig merforbruk 2020		1 009 914,60		1 009 914,60	
Udekker i investeringsregnskapet	155 334,00	155 334,00		155 334,00	
Kapitalkonto	326 414,46	326 414,46 -	3 302 288,94 -	2 975 874,48	
Pensjonsforpliktelser	- 53 398 559,94 -	53 398 559,94	53 398 559,94	-	
Annen kortsiktig gjeld	- 10 514 981,66 -	5 478 604,59		5 478 604,59 -	5 478 604,59
Kontrollsum	-	0	0	0	
Netto verdier i selskapet					-627 666
Avviklingstilskudd beregnet av KLP				- 7 296 287,00	-7 296 287
AGA av avviklingstilskuddet				- 1 028 776,47	-1 028 776
Sum forpliktelse ved nedleggelse av IØMK IKS, som må fordeles mellom eierne					-8 952 730

Kommunenes Eierandel jfr Selskapsavtalen fra 24.10.2014 pkt 2.1, med folketall per 01.01.2019

Askim kommune	30,68 %	2 746 698
Eidsberg kommune	22,09 %	1 977 658
Hobøl kommune	10,91 %	976 743
Marker kommune	6,95 %	622 215
Skiptvet kommune	7,34 %	657 130
Spydeberg kommune	11,69 %	1 046 574
Trøgstad kommune	10,34 %	925 712
	100 %	8 952 730

Indre Østfold Lokalmedisinske kompetansesenter IKS

Under utvikling

Vedlegg - revisors beretning

Østre Viken kommunerevisjon IKS

Org.nr. 987 952 423

Til representantskapet i Helsehuset IKS
under avvikling

UAVHENGIG REVISORS BERETNING PR 30.04.2020

Uttalelse om revisjonen av avviklingsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert avviklingsregnskapet for Helsehuset IKS som viser et ordinært resultat på kr – 1 009 914,60 og et regnskapsmessig resultat på kr – 1 009 914,60. 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

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 bokføringskikk 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 – 8 952 730,- blir fordelt mellom eierne av selskapet etter eierandel i selskapsavtalen jfr. note 8 til avviklingsregnskapet.

Rakkestad, 10.06.2020



Pavel Makarov
oppdragsansvarlig revisor