



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Bø kommune
Ordfører
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.: Saksbeh.: Tage Karlsen
Vår ref.: 430.5.1/10/19/TK E-postadr.: tage.karlsen@k-sekretariatet.no

Telefon: Dato:
77 02 61 66 15.5.2019
48 03 83 83

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE

I henhold til møteplan innkalles herved til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, møterom 1. etasje
Møtedato: 22.5.2019
Tid: Kl. 12.15

Saksliste og saksdokumenter følger vedlagt.

Svein Helge Martinussen har meldt forfall. Guttorm Veabø innkalles som vara.

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet IKS snarest mulig.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
Rådgiver

Kopi: - 1. varamedlemmer (NB: varamedlemmer møter kun etter personlig innkalling)
- rådmannen

Postadresse:
K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

Hovedkontor:
Fylkeshuset
Strandvn. 13, TROMSØ
Tlf. 77 78 80 43

Avdelingskontor:
Postmottak
9479 HARSTAD
Tlf. 77 02 61 66

Avdelingskontor:
Postboks 88
9148 OLDERDALEN
Tlf. 77 71 61 14

Organisasjonsnummer:
988 064 920



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune
Møtedato: 22.5.2019
Tid: kl. 12.15
Møtested: Rådhuset, møterom 1. etasje

Saknr	Tittel
-------	--------

7/19	Referatsaker	s. 1
8/19	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018	s. 20
9/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Bø kommunes årsregnskap for 2018	s. 22
10/19	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Forebyggende arbeid blant barn og unge</i> – kommunestyrets vedtak	s. 29
11/19	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 7/2019	Møtedato: 22.5.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22.2.2019
2. Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 – kommunestyrets behandling
3. Innkalling til representantskapsmøte – KomRev NORD IKS
4. Innkalling til representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS
5. Møteprotokoll representantskapet – K-Sekretariatet IKS
6. Revisjonens oppsummeringsbrev – årsregnskapet 2018

Vedlegg:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 22.2.2018
2. Brev av 15.3.2019 fra Bø kommune
3. Brev av 27.3.2019 fra KomRev NORD IKS
4. Brev av 1.4.2019 fra K-Sekretariatet IKS
5. Møteprotokoll representantskapet – K-Sekretariatet IKS

Saksutredning:

Det vises til vedleggene.

Harstad, 15.5.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: 22.1.2019
Varighet: 12.15 – 13.30

Møteleder: Arne Fr. Andersen
Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

1. Arne Andersen (leder) (H/AP)
2. Anne- Lise J. Kvalmo (H/AP)
3. Synnøve Solsem Olsen (H/AP)
4. Rolf Hugo Eriksen (nestleder) (SV)
5. Svein Helge Martinussen (V)

Varamedlemmer

Vara for 1-4:

Kjell Richardsen (H/AP)
Gunnbjørg Tobiassen (H/AP)
Pål B. Johansen (H/AP)
Gunnar Johnsen H/AP)
Martha Myhre (SV)
Maren Lise Graff (SV)

Vara for 5

Guttorm Veabø (Sp)
Anna Einarsen (FrP) (V)
Randi Merete Hansen

Fra utvalget møtte:

Arne Fr. Andersen
Anne-Lise J. Kvalmo
Synnøve Solsem Olsen
Kjell Richardsen (vara)

Fra politisk ledelse møtte:

Ikke møtt:

Rolf Hugo Eriksen (meldt forfall), Svein Helge Martinussen (meldt forfall)

Fra administrasjonen møte:**Fra KomRev NORD IKS møte:**

Forvaltningsrevisor Truls Siri

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

seniorrådgiver Tage Karlsen

Merknader til innkalling og sakliste:**Valgt til å underskrive protokollen:**

Arne Fr. Andersen og Kjell Richardsen

Behandlede saker:**SAKSLISTE**

Sak nr.	Tittel
1/19	Referatsaker
2/19	Forvaltningsrevisjonsrapport «Forebyggende arbeid blant barn og unge»
3/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018
4/19	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering
5/19	Drøftingssak: Henvendelse ad vei - Eidet
6/19	Eventuelt

Sak 1/19
REFERATSAKER

Saken gjelder:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.11.2018

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 2/19

**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «FOREBYGGENDE ARBEID
BLANT BARN OG UNGE»**

Innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Forebyggende arbeid blant barn og unge» til orientering.
2. Rapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Forebyggende arbeid blant barn og unge» til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen om å følge opp revisjonens anbefaling i rapporten kapittel 7.
 3. Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 3 innen 30.4.2019.

