

Mortenstua skole IKS - 2020

Under avvikling

Organisasjons nr: 914 156 394

Avviklingsmelding Regnskap og noter

Mortenstua skole IKS - 2020

Under avvikling

Avviklingsmelding

Mortenstua skole IKS er et interkommunalt selskap eid av Askim, Eidsberg, Marker, Rakkestad, Skiptvet, Spydeberg og Trøgstad kommune. Representantskapet fattet 12.10.2018 et vedtak om å anbefale eierne om å oppløse foretaket, da fire av kommunene skulle slå seg sammen med Hobøl kommune 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 Mortenstua skole 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 selskapets daglige 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 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 333.804,30 kr og fremkommer i hovedsak av amortisering av premieavviket. Selskapets bokførte disposisjonsfond ved oppgjørstidspunktet utgjør 1.231.107,18 kroner. I forbindelse med avviklingen vil årets resultat bli sett på sammen med disposisjonsfondet. Netto verdi i selskapet per 30.04.2020 er kr 1.709.810, som vist i note 8.

Mortenstua skole IKS - 2020

Under avvikling

Regnskapsskjema - Drift	Regnskap	Reg. Budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter:				
Salgsinntekter	70,00	0,00	0,00	318 012,59
Refusjoner	22 055,95	0,00	0,00	29 643 469,12
Overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	2 744 369,00
Sum driftsinntekter	22 125,95	0,00	0,00	32 705 850,71
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	-354 776,00	0,00	0,00	29 697 889,61
Kjøp av varer og tjenester	21 041,70	0,00	0,00	2 237 700,11
Overføringer	22 055,95	0,00	0,00	592 011,85
Kalkulatoriske avskrivninger	0,00	0,00	0,00	36 224,59
Andre driftsutgifter	0,00	0,00	0,00	2 231 884,16
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter:	-311 678,35	0,00	0,00	34 795 710,32
Brutto driftsresultat:	333 804,30	0,00	0,00	-2 089 859,61
Finansposter:				
Renteinntekter	0,00	0,00	0,00	95 602,85
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	36 224,59
Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstransaksjoner)	333 804,30	0,00	0,00	-1 958 032,17
Interne finansieringstransaksjoner:				
Avsetninger	102 032,17	102 000,00	0,00	1 052 311,86
Bruk av tidligere avsetninger	102 032,17	102 000,00	0,00	3 010 344,03
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskapet	0,00	0,00	0,00	0,00
Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finanstransaksjoner)	333 804,30	0,00	0,00	0,00

Mortenstua skole IKS - 2020

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	66 378,00
Sum investeringer	0,00	0,00	0,00	66 378,00
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	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	66 378,00
Sum finansiering:	0,00	0,00	0,00	66 378,00
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Mortenstua skole 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	144 898,35	144 898,35
Utlån	0,00	0,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	569 979,00	569 979,00
Pensjonsmidler	26 033 222,00	26 033 222,00
Sum anleggsmidler:	26 748 099,35	26 748 099,35

Omløpsmidler

Varer	0,00	0,00
Kortsiktige fordringer	91 685,00	666 720,00
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	4 175 430,30	5 347 134,41
Sum omløpsmidler:	4 267 115,30	6 013 854,41
SUM EIENDELER:	31 015 214,65	32 761 953,76

EGENKAPITAL OG GJELD:

Egenkapital

Disposisjonsfond	1 231 107,18	1 333 139,35
Bundne driftsfond	8 498,78	8 498,78
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)	333 804,30	0,00
Regnskapsmessig merforbruk (Drift)	0,00	-102 032,17
Udisponert i inv.regnskapet	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto	-5 183 155,65	-5 183 155,65
Sum egenkapital:	-3 609 745,39	-3 943 549,69

Gjeld

Langsiktig gjeld

Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelse	31 931 255,00	31 931 255,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Annen langsiktig gjeld	0,00	0,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Avsetning for forpliktelse	0,00	0,00
Sum langsiktig gjeld:	31 931 255,00	31 931 255,00

Kortsiktig gjeld

Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	2 693 705,04	4 419 472,45
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	354 776,00
Sum kortsiktig gjeld:	2 693 705,04	4 774 248,45
SUM EGENKAPITAL OG GJELD:	31 015 214,65	32 761 953,76

