
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OPPDAL

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører i henhold til Kommune-loven § 31.

MØTEDATO: Mandag 3. september 2018 (ekstramøte)
KL.: 09:00
STED: Vang, Oppdal rådhus

Saksliste

SAK NR.	INNHold
29/2018	Godkjenning av saksliste og innkalling
30/2018	Godkjenning av protokoll fra møte 11.06.18
31/2018	Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF – avviklingsregnskap 2018
32/2018	Sak fra kommunestyret – Avtale aksjesalg offentliggjøring lokalavis
33/2018	Orienteringssaker
34/2018	Eventuelt

Ekstramøte – utover årsplan

Neste møte skal i hht årsplan avholdes 08.10.18. Da avviklingsregnskap Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF skal behandles i kommunestyret den 18.09.18 og dette skal behandles av kontrollutvalget i forkant, avholdes ekstramøte utover årsplan.

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuelle inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren, uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

For
Inger Lise Toftaker
Leder i Kontrollutvalget i Oppdal

Torsdag, 23. august 2018
Kontrollutvalg Fjell IKS

Norvald Veland

Kopi: Ordfører, Revisor, til ekspedisjonen for offentlig gjennomsyn

Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Norvald Veland tlf.: 450 11 047 e-post: nv@kontrollutvalg fjell.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	03.09.18	29/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 29/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 03.09.18	

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 03.09.18

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Sakslisten er fastsatt i samråd med utvalgsleder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 03.09.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	03.09.18	30/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 30/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 03.09.18	

Møteprotokoll fra møte 11.06.18

Saksdokumenter:

- Møteprotokoll fra møte 11.06.18 (vedlagt)

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk på alle møter i kontrollutvalget.

Protokollen ble sendt ut til medlemmene pr. e-post 12.06.18. Utvalgets medlemmer har i svarmail godkjent protokoll.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 11.06.18 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Oppdal kommune

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Midtbygda oppvekstsenter, Midtbygda
Møtedato: Mandag 11 juni 2018
Tid: Kl. 09:00
Saknr. 23 - 28

Til stede på møtet:

Medlemmer:

Leder Inger Lise Toftaker
Nestleder Asbjørn Liberg
Elisabeth Gulaker
Ketil Jacobsen
Arne Braut

Ikke møtt:

Vara:

Andre:

Fra Kontrollutvalg Fjell IKS:
Fra Midtbygda oppvekstsenter:

Norvald Veland
Kjell Braut, rektor
Marit Rimereit Bjørtomt, faglærer/verneombud
Ingunn Vindal Horvli, kontaktlærer/ATV utdan.forbund
Marit Nyhus Haarstad, fagarbeider/ATV fagforbund

Møtet ble avsluttet kl. 12.30.

Mandag, 11. juni 2018

Norvald Veland

Norvald Veland
Møtesekretær

Neste ordinære møte: mandag 08.10.18 kl. 09.00,

23/2018 Godkjenning av saksliste og innkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 11.06.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets vedtak enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 11.06.18 godkjennes.

24/2018 Godkjenning av protokoll fra møte 30.04.18

Sekretariatets forslag til vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 30.04.18 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets forslag vedtas.

Kontrollutvalgets vedtak:

Den vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 30.04.18 godkjennes.

25/2018 Virksomhetsbesøk Midtbygda oppvekstsenter

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen forslag til vedtak – gjøres i etterkant av orientering fra skolen.

Behandling:

Kontrollutvalget fikk i starten av møtet omvisning og gjennomgang av oppvekstsenteret. Kontrollutvalget presenterte seg i møte og rektor presenterte skolen og svarte på spørsmål fra utvalget.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tok presentasjon og orientering av Midtbygda oppvekstsenter til orientering og var godt fornøyd med besøket. Eget referat utarbeides.

26/2018 Arkivverket – rapport om pålegg og utbedringer

Sekretariatets forslag til vedtak:

Tilsynsrapport fra Arkivverket og korrespondanse med orientering om framdrift og utsatt frist til 08.11.18 tas til orientering. Utvalget ber om å bli orientert når pålegg er gjennomført og lukking av pålegg innen fristen 08.11.18.

Behandling:

Rapporten ble kort kommentert.

Kontrollutvalgets vedtak:

Tilsynsrapport fra Arkivverket og korrespondanse med orientering om framdrift og utsatt frist til 08.11.18 tas til orientering. Utvalget ber om å bli orientert når pålegg er gjennomført og lukking av pålegg innen fristen 08.11.18.

27/2018 Orienteringssaker

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget:

Orienteringssak 18/52 Oppdal kommunestyre møtedato 24.05.18

Vedtak om årsmelding og årsrapport Oppdal kommune 2017 tatt til orientering samt disponering av årsresultat 2017.

- Orienteringssak 18/50 Oppdal kommunestyre møtedato 24.05.18
Vedtak om årsmelding og årsrapport Oppdal kulturhus KF 2017 godkjennes samt vedtak disponering av årsresultat 2017.
- Orienteringssak 18/51 Oppdal kommunestyre møtedato 24.05.18
Vedtak om årsmelding og årsrapport Oppdal Distriktsmedisinske senter KF 2017 godkjennes samt vedtak dekning av merforbruk 2017.
- Orienteringssak avviksrutiner legetjenesten i Oppdal – mail av 23.05.18
I kontrollutvalgets møte den 30.04.18 sak 18/18 orienterte rådgiver helse omsorg om kommunens ordning med legevaktordningen og hvilken ordning som det arbeides med i framtid. Rådgiver ble spurt om avviksrutiner legetjenester i Oppdal og ville komme tilbake med orientering til utvalget. Vedlagt følger mail av 23.05.18 som gir ønsket orientering.
- Fagkonferanse og årsmøte FKT på Gardemoen 29. og 30. mai
Sekretær vil gi en kort orientering fra konferansen

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene ble tatt til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Sakene ble tatt til orientering.

28/2018 Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

Med bakgrunn i at ansatte i kommunen også er medlem av kommunestyret og likeså deltar i gruppemøter partipolitiske, ber kontrollutvalget om at rådmann i neste møte innkalles og redegjør nærmere for habilitetsregler som gjelder.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	03.09.18	31/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 31/18	Utvalg: Kontrollutvalget Kommunestyret		Møtedato: 03.09.18	

Avviklingsregnskap Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF pr. 31.05.18

Daglig leder er innkalt for å gi utvalget en orientering om årsregnskapet.