Behandling:

Forvaltningsrevisor Truls Siri presenterte rapporten.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Forebyggende arbeid blant barn og unge» til orientering.
2. Rapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Forebyggende arbeid blant barn og unge» til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen om å følge opp revisjonens anbefaling i rapporten kapittel 7.

3. Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 3 innen 30.4.2019.

Sak 3/19**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2018****Innstilling:**

1. Kontrollutvalgets vedtar den utarbeidede årsrapport som sin årsrapport for 2018.
2. Årsrapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalgets vedtar den utarbeidede årsrapport som sin årsrapport for 2018.
2. Årsrapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2018 til orientering.

Sak 4/19**OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS
UAVHENGIGHETSVURDERING – BØ KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Sak 5/19**DRØFTINGSSAK: HENVENDELSE AD OPPFØLGING AV
REGULERINGSSAK – EIDET****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til henvendelse vedrørende endring av reguleringsplan for Eidet. Utvalget finner ikke grunnlag for å opprette undersøkelsessak.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til henvendelse vedrørende endring av reguleringsplan for Eidet. Utvalget finner ikke grunnlag for å opprette undersøkelsessak.

Sak 6/19

EVENTUELT

Fastsett ny møtedato i stedet for 16.4.

Arne Fr. Andersen
kontrollutvalgsleder

Kjell Richarden
varamedlem



BØ KOMMUNE

J.nr. 81/19
Dato: 15/3/19 Saksbeh. *tu*
Arkiv: 450.1-6
(2)

Rådhuset, Veaveien 50
8475 STRAUMSJØEN

K-Sekretariatet
Postmottak
9479 HARSTAD

15.03.2019

Saksnr.	Løpenr.	Arkivkode	Avd/Sek/Saksb	Deres ref
19/64	1703/19	216//	RÅD//GUJA	

Utvalgsnr: 9/19
Sakstittel: KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2018

MELDING OM VEDTAK

Fra møtet i Kommunestyret den 21.02.2019.
De underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering.

Med vennlig hilsen

Gundar Jakobsen
Rådmann

Brevet sendes kun elektronisk og har derfor ikke handskreven signatur.

Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Mandag 29. april 2019 kl. 11.00

Møtested: Scandic Ishavshotel i Tromsø

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Frid Einarsdøtter Fossbakk
 - a) Valg av møtesekretær
 - b) Valg av tellekorps
 - c) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
2. Årsberetning og regnskap for 2018
3. Budsjettregulering 2019
4. Økonomiplan 2020 – 2023
5. Ansattrepresentant i styret
6. Fremtidens kommunerevisjon 2020
7. Godtgjørelse til tillitsvalgte
8. Valg til styret

Når det gjelder sak 7 og sak 8 så vil disse bli ettersendt.

I forbindelse med representantskapsmøtet vil det være et foredrag med Maria Mikkelsen. Mikkelsen er journalist i VG og vil presentere arbeidet med «Tolgasaken».

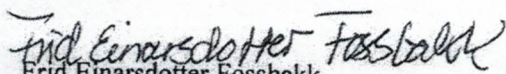
For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være tilstede (det er ikke anledning til å bruke skriftlige eller muntlige fullmakter for å la seg representere, jf. lov om interkommunale selskap og rundskriv H-02/06 fra KRD).

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 15.30.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 27. mars 2019


Frid Einarsdøtter Fossbakk
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene
Hålogaland revisjon v/kontrollutvalgene
Kontrollutvalgan IS v/kontrollutvalgene
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat v/kontrollutvalgene



K-Sekretariatet

94

Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1745/012/BHC

Saksbeh.: Bjørn-Harald Asphaug Christensen
E-postadr.: bjorn-harald@k-sek.no

Telefon: 95 10 42 51
Dato: 1.4.2019

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Som tidligere meddelt i brev av 22.1. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet.

Møtested: Fylkeshuset i Troms, Strandveien 13, Tromsø, fylkestingssalen
Møtedato: Onsdag 24. april 2019
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning ved representantskaps leder Knut Werner Hansen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsberetning for 2018
3. Økonomiplan 2020-2023
4. Godtgjørelse tillitsvalgte

Vedlagt følger saksdokumenter. Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Bjørn-Harald Christensen i god tid før møtet.