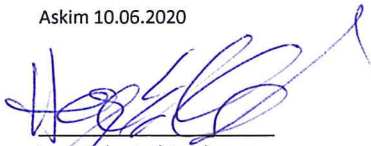
Mortenstua skole IKS - 2020

Under avvikling

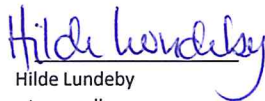
Memoriakonti

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 Lundebj
styremedlem



Jan-Erik Fredriksen
styremedlem

Mortenstua skole IKS - 2020

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 Eidsberg kommune (kontorkommunen)	0	0	0	7 668 595
Overf. fra Askim kommune (deltaker)	0	0	0	8 938 486
Overf. fra Marker kommune (deltaker)	0	0	0	184 720
Overf. fra Rakkestad kommune (deltaker)	0	0	0	2 725 571
Overf. fra Skiptvet kommune (deltaker)	0	0	0	902 762
Overf. fra Spydeberg kommune (deltaker)	0	0	0	6 529 972
Overf. fra Trøgstad kommune (deltaker)	0	0	0	1 124 352
TOTALT	0	0	0	28 074 458

Mortenstua skole IKS - 2020

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	614 306,41	1 230 781,80
Bruk av avsetninger	SUM(930:958)	-346 880,11	-3 255 191,97
Til avsetning senere år	980	0,00	0,00
Netto avsetninger		267 426,30	-2 024 410,17

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	1 333 139,35			4 588 331,32
Avsetninger driftsregnskapet	540		0,00	0,00	0,00
Herav budsjettskjema 1A					
Herav brutto budsjettskjema 1B					
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	102 032,17	0,00	0,00	3 010 344,03
Herav budsjettskjema 1A					
Herav brutto budsjettskjema 1B					
Bruk av avsetninger investeringsregnskapet	940	0,00	0,00	0,00	244 847,94
UB 30.04.2020/31.12.2019	2.56	1 231 107,18			1 333 139,35

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) legges inn i utviklingsoppkjøret ved å øke disposisjonsfondet med 333.804,30 kr

Del 3 Bundet driftsfond avsetning og bruk av avsetninger

Bundet driftsfond	KOSTRA-art	Regnskap 2020	Regnskap 2019
IB 0101	2.51	8 498,78	8 498,78
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	8 498,78	8 498,78

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

Mortenstua skole IKS - 2020

Under avvikling

Note 3: Kapitalkonto

KAPITALKONTO			
01.01.2020 Balanse (underskudd i kapital)	-5 183 155,65	01.01.2020 Balanse (kapital)	0,00
Debetposterings i året:		Kreditposterings i året:	
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 eiendom	0,00
Estimatavvik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
30.04.2020 Balanse Kapitalkonto	0,00	30.04.2020 Balanse (underskudd i kapital)	- 5 183 155,65

Mortenstua skole IKS - 2020

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, som faktureres eierkommunene i ettertid.

Mortenstua skole 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)	-22 125,95	-32 705 850,71
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(600:670; 700:770;800:895)	0,00	0,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(900:929)	0,00	-95 602,85
Sum anskaffelse av midler	S	-22 125,95	-32 801 453,56
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	SUM(010:285;300: 480) -690	-311 678,35	34 759 485,73
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	SUM(010:285;300: 480) -690	0,00	0,00
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	SUM(500:529)	0,00	66 378,00
Sum anvendelse av midler		-311 678,35	34 825 863,73
Anskaffelse - anvendelse av midler	U=W	-333 804,30	2 024 410,17
Endring i ubrukte lånemidler	Bal: 2.91(Rt) - 2.91(Rt-1)	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	V	333 804,30	-2 024 410,17

Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	Konto	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Omløpsmidler	2.1		
Endring kortsiktige fordringer	2.13 - 2.17	-575 035,00	-721 976,00
Endring aksjer og andeler	2.18	0,00	0,00
Premieavvik	2.19	0,00	-201 730,00
Endring sertifikater	2.12	0,00	0,00
Endring obligasjoner	2.11	0,00	0,00
Endring betalingsmidler	2.10	-1 171 704,11	-1 065 735,59
Endring omløpsmidler		-1 746 739,11	-1 989 441,59
Kortsiktig gjeld	2.3		
Endring kassekredittlån	2.31	0,00	0,00
Endring annen kortsiktig gjeld	2.32 - 2.38	-1 725 767,41	-319 807,42
Premieavvik	2.39	-354 776,00	354 776,00
Endring arbeidskapital		333 804,30	-2 024 410,17

Mortenstua skole IKS - 2020

Under avvikling

Note 6 Pensjon

Mortenstua skole IKS har pensjonsordninger for de ansatte både i Statens pensjonskasse og Kommunal Landspensjonskasse - KLP

Selskapets pensjonsmidler og -forpliktelser er uendret fra 2019, det er kun amortisering av fjorårets premieavvik i KLP inklusive arbeidsgiveravgift som er ført som en kostnadsreduksjon i regnskapet for 2020. Premieavviket inklusive arbeidsgiveravgift utgjør 354.776 kroner.