Saksdokumenter:

- Avviklingsregnskap Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF - vedlagt
- Årsmelding 2018 Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF - vedlagt
- Revisjonsberetning av 27. juni 2018 - vedlagt
- Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Saksframlegg:

Etter § 7 i forskrift om kontrollutvalg skal utvalget, når det blir forelagt en revisjonsberetning fra revisor, avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen avgis til kommunestyret.

Kommunestyret vedtok i sak 17/41 å avvikle og omdanne Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF til ODMS AS. Omdannelse er vedtatt med dato 31.05.18. Som følge herav må Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF avlegge regnskap for perioden 01.01.18 - 31.05.18.

Saksvurdering

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg avgi en uttalelse om årsregnskapet/avviklingsregnskap for kommunale foretak før regnskapet vedtas av kommunestyret.

Uttalelsen er basert på revisjonen av selskapet, revisjonsberetningen og eventuelle andre forhold som har kommet til kontrollutvalgets kunnskap.

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon går i korthet ut på at utvalget skal forsikre seg om at regnskapet er revidert på betryggende måte, av kvalifisert revisor og i tråd med god revisjonsskikk. Videre skal kontrollutvalget avgi uttalelse om avviklingsregnskapet. Forslag til slik uttalelse er vedlagt. Det fremkommer revisjonsmerknader i revisjonsberetningen med forbehold om budsjett der revisor skriver:

Det er betydelige avvik mellom regnskapstallene og budsjettallene i driftsregnskap. Det skyldes at årsbudsjettet ikke er regulert i forhold til avvikling, jfr. Kommuneloven § 46 nr. 1 med forskrifter.

Basert på vår revisjon av avviklingsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlig er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i regnskapet stemmer med regulert særbudsjettet.

Revisjon Fjell IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing.

MØTEBOK

Revisjonsberetningen inneholder ingen presiseringer eller forbehold utover uttalelse budsjett nevnt ovenfor..

Avviklingsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr -187.088 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 187.088.

Dersom ikke noe særskilt fremkommer under behandling av årsregnskapet har sekretariatet følgende forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har i møte 3. september 2018 behandlet avviklingsregnskapet for Oppdal Distriktsmedisinske senter KF for perioden 01.01.18-31.05.18..

Grunnlaget for behandlingen har vært styrets årsmelding og revisjonsberetning av 26. juni 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og daglig leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon med forbehold om budsjett.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen øvrige merknader til årsregnskapet.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner Oppdal Distriktsmedisinske senter KF's avviklingsregnskap og styrets beretning for 2018 for perioden 01.01.18 – 31.05.18.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende Oppdal Distriktsmedisinske senter KF's avviklingsregnskap for perioden 01.01.18 – 31.05.18 vedtas og oversendes kommunestyret.

Behandling:

.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kommunestyrets vedtak:



Oppdal DistriktsMedisinske Senter KF

ÅRSMELDING 2018

Innledning

Oppdal Distrikts Medisinske Senter (ODMS KF) er en næringseiendom i Oppdal sentrum fra 1966, med påbygg i 2006 som rommer helsestasjon og påbygg i 2011 som rommer Oppdal Treningscenter i grunnplan. 2. etasje i dette bygget er seksjonert ut til Vekst Oppdal AS.

I 2015, 2016 og 2017 ble «midtseksjon» renoveret og den består av 4 kontor til spesialistleger i Oppdal og to kontor til fysioterapeut og kiropraktor. I tillegg er det ferdigstilt venterom og toalett. Hele denne seksjonen er nå ferdig renoveret.

Oppdal Distrikts Medisinske Senter er organisert som et kommunalt foretak i henhold til kommunelovens kapittel 11.

Foretaket ledes av et eget styre og en daglig leder.

Tomtearealet – gnr. 283 bnr. 39 - på 4.706,7 m² eies av kommunen. Bebygd areal er på: BTA 1.833 m².

Foretaket overtok eiendommen fra 1. september 2009. Kjøpesummen var NOK 12 mill.

Foretakets formål

Foretakets formål er å eie, drive og utvikle helserelaterte bygningslokaler for Oppdalsregionen og forholdene skal legges til rette for størst mulig samlokalisering av disse helsetjenestene.

Dette krever samarbeid med de kommunale helsetjenestene og det regionale helseforetaket i utviklingen av et godt utbygd distrikts-medisinsk senter.

Ut ifra formålet vil da selskapets arbeidsoppgaver være:

- Oppfølging av leietakere
- Drift/vedlikehold av bygningslokaler
- Samarbeid med Oppdal kommune for samlokalisering av helsetjenester
- Samlokalisering av fastlegene i Oppdal
- Utvikle senteret slik at det blir et distrikts-medisinsk senter for en større region.

Styrearbeid

Styret består av følgende fem medlemmer:

Ola Røtvei styreleder, Einar Skarsheim nestleder, Ingvill Dalseg, Nina Mjøen og Bjørn Rogstad

Det har vært avholdt 2 styremøter og behandlet 6 saker i 2018, i tillegg har styreleder deltatt i 2 arbeidsmøter.

Styrehonorar for hver enkelt for 2017 og 2018, utbetalt i 2018:

Ola Røtvei:	kr. 18.381,00
Einar Skarsheim:	kr. 10.026,00
Ingvill Dalseg:	kr. 8.355,00
Nina Jensen Mjøen:	kr. 6.684,00
Bjørn Rogstad:	kr. 10.026,00

Leietakere

Foretaket har i 2017 hatt leieinntekter fra følgende leietakere:

1. Oppdal treningssenter AS
2. Oppdal kommune v/Helse og Familie (Helsestasjon)
3. Oppdal kommune v/Helse & Familie (6 kontor i «midtseksjon»)
4. DRIV HMS bedriftshelsetjeneste
5. St. Olavs Hospital HF (NO 883 974 832 -Ambulansestasjon)
6. Frank Erik Lien
7. Andreas Welanders
8. Spesialistleger (4 kontor)

Alle kontorer er utleid i 2018.

Renovering av bygningsmassen i regi ODMS KF:

Ingen renovering av bygningsmassen er fortatt i år, bare vanlig vedlikehold; - filterskifte i luft-anlegg - nødllyskontroll – kontroll av heis og brannvarslingsanlegg.

Daglig leder har i tillegg til vaktmestertjeneste utført vanlige administrative oppgaver.

Andre forhold:

Omdanning:

Kommunestyret har vedtatt i K-sak 17/41 å avvikle og omdanne Oppdal Distrikts medisinske Senter KF til ODMS AS. På grunn av skattemessige forhold må omdannelsen skje i løpet av 1.halvår av et regnskapsår, og avviklingsdatoen ble fastsatt til 31.05.2018. Det er foretatt forholdsmessig periodisering mellom selskapene av kjente inntekter og kostnader påløpt så langt.