Møtegodtgjørelse og reiseutgiftene til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

I forbindelse med møtet vil seniorrådgiver/jurist Bjørn Halvor Wikasteen ha foredrag med tema - *Økende rettsliggjøring av lokaldemokratiet – et problem?*

Med vennlig hilsen

Knut Werner Hansen
representantskaps leder

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner
Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg
KomRev NORD
Deloitte
KPMG

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Organisasjonsnr:	www.k-sek.no
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	c/o Lenvik kommune	988 064 920	
Postboks 6600	Strandvn. 13, TROMSØ	9479 HARSTAD	Postboks 602		
9296 TROMSØ	Tlf. 77 78 80 43	Tlf. 77 02 61 66	9306 FINNSNES		
			Tlf. 77 87 10 65		

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Adresse</u>
Knut Werner Hansen	Troms fylkeskommune, Postboks 6600, 9296 Tromsø
Gunda Johansen	Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes
Morten Eriksen	Postboks 23, 9384 Skaland
Jan Fjellstad	Eineberggata 7 A, 9405 Harstad
Mona Pedersen	Karlsøy kommune, 9130 Hansnes
Geir Skåre	9161 Burfjord
Karin Eriksen	Sandvik, 9475 Borkenes
Hermund Dalvik	9144 Samuelsberg
Håvard Gulliksen	Nygårdsveien 1, 9300 Finnsnes
Dan-Håvard Johnsen	Lyngen kommune, 9060 Lyngseidet
Elin Andersen	Gulveisbakken 1, 9321 Moen
Terje Olsen	Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy
Solveig Sommerseth	Leirbakken 2, 9046 Oteren
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune, Kommunehuset, 9310 Sørreisa
Grete Pedersen	Eilif Larsens vei 7, 9395 Kaldfarnes
Odd Arne Andreassen	Brennlia Øst 3, 9304 Vangsvik
Kristin Røymo	Tromsø kommune, Postmottak, Rådhuset, 9299 Tromsø
Britt Solvik (v)	Øvre Holmsnes, 8450 Stokmarknes
Turid Abelsen (v)	Nord-Bø 20, 8404 Sortland
Rolf Hugo Eriksen (v)	Sundsveien 21, 8475 Straumsjøen
Gunnar Lie Eide	Fenesvegen 6, 8410 Lødingen
Per Ole Larsen	Støvn. 19, 8430 Myre
Jim Kristiansen	Andørjaveien 484, 9454 Ånstad
Sisilja Viksund	Evenes kommune, Postboks 43, 8539 Bogen i Ofoten



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Fylkeshuset i Troms, Tromsø, fylkestingsalen
Møtedato: 24. april 2019
Varighet: 1100 - 1220

Møteleder: Knut Werner Hansen
Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møte:

Deltakerkommuner/-fylkeskommune

Troms fylkeskommune
Balsfjord kommune
Berg kommune
Kvænangen kommune
Kvæfjord kommune
Kåfjord kommune
Sørreisa kommune
Målselv kommune
Nordreisa kommune
Storfjord kommune
Torsken kommune
Tranøy kommune
Tromsø kommune
Sortland kommune
Lødingen kommune
Øksnes kommune
Ibestad kommune
Lyngen kommune
Bø kommune
Harstad kommune
Evenes kommune
Lenvik kommune
Hadsel kommune

Representanter

Knut Werner Hansen
Gunda Johansen
Morten Eriksen
Geir Skåre
Karin Eriksen
Hermund Dalvik
Ann Kristin Trondsen (v)
Elin Andersen
Terje Olsen
Solveig Sommerseth
Grete Pedersen
Odd Arne Andreassen
Tonje Braaten (v)
Turid Abelsen (v)
Gunnar Lie Eide
Per Ole Larsen
Jim Kristiansen
Dan Håvard Johnsen
Rolf Hugo Eriksen (v)
Jan Fjellstad
Sisilja Viksund
Håvard Gulliksen
Edel Borgen

Forfall

Karlsøy kommune

Ikke møtt

Skjervøy kommune

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid Styreleder
Randi Lillegård Nestleder

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
Seniorrådgiver Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

I tillegg var Tor Zachariassen fra kontrollutvalget i Troms fylkeskommune tilhører.
Fylkesråd for plan og økonomi Ane-Marthe Sani var tilhører til og med behandling av sak 2/19.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/19	Åpning ved representantskaps leder Knut Werner Hansen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/19	Årsregnskap og årsberetning for 2018	
03/18	Økonomiplan 2020-2023	
04/18	Godtgjørelse tillitsvalgte	