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

Saldoene i balansen utgjør:

Pensjonsmidler	26 033 222
Pensjonsforpliktelser	<u>31 931 255</u>
Sum netto balansesført pensjonforpliktelse inkl AGA	<u>5 898 033</u>

Avviklingstilskuddet beregnet av KLP utgjør pr 01.01.20	10 283 911
Arbeidsgiveravgift av avviklingstilskuddet	<u>1 450 031</u>
Sum nåverdi av pensjonsforpliktelsen	<u>11 733 942</u>

Det er nåverdien av pensjonsforpliktelsen fra KLP som blir lagt til grunn for avviklingsoppjøret i selskapet. Statens pensjonskasse beregner 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	-5 898 033,00
Egenkapitalinnskuddet i KLP	569 979,00
Motpost i regnskapet er Kapitalkonto	<u>5 328 054,00</u>
Netto balanseverdi	<u>0,00</u>

Mortenstua skole IKS - 2020

Under avvikling

Note 7 Anleggsmidler

Anleggsmiddelgruppe	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		181 123					181 123
Akkumulerte avskrivninger		36 225					36 225
Tilgang i regnskapsåret		0					0
Avgang i regnskapsåret		0					0
Avskrivninger i regnskapsåret		0					0
Nedskrivninger i regnskapsåret							
Bokført verdi	-	144 898	-	-	-	-	144 898

Mortenstua skole IKS - 2020

Under avvikling

Note 8 Avviklings oppgjør

	Saldo 31.12.2019	Saldo pr 30.04.20	Korrigerings av pensjon	Avslutningsbalanse	Oppgjørsverdi
Utstyr og inventar	144 898,35	144 898,35		144 898,35	144 898,35
Aksjer og andeler	569 979,00	569 979,00	- 569 979,00	-	
Pensjonsmidler	26 033 222,00	26 033 222,00	- 26 033 222,00	-	
Kortsiktige fordringer	666 720,00	91 685,00		91 685,00	91 685,00
Kasse og bankinnskudd	5 347 134,41	4 175 430,30		4 175 430,30	4 175 430,30
				-	
Disposisjonsfond	- 1 333 139,35	- 1 231 107,18		- 1 231 107,18	
Bundne driftsfond	- 8 498,78	- 8 498,78		- 8 498,78	- 8 498,78
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	333 804,30		- 333 804,30	
Regnskapsmessig merforbruk	102 032,17	-		-	
Kapitalkonto	5 183 155,65	5 183 155,65	- 5 328 054,00	- 144 898,35	
Pensjonsforpliktelser	- 31 931 255,00	- 31 931 255,00	31 931 255,00	-	
Annen kortsiktig gjeld	- 4 419 472,45	- 2 693 705,04		- 2 693 705,04	- 2 693 705,04
Premieavvik	- 354 776,00	-		-	
Kontrollsum	0	0	0	0	
Netto verdier i selskapet					1 709 810
Avviklingstilskudd beregnet av KLP				-10 283 911	-10 283 911
AGA av avviklingstilskuddet				-1 450 031	-1 450 031
Sum forpliktelse ved nedleggelse av Mortenstua skole IKS, som må fordeles mellom eierne					-10 024 133

Kommunenes Eierandel jfr Selskapsavtalen fra 30.04.2013 pkt 2.1, per 01.01.2019

Askim kommune	29,22 %	2 929 052
Eidsberg kommune	21,04 %	2 109 078
Marker kommune	6,62 %	663 598
Rakkestad kommune	15,15 %	1 518 656
Skiptvet kommune	6,99 %	700 687
Spydeberg kommune	11,13 %	1 115 686
Trøgstad kommune	9,85 %	987 377
	100,00 %	10 024 133

Mortenstua skole IKS - 2020

Under avvikling

Vedlegg - revisors beretning

Østre Viken kommunerevisjon IKS

Org.nr. 987 952 423

Til representantskapet i Mortenstua skole IKS
under avvikling

UAVHENGIG REVISORS BERETNING PR 30.04.2020

Uttalelse om revisjonen av avviklingsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert avviklingsregnskapet for Mortenstua skole IKS som viser et ordinært resultat på kr 333 804,30 og et regnskapsmessig resultat på kr 333 804,30. 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 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 – 10 024 133,- blir fordelt mellom eierne av selskapet etter eierandel i selskapsavtalen jfr. note 8 til avviklingsregnskapet.

Rakkestad, 10.06.2020



Pavel Makarov
oppdragsansvarlig revisor