Ansatte:

Foretaket har ansatt daglig leder i 60% stilling, som samtidig har ansvar for vaktmestertjenesten.

ODMS har en renholder i 55% stilling. Det har i perioder med vært nødvendig å leie inn ekstrahjelp til renhold.

Diskriminering:

Foretaket ser mangfold på arbeidsplassen som verdifullt i forhold til likebehandling og har fokus på et inkluderende arbeidsliv i den grad det er mulig.

Økonomi:

Foretaket har pr. 31.05.2018 en langsiktig gjeld på kr. 37.802.175,00 bestående av følgende lån:

1: lån med flytende rente.....kr. 11.101.902

2: lån med fast rente:.....kr. 26.038.224

Årets regnskap pr. 31.05. 2018 er et «avviklingsregnskap» for ODMS. Her er det foretatt en periodisering av utgifter og inntekter og disse er derfor ikke helt avstemt.

For eksempel vil strømutgiftene bli noe mindre det i sommerhalvåret.

Driftsregnskapet for 2017 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr. 187.088,04.

Disposisjonsfondet er på kr. 41.620,44.

Pr. 31.12.2017 hadde Foretaket ingen omløpsmidler plassert i markedsbaserte finansielle instrument, slik som rentepapir, aksjefond, aksjer, eller obligasjoner. Likvide midler er i sin helhet plassert i bankinnskudd.

Internkontroll:

Det er viktig for god styring og handlekraft at Foretaket har systemer og rutiner som sikrer betryggende kontroll.

Etter kommunelovens § 48.5 skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme foretakets økonomiske stilling og resultat i virksomheten. Det skal i tillegg redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll.

Styret har blitt informert på alle styremøter om status økonomi (regnskapsrapporter) og om eventuelle endringer eller usikkerheter som ligger i prosjekter og i daglig drift. Mulige endringer ifh. til vedtatte planer og budsjett blir rapportert før eventuell gjennomføring til styret slik at nødvendige styregodkjenning kan foreligge før iverksettelse.

Styret mener at årsregnskapet gir et rettviseende bilde av selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Etikk

Foretaket har som målsetting å ha en høy etisk standard på sin virksomhet og arbeide for at virksomheten skal ha et godt omdømme. Foretaket forholder seg til etiske retningslinjer vedtatt av Oppdal kommune.

Oppdal 26. juni 2018



Ola Røtvei

styreleder



Einar Skarsheim

nestleder



Ingvill Dalseg



Bjørn Rogstad



Nina Mjølén

Vedlegg



Ambulansestasjon i Oppdal

Oppdal DistriktsMedisinsk Senter

REGNSKAP 2018

BALANSE	Regnskap 2018	Regnskap 2017
Faste eiendommer og anlegg	38 130 187,50	39 426 677,34
Utstyr, maskiner og transportmiddel	0	0
Utlån	640 000,00	800 000,00
Aksjer og andeler	449,00	241,00
Pensjonsmidler	164 436,00	100 946,00
Sum anleggsmidler	38 935 072,50	40 327 864,34
Kortsiktige fordringer	71 517,00	28 233,00
Premieavvik		0
Aksjer og andeler		0
Sertifikater		0
Obligasjoner		0
Kasse, postgiro og bankinnskudd	350 559,32	758 443,27
Sum omløpsmidler	422 076,32	786 676,27
SUM EIENDELER	39 357 148,82	41 114 540,61
Disposisjonsfond	41 620,44	108 954,20
Bundne driftsfond		0
Ubundne investeringsfond	217 817,91	169 911,41
Bundne investeringsfond		0
Endring av regnskapsprinsipp		0
Regnskapsmessig mindreforbruk		0
Regnskapsmessig merforbruk	-187 088,04	-13 475,06
Udekket i investeringsregnskapet	0	-141,00
Kapitalkonto	1 610 415,50	1 133 358,34
Sum egenkapital	1 682 765,81	1 398 607,89
Pensjonsforpliktelser	184 531,00	92 183,00
Ihendehaverobligasjoner		0
Sertifikatlån		0
Andre lån	37 140 126,00	39 102 323,00
Kortsiktig gjeld	349 726,01	553 386,23
Kassekredittlån		0
Premieavvik	0	-31 959,51
Sum gjeld	37 674 383,01	39 715 932,72
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	39 357 148,82	41 114 540,61
Memoriakonto		
Ubrukte lånemidler	0	0
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0

Oppdal 31.05.2018/20.06.2018


Oddbjørn Ressem
daglig leder


Svein-Erik Bjerkan
regnskapsansvarlig

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)

Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF er i K-sak 17/41 besluttet avviklet og omdannet til ODMS AS. På grunn av skattemessige forhold må omdannelsen skje i løpet av 1.halvår av et regnskapsår, og avviklingsdatoen ble fastsatt til 31.05.18. Det er foretatt forholdsmessig periodisering mellom selskapene av kjente inntekter og kostnadene påløpt så langt.

Regnskapet til Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF føres i tråd med kommunelovens forskrift om særregnskap for kommunale foretak. Regnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle inntekter og utgifter som skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Pensjoner

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 7 årene.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Foretaket har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

Organisering av Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF sin virksomhet

Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF er organisert som et kommunalt foretak etter kommunelovens kap.11. Foretaket ledes av et eget styre og en daglig leder. Foretaket har i tillegg ansatt renholder i 40 % stilling. Det økonomiske mellomværende med kommunen fremgår som en overføringsutgift.

Note 1 Endring av arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.05.2018	31.12.2017	Endring
2.1 Omløpsmidler	422 076,32	834 122,18	-412 045,86
2.3 Kortsiktig gjeld	-349 726,01	-574 683,83	224 957,82
Arbeidskapital	72 350,31	259 438,35	-187 088,04

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler:		
Inntekter driftsregnskap	1 698 951,97	
Inntekter investeringsregnskap		
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	5 695,00	
Sum anskaffelse av midler	1 704 646,97	1 704 646,97
Anvendelse av midler:		
Utgifter driftsregnskap	837 099,48	
Utgifter investeringsregnskap		
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 054 635,53	
Sum anvendelse av midler	1 891 735,01	1 891 735,01
Anskaffelse - anvendelse av midler		-187 088,04
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)		
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap		-187 088,04
Endring arbeidskapital i balansen		-187 088,04
Differanse		

Note 2 Ytelser til ledende personer og revisor

	2018	2017
Daglig leder	kr 117 290	kr 234 700
Styreleder	kr 18 381	kr 11 592

Kommunens revisor er Revisjon Fjell IKS. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. Det er ikke mottatt faktura for revisjonstjenester for 2018.