14/06

Sak 01/19

ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen og Rolf Hugo Eriksen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gunda Johansen og Rolf Hugo Eriksen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/19

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2018

Styrets innstilling til v e d t a k:

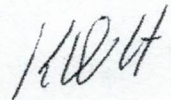
1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2018.
2. Årsresultatet på kr 684.981,38 avsettes til disposisjonsfond

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2018.
2. Årsresultatet på kr 684.981,38 avsettes til disposisjonsfond



Sak 03/19**ØKONOMIPLAN 2020-2023****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2019, budsjettramme for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020-2023.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

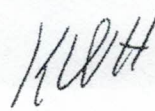
1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2019, budsjettramme for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020-2023.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/19**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Innstilling:**

1. Representantskapet viser til representantskapets vedtak i sak 4/16, samt til vedtak i sak 04/18.
2. Representantskapet viser videre til at Troms og Finnmark fylkeskommuner skal slås sammen med virkningsdato fra og med 01.01.2020. I den forbindelse vil det bli endringer. Hvorvidt disse endringene vil ha påvirkning på K-Sekretariatet og dets styrende organer er umulig å ta stilling til i dag.
3. Ut fra dette vedtar representantskapet at godtgjørelsen til representantskapet og styret blir videreført uendret.
Spørsmålet om godtgjørelser tas opp til vurdering når framtidig organisering er avklart.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

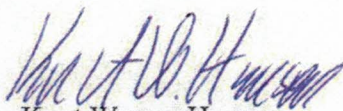


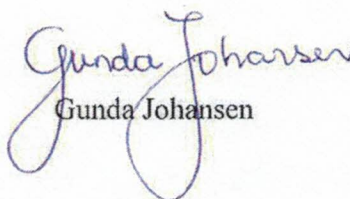
Vedtak:

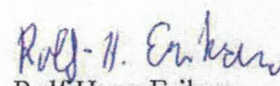
1. Representantskapet viser til representantskapets vedtak i sak 4/16, samt til vedtak i sak 04/18.
2. Representantskapet viser videre til at Troms og Finnmark fylkeskommuner skal slås sammen med virkningsdato fra og med 01.01.2020. I den forbindelse vil det bli endringer. Hvorvidt disse endringene vil ha påvirkning på K-Sekretariatet og dets styrende organer er umulig å ta stilling til i dag.
3. Ut fra dette vedtar representantskapet at godtgjørelsen til representantskapet og styret blir videreført uendret.
Spørsmålet om godtgjørelser tas opp til vurdering når framtidig organisering er avklart.

I etterkant av møtet holdt seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen foredrag med tema *Økende rettsliggjøring av lokaldemokratiet – et problem?*

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.


Knut Werner Hansen


Gunda Johansen


Rolf Hugo Eriksen

Bø kommune
v/rådmannen

Deres ref:

Vår ref:
362

Saksbehandler:
Helga Mæhlum Arntzen
hma@komrevnord.no

Telefon:
77 60 05 12

Dato:
14.05.19

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018

Viser til revisjonsberetningen for 2018, datert 15. april 2019.

I det følgende ønsker vi å ta opp noen forhold som ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, men som vi ønsker rådmannens tilbakemelding på.

Avslutning av formidlingslån

Ved kontroll av kommunens formidlingslån fant vi at kommunen har avsatt til bundet fond innbetalingene av de ekstraordinære avdragene for 2018.

I følge GKRS sitt notat vedrørende regnskapsføring av formidlingslån, er avsetning til bundet fond kun mulig om kommunen har ei *overdekning* på formidlingslånene. Kommunen har i 2018 ei *underdekning*, og avsetningen på kr 967 357,- skulle derfor ikke vært gjennomført.

Investeringsregnskapet ble avlagt med et udekket beløp på kr 1 186 537,-. Avsetningen av de ekstraordinære avdragene har direkte innvirkning på resultatet i investeringsregnskapet. Om kommunen ikke hadde gjennomført den feilaktige avsetningen, ville investeringsregnskapet blitt forbedret med kr 967 357,- og kun avlagt med et udekket beløp på kun kr 219 180,-.

Vi ber kommunen om å reversere denne avsetningen i 2019, slik at det udekkede beløpet i investeringsregnskapet reduseres.

Samtidig ber vi kommunen om å komme med en redegjørelse for hvordan det resterende udekkede beløp på kr 219 180,- skal dekkes inn.

Investeringer

Kommunen har i 2018 ført utgifter knyttet til prosjekt 884 – Rehabilitering utleieboliger 2018 i investeringsregnskapet.

Majoriteten av utgiftene på prosjektet er interne timer. Vi skrev i fjorårets oppsummeringsbrev at utgifter som regnes som medgått til generell planlegging ikke er en investeringsutgift, men skulle vært tatt over driftsregnskapet.

Vi ber derfor om at kommunen redegjør for hvilke bygninger disse timene er brukt på, eller om de bare er brukt til generell planlegging av vedlikehold.

Prosjekt 884 – Rehabilitering utleieboliger 2018

I tillegg ber vi kommunen vurdere *alle* utgiftene på prosjekt 884 – Rehabilitering utleieboliger 2018 opp mot KRS 2 og 4, da med fokus på om det er vedlikehold eller påkostning.

Her er fra regelverket i KRS nr 4 om vedlikehold og påkostning:

Vedlikehold:

1. Som vedlikehold klassifiseres utgifter som påløper for å holde et anleggsmiddel i samme standard tilsvarende som det var på opprinnelig anskaffelsestidspunkt. Dette er tiltak som er nødvendige for å opprettholde anleggsmidlet på et fastsatt

kvalitetsnivå, og derved gjøre det mulig å bruke det til sitt tiltenkte formål innenfor forventet brukstid.

2. Arbeider som må utføres for å hindre forfall som følge av jevn og normal slitasje klassifiseres som vedlikehold. Vedlikehold har derfor også en preventiv virkning og forebygger skader. Dette innebærer at utgifter som følger av normal slit og elde, som ikke forlenger levetiden til et driftsmiddel, som ikke øker kapasiteten eller funksjonaliteten og/eller som ikke utvider eller endrer bruksområdet, klassifiseres som vedlikehold.
3. Utføres vedlikeholdet sjelden, vil dette kunne medføre at utgiften blir vesentlig. Dette medfører ikke at utgiften kan klassifiseres som påkostning.

Påkostning:

1. Som påkostning klassifiseres utgifter som påløper for å føre anleggsmidlet til en annen stand, eller bedre standard enn det var i da det opprinnelig ble anskaffet av kommunen. Dette er f.eks. utgifter som:
 - øker anleggsmidlet tekniske standard utover samme relative standard,
 - endrer funksjonaliteten,
 - utvider eller endrer bruksområdet eller
 - endrer arealbruk eller standard
2. Videre vil andre utgifter, utover det som følger av normal slit og elde, som øker bruksverdien kunne klassifiseres som påkostning. Herunder større helhetlige tiltak, f.eks. rehabilitering, som får anleggsmidlet eller vesentlige deler av dette til å fremstå som helhetlig nytt. Dette er f.eks. utgifter som:
 - forlenger forventet økonomisk levetid til et anleggsmiddel,
 - øker kapasiteten til anleggsmidlet,
 - utvikler anleggsmidlet for å imøtekomme nye krav fra f.eks. brukere og myndigheter

Tiltak som har karakter av løpende vedlikehold, vil aldri kunne klassifiseres som påkostning.

3. Vurderingen av hvorvidt utgifter til et tiltak fører et anleggsmiddel til en annen stand eller en høyere standard, og dermed klassifiseres som påkostning, foretas på tiltaksnivå. Tiltak av vedlikeholdsmessig karakter gjennomført samtidig som endringen/standardhevingen, skal imidlertid klassifiseres som vedlikehold.
4. Tiltak knyttet til vesentlige deler eller komponenter av et anleggsmiddel, anses som påkostning dersom tiltakene vurderes som helhetlige og innebærer at anleggsmidlets samlede bruksverdi øker. Vurderingen gjøres for den aktuelle delen eller komponenten av anleggsmidlet, når denne har en naturlig avgrensning fra det større anleggsmidlet og har ulik økonomisk levetid.
5. For å klassifisere en utgift som påkostning, må utgiften være vesentlig. En påkostning på en eiendel skal derfor alltid ha en anskaffelseskost på minimum kr. 100.000 før den kan behandles som en investeringsutgift, jf. punkt 3.2 nr. 5. Påkostningen må også være varig, jf. punkt 3.2 nr. 4. Det innebærer at påkostningen i seg selv må ha en økonomisk levetid på minst tre år, samt at anleggsmidlet som påkostes må ha en gjenværende levetid etter påkostningen på minst tre år.