Note 3 PensjonsforpliktelserGenerelt om pensjonsordningene i kommunen

Oppdal Distriktsmedisinske Senter har kollektive pensjonsforsikringer for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	31.05.2018	2017
Innestående på premiefond 01.01	24	16
+ Tilført premiefondet i løpet av året	0	2 062
- Bruk av premiefondet i løpet av året	24	2 084
Innestående på premiefond 31.05	0	24

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med tilbakeføring igjen over de neste 7 årene for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, og over 10 år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013, og over 15 år for premieavvik oppstått tidligere. I forbindelse med avvikling av foretaket er gjenstående premieavvik utgiftsført i sin helhet i 2018, dvs. nullstilt.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som hhv anleggsmidler og langsiktig gjeld. Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet. For 2018 innebærer dette at regnskapsførte pensjonskostnader er kr 7 021 lavere enn betalte pensjonspremier.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2018	2017
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	27 706	63 372
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 641	5 466
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 919	-3 815
Administrasjonskostnader	1 193	2 267
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	29 621	67 290
- Betalt premie i året	36 642	51 697
Årets premieavvik	7 021	15 593

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)				
	31.05.2018		31.12.2017	
		Arb.giv.avg.		Arb.giv.avg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.05.18	183 321	11 732	142 126	9 096
Pensjonsmidler pr. 31.05.18	164 436	10 524	113 304	7 251
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.05.18	18 885	1 208	28 822	1 845
Årets premieavvik	7 021	449	15 593	997
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	6 228	399	-5 639	-360
Sum amortisert premieavvik dette året	-13 249	-848	-3 726	-238
Akkumulert premieavvik pr. 31.05.18	0	0	6 228	399

Spesifikasjon av pensjonsforpliktelser	KLP
Brutto forpliktelser IB 01.01.2018	142 126
Estimatavvik forpliktelser IB 01.01.2018	9 848
Faktiske forpliktelser 01.01.2018	151 974
Årets opptjening	27 706
Rentekostnad	3 641
Utbetalinger	
Brutto forpliktelser UB 31.05.2018 - estimat	183 321

Spesifikasjon av pensjonsmidler	KLP
Brutto midler IB 01.01.2018	113 304
Estimatavvik midler IB 01.01.2018	12 764
Faktiske midler 01.01.2018	126 068
Innbetalt premie	36 642
Administrasjonskostnader	- 1 193
Utbetalinger	0
Forventet avkastning	2 919
Brutto midler UB 31.05.2018 - estimat	164 436

Note 4 Varige driftsmidler

	Utstyr, maskiner og transp.midl	Faste eiendommer og anlegg	SUM
Anskaffelseskost 01.01	0	44 242 212	44 242 212
Årets tilgang		0	0
Årets avgang		0	0
Anskaffelseskost 31.12		44 242 212	44 242 212
Akk avskrivning/avgang 31.12		6 112 025	6 112 025
Bokført verdi 31.12		38 130 187	38 130 187
Årets avskrivning		415 113	415 113

Note 5 Aksjer og andeler

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.05.2018	Balanseført verdi 31.12.2017
Egenkapitalinnskudd KLP		449	449
Sum		449	449

Alle aksjer og andeler er bokført til anskaffelseskost. Markedsverdien er ikke oppgitt fordi det sjelden skjer transaksjoner i aksjene.

Note 6 Salg av finansielle anleggsmidler

I 2018 har det ikke blitt foretatt salg av finansielle anleggsmidler.

Note 7 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Fordeling av langsiktig lånegjeld etter rentebetingelser:

	Lånegjeld pr 31.05.18	Andel	Gj. snitsrente pr 31.12.17
Langsiktig lånegjeld med flytende rente	11 101 902	29,9 %	1,50 %
Langsiktig lånegjeld med fast rente	26 038 224	70,1 %	2,68 %
Sum			

Foretaket har betalt kr 662 049 i avdrag i 2018.

Note 8 Garantiansvar

Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF har ikke garantiansvar.

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF har ingen andre vesentlige forpliktelser.

Note 10 Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskape t	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	95 338,14		53 717,70		41 620,44
Bundne driftsfond					
Ubundne investeringsfond	217 817,91				217 817,91
Bundne investeringsfond	0				
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	313 156,05		53 717,70		259 438,35

Note 11 Strykninger

Det er ikke foretatt strykninger i 2018.

Note 12 Opplysninger om egenkapitalkontoene

Driftsregnskapet for 2018 er avsluttet med et regnskapsmessig merforbruk på kr 187 088,04.

Investeringsregnskapet er avsluttet i 0 med dekning av fjorårets udekkede investering.

Note 13 Kapitalkontoen

DEBET		KREDIT	
1.1 Saldo (negativ kapital)		1.1 Saldo (kapital)	1 352 906,84
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Nedskrivning av utstyr/anlegg	415 113,34	Aktivering av fast eiendom/anlegg	0,00
Avdrag på utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	662 049,00
Bruk av midler fra eksterne lån			
Salg aksjer/andeler		Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	0,00
Endring pensjonsforpliktelser KLP	40 559,00	Endring pensjonsmidler KLP	51 132,00
31.12 Balanse (kapital)	1 610 415,50	31.12 Balanse (negativ kapital)	
	2 066 087,84		2 066 087,84

Note 14 Investeringsoversikt

Det er ikke foretatt investeringer i 2018.

Note 15 Avskrivning av fordringer

For 2018 er det avskrevet kundefordring (husleiekrav) på kr 19.206 samt krnota mot leverandør på kr 1.250. Husleiekravet fra 2011 er sikret med utleggsforretning i fast eiendom, men tapsføres etter forsiktighetsprinsippet.

Note 16 Mellomværende med kommunale foretak, § 27-samarbeid og IKS

Pr 31.05.18 har ikke foretaket bokført fordringer eller gjeld til denne type virksomhet utover hva som følger av vanlige periodiseringsprinsipp ved årsskiftet.

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Oppdal fører ikke regnskap for noe slikt samarbeid.