Anskaffelseskost må være på minst kr 100 000,- for at det skal kunne regnes som en påkostning.

Vi ber om å få oversendt en oversikt over planlagte utbedringer av kommunale bygg for 2019 og vurderinger av disse opp mot samme regelverk.

Anleggsmidler

Våre kontroller av kommunens anleggsmidler i 2018 viser at kommunen ikke har deaktivert solgte anleggsmidler, hverken fra balansen eller fra kommunens anleggsregister. Til sammen skulle kr 392 325,- vært deaktivert fra balansen og anleggsregisteret.

Vi har også avdekket at kommunen ikke har aktivert årets investeringer med korrekte beløp, hverken i balansen eller anleggsregister.

For eksempel skulle Prosjekt 879 – Rockebrakke vært aktivert med et beløp på kr 1 111 316,- mens kommunen kun har aktivert kr 385 574,-. Det er en differanse på hele kr 725 742,-.

Prosjekt 883 – Rehabilitering veier 2018 skulle vært aktivert med et beløp på kr 2 683 383,-, mens kommunen kun har aktivert kr 2 161 053,-. Differanse på kr 522 300.

Til sammen har kommunen aktivert kr 3 351 879,- for lite i balansen og anleggsregisteret.

Vi ber om at kommunen deaktiverer solgte anleggsmidler fra balanse og anleggsregister, samt at det sørges for at korrekte beløp for investeringer i 2018 innarbeides i balanse og anleggsregister.

Bundne fond i balansen

Kommunen har på tross av opprydningen av bundne fond i 2018 fortsatt fondsmidler som har stått urørt over flere år.

Dette gjelder følgende fond;

Konto	Kontonavn	Saldo pr 31.12.18
251080124	Entreprenørskap i skolen	-124 485,34
251080135	Miljørettet helsevern V/ålen	-233 258,00
251080149	Forfatterbesøk	-38 000,00
251080156	Støtte digital kompetanse	-30 000,00

Vi ønsker en avklaring fra kommunen om det er riktig at fondene er bundne, og at det ikke har vært pådratt utgifter som kunne vært finansiert med fondene.

Innberetning av sosiale utbetalinger

Våre kontroller viser at det ikke er gjennomført innrapporteringer av skattefrie utbetalinger fra offentlige myndigheter for 2018 ført på funksjon 275 Introduksjonsordningen.

Det som skal rapporteres inn for kommuner er følgende;

- stønad etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen kap 4,
- kommunal bostøtte utenfor arbeidsforhold eller
- kommunal kontantstøtte

Vi ber om at kommunen tar en gjennomgang av det som utgiftsføres over funksjon 275, og gjøre en vurdering om dette er utbetalinger som skal innrapporteres.

Bankkontoer som ikke reflekteres i kommunens regnskap

Ved gjennomgang av årsoppgave fra bank, oppdaget vi at det var flere kontoer som var registrert på kommunens organisasjonsnummer, men som ikke var reflektert i kommunens regnskap.

Ved forespørsel til kommunen om disse kontoene ble det også avdekket at kommunens administrasjon ikke kjente til flere av disse kontoene, og manglet tilgang til disse i nettbanken.

Vi ber derfor kommunen om å gi en redegjørelse for 1) hva kontoene gjelder, 2) hvem som disponerer disse kontoene og 3) om de skal reflekteres i kommunens regnskap.

Vi ønsker tilbakemelding på følgende kontoer;

Konto	Beløp ihht årsoppgave
45701399742	3 868,38
45990933069	0,66
45995119335	12 033,84
SUM	15 902,88

Selvkost

Ved kontroll av kommunens selvkostfond fant vi at IB-verdiene på fondene i 2018, ikke var det samme beløpet som sto oppført som UB-verdi ved avleggelse av regnskapet i 2017. Under følger oversikt over forskjellene for to av fondene;

	Vann	Avløp
Verdi pr 31.12.17	1 936 213,00	580 123,00
Verdi pr 01.01.18	1 774 008,00	556 364,00
Differanse	162 205,00	23 759,00

Vi ber kommunen redegjøre for hvilke føringer som gjøres i Momentum etter at regnskapet er avsluttet, og hvorfor dette gjøres.

Vi ber også kommunen aktivere anlegg 828 Haugnes I og II med kr 1 222 000,- i Momentum. Dette anlegget skulle vært aktivert i 2015.