Økonomisk oversikt - drift

4 Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF - 2018

19.06.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgs- og leieinntekter	1.306.049,50	3.134.000,00	3.145.000,00	3.106.322,00
630 Husleieinntekter, festeavgifter, utleie a	-1.306.049,50	-3.134.000,00	-3.145.000,00	-3.106.322,00
Overføringer med krav til motytelse	42.902,47	43.000,00	43.000,00	70.940,08
729 Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1.913,87	-10.000,00	-10.000,00	-12.499,58
770 Refusjon fra andre (private)	-206,60	0,00	0,00	-25.938,50
780 Refusjon fra foretak i egen kommune som f	-13.750,00	-33.000,00	-33.000,00	-32.500,00
Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	350.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
880 Overføring fra foretak i egen kommune som	-350.000,00	-700.000,00	-700.000,00	-700.000,00
Skatt på inntekt og formue	0,00	0,00	0,00	0,00
Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	1.698.951,97	3.877.000,00	3.888.000,00	3.877.262,08
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	372.822,69	680.000,00	580.000,00	666.569,05
80 Godtgjørelse folkevalgte	56.472,00	35.000,00	35.000,00	61.134,00
160 Oppgavepl utgifter og godtgj for reiser,	1.470,00	0,00	0,00	1.225,00
Sosiale utgifter	64.333,83	120.000,00	120.000,00	117.079,43
90 Pensjonsinnskudd og trekkpl forsikringsord	39.134,00	67.000,00	67.000,00	70.339,50
99 Arbeidsgiveravgift	25.199,83	53.000,00	53.000,00	46.739,93
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	365.573,21	724.000,00	689.000,00	852.390,41
115 Matvarer	1.465,00	2.000,00	2.000,00	1.512,00
130 Post, banktjenester, telefon	5.715,46	15.000,00	15.000,00	13.353,25
180 Energi	146.308,46	340.000,00	285.000,00	262.667,03
185 Forsikringer og utgifter til vakthold og	14.605,00	22.000,00	22.000,00	20.455,50
200 Inventar og utstyr	3.065,00	15.000,00	15.000,00	78.229,26
230 Vedlikehold og byggetjenester	26.448,25	85.000,00	105.000,00	206.719,74
240 Serviceavtaler, reperasjoner og vaktmeste	73.208,78	60.000,00	60.000,00	85.101,25
260 Renholds- og vaskeritjenester	20.899,95	20.000,00	20.000,00	25.787,27
270 Konsulent tjenester	4.087,50	20.000,00	20.000,00	16.000,00
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	12.000,00	30.000,00	25.000,00	28.800,00
370 Kjøp fra andre (private)	12.000,00	30.000,00	25.000,00	28.800,00
Overføringer	22.369,75	10.000,00	10.000,00	12.499,58
429 Merverdiavgift som gir rett til kompensas	1.913,87	10.000,00	10.000,00	12.499,58
470 Overføring til andre (private)	20.455,88	0,00	0,00	0,00
Avskrivninger	415.113,34	677.000,00	677.000,00	993.470,00
590 Avskrivninger	415.113,34	677.000,00	677.000,00	993.470,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	1.252.212,82	2.241.000,00	2.101.000,00	2.670.808,47
Brutto driftsresultat	446.739,15	1.636.000,00	1.787.000,00	1.206.453,61
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	5.695,00	0,00	0,00	21.890,00
900 Renteinntekter	-5.695,00	0,00	0,00	-21.890,00
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	5.695,00	0,00	0,00	21.890,00
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	392.586,53	1.023.000,00	1.023.000,00	975.175,31
500 Renteutgifter	392.586,53	1.023.000,00	1.023.000,00	975.175,31
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	662.049,00	1.290.000,00	1.290.000,00	1.300.148,00
510 Avdragsutgifter	662.049,00	1.290.000,00	1.290.000,00	1.300.148,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.054.635,53	2.313.000,00	2.313.000,00	2.275.323,31
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-1.048.940,53	-2.313.000,00	-2.313.000,00	-2.253.433,31



Økonomisk oversikt - drift

4 Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF - 2018

19.06.2018

Motpost avskrivninger	415.113,34	677.000,00	677.000,00	993.470,00
990 Motpost avskrivninger	-415.113,34	-677.000,00	-677.000,00	-993.470,00
Netto driftsresultat	-187.088,04	0,00	151.000,00	-53.509,70
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	53.717,70	53.718,00	0,00	13.475,06
940 Bruk av disposisjonsfond	-53.717,70	-53.718,00	0,00	-13.475,06
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	53.717,70	53.718,00	0,00	13.475,06
Overført til investeringsregnskapet	208,00	208,00	0,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	53.509,70	53.510,00	0,00	13.475,06
530 Dekning av tidl års regnskapsm merforbruk	53.509,70	53.510,00	0,00	13.475,06
Avsatt til disposisjonsfond	0,00	0,00	151.000,00	0,00
540 Avsetning til disposisjonsfond	0,00	0,00	151.000,00	0,00
Avsatt til bundne fond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	53.717,70	53.718,00	151.000,00	13.475,06
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-187.088,04	0,00	0,00	-53.509,70



Økonomisk oversikt - investering

4 Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF - 2018

19.06.2018

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	112.093,50
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	0,00	0,00	0,00	112.093,50
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	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	208,00
Dekning av tidligere års udekket	208,00	208,00	0,00	141,00
530 Dekn av tidligere års udekket	208,00	208,00	0,00	141,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	160.000,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	208,00	208,00	0,00	160.349,00
Finansieringsbehov	208,00	208,00	0,00	272.442,50
Dekket slik:				
Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	160.000,00
Overført fra driftsregnskapet	208,00	208,00	0,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	141,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	112.093,50
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	208,00	208,00	0,00	272.234,50
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	-208,00



ODMS Balanse 2018

4 Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF (2018) - År/Periode 2018 1 - 12		19.06.2018
	Regnskap 2018	Regnskap 2017
51020600 SMN1 44 44559 Brukskonto	350.559,32	764.960,18
51098451 SMN1 44 63820 Skattetrekkskonto	0,00	23.258,00
51314900 Generell momskompensasjon	853,00	1.244,00
51375085 K085 Diverse fakturering	2.268,00	44.660,00
51375125 Refusjon syke- og fødselspenger	9.592,00	0,00
51375300 ODMS AS Periodisering	58.804,00	0,00
52041001 Pensjonsmidler KLP	164.436,00	113.304,00
52141001 Egenkapitalinnskudd KLP	449,00	449,00
52275101 Utlån Oppdal Treningssenter AS	640.000,00	640.000,00
52700001 Russervegen 5B	8.597.570,83	8.712.650,00
52700002 Tilbygg byggetrinn 1	13.508.035,59	13.675.123,09
52700004 Ambulansegarasje	9.832.888,45	9.944.563,87
52700005 Opprustning gammelfløy	4.687.300,96	4.692.356,38
52700006 Opprustning mellomfløy	1.393.465,67	1.408.514,00
52700007 Inst nødlys reov område	110.926,00	112.093,50
Sum utgifter	39.357.148,82	40.133.176,02
53214017 Aga av påløpte feriepenges	0,00	-4.598,13
53214018 Aga av påløpte feriepenges	-2.376,40	0,00
53214020 Arbeidsgiveravgift 2018	-213,00	0,00
53214021 Arbeidsgiveravgift 2017	0,00	-5.663,05
53214191 Forskuddstrekk	0,00	-23.258,00
53219200 Kommbanken påløpte ikke forfalte renter	-118.528,00	-157.684,00
53231300 KLP kommekreditt påløpte ikke bet renter	-148.297,87	-190.818,00
53275217 Motpost feriepenges	0,00	-71.845,90
53275218 Motpost feriepenges	-37.130,92	0,00
53275300 ODMS AS, periodisering	-43.179,82	0,00
53299231 Leverandørgjeld	0,00	-127.448,26
53914001 Aga av premieavvik KLP	0,00	403,51
53941001 Premieavvik KLP	0,00	6.228,00
54014001 Aga av nto pensjon KLP	-1.209,00	-1.845,00
54041001 Pensjonsforpliktelse KLP	-183.322,00	-142.127,00
54519100 Kommbanken Kjøp av Russervegen 5B	-11.625.319,00	-11.829.803,00
54519101 Kommbanken byggetrinn 1	-11.101.902,00	-11.301.497,00
54531200 Kommekreditt Ambulansegarasje mm	-10.970.405,00	-11.127.125,00
54531201 Kommekreditt oppussing gammelbygg	-3.442.500,00	-3.543.750,00
55300002 Innfriing, utlån til O Treningssenter	-217.817,91	-217.817,91
55600001 Disposisjonsfond	-41.620,44	-95.338,14
55900217 Årets regnsk.messige merforbruk	0,00	53.509,70
55900218 Årets regnsk-messige merforbruk	187.088,04	0,00
55970217 Udekket investering 2017	0,00	208,00
55990001 Kapitalkonto	-1.352.906,84	-1.352.906,84
55990003 Av- og nedskrivning av eiend og anlegg	415.113,34	0,00
55990012 Pensjonsforpliktelser	40.559,00	0,00
55990026 Avdrag på eksterne lån	-662.049,00	0,00
55990032 Pensjonsmidler	-51.132,00	0,00
Sum inntekter	-39.357.148,82	-40.133.176,02
TOTALT	0,00	0,00

Til

Kommunestyret i Oppdal kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av avviklingsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert avviklingsregnskapet for Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF som viser et netto driftsresultat på kr -187.088,04 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 187.088,04. Avviklingsregnskapet består av balanse per 31. mai 2018, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende avviklingsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF per 31. mai 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift 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 avviklingsregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter 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 informasjon i foretakets årsmelding, 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 regnskapet, 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.

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 lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et regnskap 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 regnskapet 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 regnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av daglig leder er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i regnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt regnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget og styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Det er betydelige avvik mellom regnskapstallene og budsjettallene i driftsregnskapet. Det skyldes at årsbudsjettet ikke er regulert i forhold til avvikling, jfr. kommuneloven § 46 nr. 1 med forskrifter.

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

Konklusjon om årsberetningen

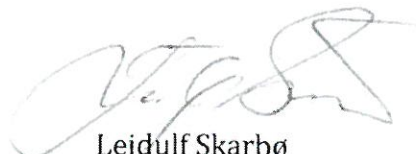
Basert på vår revisjon av avviklingsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om regnskapet er konsistente med regnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter

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 foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oppdal, 27. juni 2018

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef
(sign)



Leidulf Skarbø
Revisor

Kontrollutvalget

Formannskapet

Styret i Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF

Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. OP2018062ls

Dato: 27.06.2018

Oversendelse av revisjonsberetning for Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF for 2018

Vedlagt oversendes kopi av revisjonsberetningen til Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF sitt avviklingsregnskap for 2018.

Vi viser til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 5 som sier at beretningen skal avgis til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget, formannskapet og rådmannen. I tillegg oversendes kopi til foretakets styre.

Svein Magne Evavold

Revisjonssjef

(*sign.*)

Til Kommunestyret i Oppdal kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Oppdal Distriktsmedisinske Senter KF's avviklingsregnskap for perioden 01.01.18 – 31.05.18

Kontrollutvalget har i møte 3. september 2018 behandlet årsregnskapet for Oppdal Distriktsmedisinske senter KF avviklingsregnskap for perioden 01.01.18 – 31.05.18.

Grunnlaget for behandlingen har vært styrets årsmelding og revisjonsberetning av 27. juni 2018. I tillegg har ansvarlig revisor og daglig leder supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon med forbehold om budsjett.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av de forhold som årsmeldingen omhandler.

Kontrollutvalget har ingen øvrige merknader til årsregnskapet.

Kontrollutvalget tilrår at kommunestyret godkjenner Oppdal Distriktsmedisinske senter KF's avviklingsregnskap og årsberetning for perioden 01.01.18 – 31.05.18.

Oppdal, 3. september 2018

For Oppdal kontrollutvalg

Inger Lise Toftaker
leder

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	03.09.18	32/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 32/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 03.09.18	

Sak fra kommunestyret – Avtale aksjesalg – offentliggjøring i lokalavis

Saksdokumenter:

- Vedtak kommunestyre i møte 21.06.18, sak 18/77, vedtak politianmeldelse og sak for behandling i kontrollutvalget
- Politianmeldelse datert i brev av 28.06.18 fra Oppdal kommune samt bekreftelse mottatt 09.07.18 og henleggelse datert 26.07 fra politiet
- Notat til kontrollutvalget fra ordfører datert 16.08.18

Saksframlegg:

Lokalavisa Opp offentliggjorde i avis utgitt den 14.06.18 kommunestyredokumenter som var unntatt offentlighet ved å gjengi innhold og også kopibilde av dokumentene utsendt på rødt papir. Disse dokumenter har avisa fått overlevert fra ukjent person enten fra kommunestyrets representant eller håndfull/rådgivere ansatte fra administrasjonen i kommunen. Her er det åpenbart en lekkasje av dokumenter som er unntatt offentlighet.

Kommunestyret tok dette opp i møte den 21.06.18 sak K18/34 og gjorde følgende vedtak:

1. *Kommunestyret viser til oppslag i media om betingelser i avtale med Trønder Energi om aksjesalg. Dette er opplysninger som kommunestyret har besluttet unntatt offentlighet. Kommunestyret mener forholdet er brudd på pålagt taushetsplikt. Kommunestyret ber ordføreren anmelde forholdet.*
2. *Saken oversendes kontrollutvalget for vurdering og behandling.*

I brev til Trøndelag politidistrikt fra ordfører datert 28.06.18 blir saken anmeldt. Politiet bekrefter i brev av 09.07.18 at forholdet er mottatt anmeldt. I brev fra politiet av 26.07.18 blir kommunen underrettet med følgende vedtak fra politiet.