Noteopplysninger;

Så langt det er praktisk mulig skal det være krysshenvisning mellom notene og de postene i regnskapet som blir spesifisert eller utdypet. Dette gjelder for de postene i drifts-, investerings-, og balanseregnskapet som blir spesifisert eller utdypet i noteopplysningene.

Våre kontroller viser at en slik krysshenvisning ikke eksisterer, og vi ber om at dette blir innarbeidet ved senere års regnskapsavleggelser.

Avleggelse av årsregnskap

Kommunen må påse at de avlegger regnskapet for 2019 med samme skjema for 1B som det som ble vedtatt for budsjett for 2019. Dette fikk ikke vi oversendt ved avleggelse av 2018 regnskapet den 15.02.2019.

KomRev NORD ber om skriftlig tilbakemelding på våre ovennevnte forhold innen 1. juli 2019.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget Bø kommune
Økonomisjef Bø kommune
Regnskapsleder Bø kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 8/2019	Møtedato: 22.5.2019	Saksbehandler: Inger Johansen
--	------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2018

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4. I kontrollutvalgsforskriftens § 6 (årsregnskap) gjentas dette, men utdyper dette med *herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor*. Denne plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak. De krav som gjelder for regnskapsrevisjonen framgår av revisjonsforskriften.

KL § 78 nr. 5 har bestemmelse om at *revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget*.

Begrepet *god kommunal revisjonsskikk* slik det benyttes i lovgivningen er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å

være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde. For å gi den rettslige standarden *god kommunal revisjonsskikk* et innhold, er det konkretisert i de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), med noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang, tidspunkt og styring av oppdraget. Denne vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

I veilederen for påse-ansvaret overfor regnskapsrevisor vises det til anbefalingenes punkt 7. Her fremgår at det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien og skal holdes løpende orientert om revisjonsarbeidet. Videre står det at revisor bør presentere i alle tilfeller en oppsummering av av årets revisjon i forbindelse med avleggelsen av revisjonsberetningen og forut kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

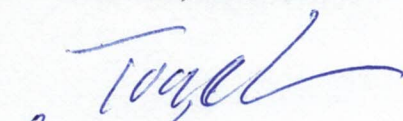
* * *

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens regnskap for 2018, herunder revisjonsarbeidet i forbindelse med intern kontrollen.

Revisjonsberetningen er avlagt 15. april og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Bø kommunes årsregnskap for 2018 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar» i § 6 – om at *regnskapet blir revidert på en betryggende måte*, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2018.

Finnsnes, den 3. mai 2019


Inger Johansen
seniorrådgiver



Utvalg:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Kontrollutvalget i Bø kommune	9/2019	22.5.2019	Inger Johansen

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Bø kommunes årsregnskap for 2018:

«Kontrollutvalget har i møte 22.5.2019 behandlet Bø kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen datert 25.5.2018. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Bø kommunes regnskap for 2018 er gjort opp i balanse, dvs. resultat lik 0, og et netto driftsresultat på 6,430 mill. kr.

I årsrapporten er årets resultat og økonomisk utvikling kommentert, herunder beskrivelse av brutto og netto driftsresultat, fond, lånegjeld og likviditet. Analysen med kommentarene viser at kommunens økonomiske stilling er forbedret. En viktig faktor i denne sammenheng er at kommunen fikk inn nærmere 14 mill. kr i tilskudd fra Havbruksfondet.

Kontrollutvalget har også merket seg at rådmannen har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Bø kommunes årsregnskap for 2018»

2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Bø kommunes regnskap for 2018.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2018 datert 15. april 2019
 Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018
 Bø kommunes årsregnskap for 2018
 Bø kommunes årsberetning for 2018
 (sendt fra kommunen)
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. revisjonsforskriftens § 5.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – Konklusjon og rapportering om regnskaper, ISA 701 – Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning, ISA 705 – Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning og ISA 706 – Presiseringsavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrig informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

Årsregnskapet og årsberetningen for 2018 er avlagt hhv. 27.2. og 31.3.2019. Revisjonsberetningen er avlagt 15. april 2019.

Revisjonsberetningen for Bø kommunes årsregnskap for 2018 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Årsregnskapet for 2018 er gjort opp i balanse, dvs. et resultat lik 0. Regnskapet for 2017 viste et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 579.989. Investeringsregnskapet for 2018 er gjort opp udekket med kr 1.187.000.