De underrettes om at forholdet er henlagt da det ikke er fremkommet tilstrekkelige opplysninger til å identifisere gjerningsmannen.

Dersom gjerningsmannen senere skulle bli kjent og etterforskning gjennomtatt, vil de få ny underretning.

Henleggelsen kan påklages til nærmeste overordnede påtalemyndighet (statsadvokaten i distriktet/riksadvokaten). Fristen for klage er tre uker fra denne underretningen kom frem til dem. Klage skal sendes om politidistriktet.

Saksvurdering:

Ordfører har i eget notat til kontrollutvalget datert 16.08.18 gitt en redegjørelse for bakgrunnen for anmeldelse og uttalelser fra kommuneadvokat.

Så lenge saken var under arbeid og vurdering hos politiet, var det lite kontrollutvalget kunne gjøre i sakens anledning.

MØTEBOK

Når politiet henlegger saken, etter å foretatt en samlet vurdering, er det vanskelig for kontrollutvalget også å gå nærmere inn på gransking i saken.

Etter sekretariates vurdering reiser saken 2 prinsipielle spørsmål. Saken er vedtatt unntatt offentlighet av kommunestyret, og vurdering om den skulle vært unntatt eller ikke, har i utgangspunktet ingen betydning i forhold til at den er blitt gjort offentlig gjennom avisen Opp.

Kontrollutvalget kan i denne sammenheng stille følgende spørsmål som grunnlag for diskusjon og vedtak:

Er rutiner og dokumenthåndtering av saker unntatt offentlighet gode og sikret på en slik måte at de ikke blir gjort offentlig?

Ordfører og rådmann vil møte i kontrollutvalget og orientere utvalget om gjeldende rutiner og håndtering som gjelder når saker unntas offentlighet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken legges frem til diskusjon for utvalget som gjør vedtak på bakgrunn av sakens dokumenter, orienteringer og diskusjon i utvalget under møte.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:



Vår saksbehandler
Kirsti Johanne Welanders

Referanse
KIWE/2017/1382-47/037

Behandles av	Utvalgssaksnr	Møtedato
Kommunestyret	18/77	21.06.2018

Avtale om aksjesalg - offentliggjøring i lokalavis

Saksopplysninger

På bakgrunn av offentliggjøring i media av saksopplysninger i sak K 18/34, som er unntatt offentlighet, jfr. off.l. § 23, 1.ledd, ble det satt møte i formannskapet 21.6.18. Formannskapet utformet forslag til vedtak som skal behandles i kommunestyret samme dag, se ordførerens tilråding.

Saksprotokoll i Kommunestyret - 21.06.2018

Behandling

Ordf. Kirsti Welanders satte fram følgende forslag på vegne av kommunestyret:

1.
Kommunestyret viser til oppslag i media om betingelser i avtale med TrønderEnergi om aksjesalg. Dette er opplysninger som kommunestyret har besluttet unntatt offentlighet. Kommunestyret mener forholdet er brudd på pålagt taushetsplikt. Kommunestyret ber ordføreren anmelde forholdet.
2.
Saken oversendes kontrollutvalget for vurdering og behandling.

Vedtak

Forslaget ble enst. vedtatt.

Vedtaket blir som følger:

- 1.

Kommunestyret viser til oppslag i media om betingelser i avtale med TrønderEnergi om aksjesalg. Dette er opplysninger som kommunestyret har besluttet unntatt offentlighet. Kommunestyret mener forholdet er brudd på pålagt taushetsplikt. Kommunestyret ber ordføreren anmelde forholdet.

2.

Saken oversendes kontrollutvalget for vurdering og behandling.

Ordførerens tilråding

Formannskapetets forslag til vedtak er som følger:

1.

Kommunestyret viser til oppslag i media om betingelser i avtale med TrønderEnergi om aksjesalg. Dette er opplysninger som kommunestyret har besluttet unntatt offentlighet. Kommunestyret mener forholdet er brudd på pålagt taushetsplikt. Kommunestyret ber ordføreren anmelde forholdet.

2.

Saken oversendes kontrollutvalget for vurdering og behandling.



TRØNDELAG POLITIDISTRIKT

Postboks 2475 Torgarden
7005 TRONDHEIM

Anmeldelse av brudd på taushetsplikten

I kommunestyremøte den 21. juni d.å. ble det gjort følgende enstemmige vedtak:

1. Kommunestyret viser til oppslag i media om betingelser i avtale med TrønderEnergi om aksjesalg. Dette er opplysninger som kommunestyret har besluttet unntatt offentlighet. Kommunestyret mener forholdet er brudd på pålagt taushetsplikt. Kommunestyret ber ordføreren anmelde forholdet.
2. Saken oversendes kontrollutvalget for vurdering og behandling.

Bakgrunnen for anmeldelsen er kommunestyrets behandling av sak om salg av aksjer i Opdal Everk AS til Trønderenergi AS, i møte den 26. april. Saksdokumentene i saken var unntatt offentlighet med hjemmel i Offentlighetsloven § 23 første ledd.

I Opp-avisa den 14. juni står det følgende: «Mediehuset Opp har fått tilgang til det omfattende saksfremlegget som lå til grunn for kommunestyrebehandlingen 26. april». I oppslag i avisa siteres det fra og det vises et bilde av saksfremstillingen som er unntatt offentlighet.

I Oppdal kommune er det kun et fåtall ansatte samt kommunestyrets representanter som har fått tilgang til saksdokumentene.

På vegne av kommunestyret ber ordføreren med dette om at brudd på taushetsplikten etterforskes.

Med hilsen

Kirsti Johanne Welander
ordfører

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og innehar ingen signatur.



POLITIET

Oppdal kommune
Inge Krokanns veg 2
7340 OPPDAL.

OPPDAL KOMMUNE	
Saksbeh. 18/1815	Doknr. - 2
12 JULI 2018	
Ark.kode P	033
Ark.kode S	803
Saksbeh. KiWe	Besvares

Deres referanse

Vår referanse

Dato

Dok.nr.

14504452 13830/18-209 09.07.2018

03

Forholdets art

Brudd på taushetsplikt

Etterforsker

GRÖTAN, Ingrid

Saken er registrert ved

Oppdal patrulje

Påtaleansvarlig jurist

HELLAND, Gro

Gjerningsdato

26.04.2018

Gjerningssted

Inge Krokanns veg 2, 7340 OPPDAL.