Kommunens økonomiske resultat og utvikling er nærmere beskrevet i rådmannens årsberetning, herunder beskrivelse av brutto og netto driftsresultat, fond, lånegjeld og likviditet. Det kan kort nevnes at netto driftsresultat er positivt og ligger opp til anbefalt nivå. Det opplyses at en viktig faktor i denne sammenheng er at kommunen fikk nærmere 14 mill.

kr i tilskudd fra Havbruksfondet, noe som kommunen tidligere ikke har fått. Uten disse midlene ville driftsresultat blitt negativt. Disposisjonsfondet er økt og utgjør 9,940 mill. kr pr. 31.12.2018. Måltall for fondsbeholdningens størrelse er 10 % av brutto driftsinntekter, og for 2018 er dette tallet på 3,3 %. Det opplyses også at kommunen fortsatt har et likviditetslån på 33 mill. kr. Kommunens lånegjeld har økt, og det er i 2018 betalt renter og avdrag på 14,2 mill. kr. Rådmannen opplyser at dette er en betydelig del av budsjettet, og skyldes høy lånebelastning.

Udekket i investeringsregnskapet for 2018 skyldes manglende finansiering av aksjekjøp og betaling av avdrag til Husbanken, og dekkes inn senere år.

Det vises til nærmere omtale av kommunens økonomiske situasjon i årsberetningen.

Forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet er tatt inn i innstillingen til vedtak.

Finnsnes, den 3. mai 2019


Inger Johansen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Bø kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Bø kommunes årsregnskap som viser kr 215 255 071,- til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat på kr 0,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Bø kommune per 31. desember 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 årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen 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

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet 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. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

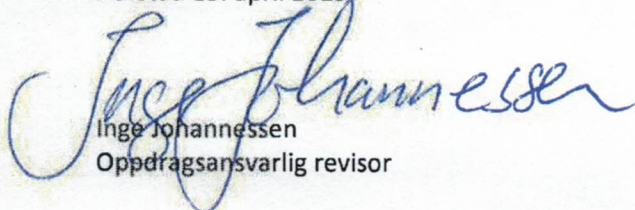
Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Harstad 15. april 2019


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Til
Kommunestyret i Bø kommune

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP FOR 2018**

Kontrollutvalget har i møte 22.5.2019 behandlet Bø kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen datert 25.5.2018. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Bø kommunes regnskap for 2018 er gjort opp i balanse, dvs. resultat lik 0, og et netto driftsresultat på 6,430 mill. kr.

I årsrapporten er årets resultat og økonomisk utvikling kommentert, herunder beskrivelse av brutto og netto driftsresultat, fond, lånegjeld og likviditet. Analysen med kommentarene viser at kommunens økonomiske stilling er forbedret. En viktig faktor i denne sammenheng er at kommunen fikk inn nærmere 14 mill. kr i tilskudd fra Havbruksfondet.

Kontrollutvalget har også merket seg at rådmannen har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Bø kommunes årsregnskap for 2018.

Bø, den 22. mai 2019

Arne Fredrik Andersen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 10/2019	Møtedato: 22.5.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT *FOREBYGGENDE ARBEID BLANT BARN OG UNGE* – KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar kommuestyrets vedtak i sak 4/19 til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg:

Brev av 15.3.2019 fra Bø kommune

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 14.5.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



BØ KOMMUNE

K-Sekretariatet IKS
J.nr. 9/19
Dato: 15/3-19 Sakbeh. eu
Arkiv 430-9-4

Rådhuset, Veaveien 50
8475 STRAUMSJØEN

K-Sekretariatet
Postmottak
9479 HARSTAD

15.03.2019

Saksnr.	Løpenr.	Arkivkode	Avd/Sek/Saksb	Deres ref
18/242	1704/19	217//	RÅD//GUJA	

Utvalgsnr: 4/19

Sakstittel: OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
FOREBYGGENDE ARBEID BLANT BARN OG UNGE

MELDING OM VEDTAK

Fra møtet i Kommunestyret den 21.02.2019.

De underrettes herved om at det er fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Forebyggende arbeid blant barn og unge» til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å følge opp revisjonens anbefaling i rapporten kapittel 7.
3. Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 3 innen 30.04.2019.

Med vennlig hilsen

Gundar Jakobsen
Rådmann

Brevet sendes kun elektronisk og har derfor ikke handskreven signatur.