Bekreftelse på anmeldt forhold

Påtalemyndigheten kan fremme erstatningskrav for Dem i forbindelse med en eventuell straffesak. Dette må i så fall dokumenteres. Dersom De ikke allerede har levert en skriftlig dokumentasjon på et eventuelt krav, må dette gjøres snarest, og senest innen tre uker. Dersom fristen ikke overholdes, kan De ikke påregne at kravet blir tatt med i forbindelse med en eventuell straffesak. Hvis De ønsker fristen forlenget, må politiet kontaktes.

Ved all henvendelse til politiet må vår referanse oppgis.

Det er ikke nødvendig å kontakte politiet med mindre De har nye opplysninger i saken. Politiet vil søke å etterforske saken slik at den er best mulig belyst når avgjørelse tas. Dersom De kontakter et forsikringsselskap i sakens anledning, må dette skriv tas med, da dette er nødvendig bekreftelse på at forholdet er anmeldt.

Dersom De har innlevert anmeldelsen på vegne av en annen person, gjelder det ovenstående også ham/henne.

Når saken er ferdig behandlet, vil De få en skriftlig underretning om påtalemyndighetens avgjørelse.

Med hilsen

Trøndelag politidistrikt

Pb Ingrid Grøtan

Trøndelag politidistrikt

Felles enhet for påtale, Oppdal patrulje, besøk: Statens Hus

Post: Postboks 94, 7341 OPPDAL.

Tel: 72 40 48 30 Faks: 72 42 22 25

E-post: post.trondelag@politiet.no



POLITIET

Oppdal kommune
Inge Krokanns veg 2
7340 OPPDAL.

OPPDAL KOMMUNE			
Saksnr.	8/1815	Doknr.	3
30 JULI 2018			
Ark. kode P			
Ark. kode S			
Saksbeh. <i>Kirsti</i>			

Deres referanse

Vår referanse

Dato

14504452 13830/18 209

26.07.2018

Forholdets art

Etterforsker

Brudd på taushetsplikt

Grotan, Ingrid

Saken er registrert ved

Pataleansvarlig jurist

Oppdal patrulje

Helland, Gro

Gjerningsdato

Gjerningssted

26.04.2018

Inge Krokanns veg 2

Underretning til klager

25.07.2018

De underrettes om at forholdet er henlagt da det ikke er fremkommet tilstrekkelige opplysninger til å identifisere gjerningsmannen.

Dersom gjerningsmannen senere skulle bli kjent og etterforskning gjenopptatt, vil de få ny underretning.

Henleggelsen kan paklages til nærmeste overordnede patalemyndighet (statsadvokaten i distriktet/riksadvokaten). Fristen for å klage er tre uker fra denne underretningen kom frem til dem. Klage skal sendes om politidistriktet.

Med hilsen

Trondelag politidistrikt

Trondelag politidistrikt

Post: Postboks 2475 Torgard, 7005 TRONDHEIM

Tel: 73899000 Faks: 73523191

E-post: post.trondelag@politiet.no

32/18

Notat

Til: Kontrollutvalget v/Norvald Veland
Fra: Ordfører Kirsti Weland
Dato: 16.08.18
Sak: Lekkasje av innhold fra møtedokumenter unntatt offentlighet

Torsdag 14. juni gikk det fram av artikkel i avisa Opp at innhold i kommunestyredokumenter som var unntatt offentlighet var overlevert avisa.

Rådmannen i Oppdal henvendte seg 15. juni til advokat Andreas Nordheim i SVW med følgende spørsmål:

«I Oppavisa i går kommer det fram at noen har overlevert alle saksdokumentene fra behandlingen i april til avisa. Det siteres fra saksdokumentene i avisa; bl.a. pris for kundene. Disse saksdokumentene var kun kjent for kommunestyrets representanter og en håndfull ansatte/rådgivere. Det er åpenbart en lekkasje. Ordføreren har tenkt å si noe om dette til kommunestyret og vi lurer på følgende: Hva er den rettslige/lovmessige konsekvensen for den som «lekker» fra dokumenter som er unntatt offentlighet og taushetsbelagt?»

Svar fra advokat Andreas Nordheim i SVW forelå samme dag:

«Både ansatte i kommunen og kommunestyrerepresentanter er omfattet av taushetsplikten som følger av forvaltningsloven § 13. Konsekvensene av brudd på lovbestemt taushetsplikt kan skjematisk angis slik:

(1) Mulig straffeansvar. Straffeloven § 209 har slik ordlyd:

§ 209. Brudd på taushetsplikt

Med bot eller fengsel inntil 1 år straffes den som røper opplysning som han har taushetsplikt om i henhold til lovbestemmelse eller forskrift, eller utnytter en slik opplysning med forsett om å skaffe seg eller andre en uberettiget vinning.

Første ledd gjelder tilsvarende ved brudd på taushetsplikt som følger av gyldig instruks for tjeneste eller arbeid for statlig eller kommunalt organ.

For den som arbeider eller utfører tjeneste for et statlig eller kommunalt organ, rammer første og annet ledd også brudd på taushetsplikt etter at tjenesten eller arbeidet er avsluttet.

Grovt uaktsom overtredelse straffes på samme måte.

Medvirkning er ikke straffbar.

§ 1 Straffeloven 1999 nr. 74

(2) Mulig erstatningsrettslig ansvar (sivilrettslig ansvar).

Dette er særlig aktuelt ved brudd på taushetsplikt som gjelder forretningshemmeligheter.

(3) Mulig arbeidsrettslige konsekvenser for ansatte i kommunen.

Brudd på taushetsplikt kan være oppsigelses/avskjedsgrunn.

I tillegg kan det påpekes at brudd på taushetsplikten åpenbart svekker kommunens og politikernes omdømme.

Slik vi ser det bør kommunen bør vurdere å anmelde forholdet.»

I kommunestyrets møte 21. juni redegjorde ordfører for artikkelen i avisa Opp og for svaret fra kommuneadvokaten. Formannskapet kom sammen i en pause, og et enstemmig formannskap ba om at kommunestyret behandlet saken og at det ble fattet vedtak om at saken ble oversendt kontrollutvalget samt anmeldt. Formannskapets forslag ble enstemmig vedtatt av kommunestyret.

Dette til orientering.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
--------------	--------	--------------------	---------------	------------

KONTROLLUTVALGET

NV

03.09.18

33/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 33/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
03.09.18

Orienteringssaker

Det orienteres om følgende saker for kontrollutvalget:

- Ingen saken ved utsendelse møteinnkalling

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene ble tatt til orientering.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	03.09.18	34/18
Behandling av saken:				
Saksnr.: 34/18	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 03.09.188	

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak: