



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: 9.6.2020
Varighet: 12.00 – 17.00

Møteleder: Rolf Hugo Eriksen
Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

1. Rolf Hugo Eriksen (leder) (SV)
2. Anne- Lise J. Kvalmo (H)
3. Torgeir Godvik (Sp)
4. Atle Olsen (nestleder) (Frp)
5. Synnøve Solsem Olsen (H)

Varamedlemmer

1. Randi Hanssen (Sp)
2. Stein Bismo (Ap)
3. Ottar Kristoffersen (Sp)
4. Magne Johnsen (SV)
5. Bente Lockert (H)
6. Maria Overholt Aronsen (Sp)
7. Ida Marie Jensen (Ap)

Fra utvalget møte:

Rolf Hugo Eriksen (leder)
Anne- Lise J. Kvalmo
Torgeir Godvik sak 1/20 - 7/20)
Atle Olsen (nestleder)
Synnøve Solsem Olsen

Fra politisk ledelse møte:

Ikke møtt:

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Helga Mæhlum Arntzen (sak 1/20 – 5/20)
Forvaltningsrevisor Truls Siri (sak 1/20 - 5/20)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Merknader til innkalling og sakliste:

Valgt til å underskrive protokollen:

Rolf Hugo Eriksen og Synnøve Solsem Olsen

Behandlede saker:

SAKSLISTE

Sak nr.	Tittel
1/20	Referatsaker
2/20	Forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjektet Kai Hovden»
3/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Bø kommune
4/20	Revisjonsbrev nr. 19 – årsregnskap nr. 19
5/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Bø kommunes årsregnskap for 2019
6/20	Kontrollutvalgets årsplan med møteplan for 2020
7/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019
8/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter
9/20	Eventuelt

Innføring/opplæring gjennomført før saksbehandlingen.

Sak 1/20
REFERATSAKER

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.11.2019
2. Representantskapsmøte KomRev NORD IKS
3. Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret – KomRev NORD IKS
4. Representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS
5. Kontrollutvalgseminar – K-Sekretariatet

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 2/20

**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «INVESTERINGSPROSJEKTET
KAI HOVDEN»**

Møtet ble lukket under deler av behandlingen av saken med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 3. ledd bokstav a. Vedtaket var enstemmig.

Innstilling:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Investeringsprosjektet Kai Hovden» til orientering.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret, med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Investeringsprosjektet Kai Hovden» til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 9.
 3. Rådmannen rapporterer om oppfølgingen av vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 30.8.2020.

Behandling:

Forvaltningsrevisor Truls Siri gjennomgikk rapporten.

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen med den endringen t svarfristen etter innstillingens pkt. 3 settes til 30.11.2020.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Investeringsprosjektet Kai Hovden» til orientering.

2. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret, med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Investeringsprosjektet Kai Hovden til orientering.
2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 9.
3. Rådmannen rapporterer om oppfølgingen av vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 30.11.2020.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 9.6.2020)

Sak 3/20

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – BØ KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 4/20

REVISJONSBREV NR. 19 – ÅRSREGNSKAP 2019

Innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 19, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 15.8.2020, med gjenpart til revisjonen. I besvarelsen må det fremgå hvilke vurderinger og tiltak som iverksettes for å forbedre regnskapsavslutningsprosessen, og som også innebærer en bedre kvalitetssikring av regnskapsposter.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 19, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 15.8.2020, med gjenpart til revisjonen. I besvarelsen må det fremgå hvilke vurderinger og tiltak som iverksettes for å forbedre regnskapsavslutningsprosessen, og som også innebærer en bedre kvalitetssikring av regnskapsposter.

2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 9.6.2020)

Sak 5/20

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Bø kommunes årsregnskap for 2019:

«Kontrollutvalget har i møte 9.6.2020 behandlet Bø kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen datert 29.5.2020 samt revisjonsbrev nr. 19 til kontrollutvalget. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Bø kommunes regnskap for 2019 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 1.693.002. I årsberetningen er årets resultat og økonomisk utvikling kommentert, herunder beskrivelse av brutto og netto driftsresultat, fond, lånegjeld og likviditet. Analysen viser at kommunens økonomiske handlingsrom er svekket.

Revisor har konkludert med forbehold om årsregnskapet. Det er avdekket feil i regnskapet som ikke er rettet opp. Feilene er av betydelig størrelse for regnskapsresultatet, og innebærer at resultatet/merforbruket skulle vært kr 3.651.002 og ikke kr 1.693.002 som det avlagte regnskap viser. Under andre forhold opplyser revisor at årsregnskapet og årsberetningen ikke er avlagte iht. lovens frister.

Forholdene som er omtalt ovenfor er tatt opp i revisjonsbrev nr. 19 til kontrollutvalget, og som følger opp saken i det videre arbeidet.

Revisor har i revisjonsberetningen del 2 konkludert positivt for forholdene om budsjett, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Gjennom revisors rapporteringer i løpet av året, har kontrollutvalget oppfylt sitt påseeransvar overfor revisjonen, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

Ut over ovennevnte, og det som framgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 29.5.2020, har kontrollutvalget ikke merknader til Bø kommunes årsregnskap for 2019.»

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

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Bø kommunes årsregnskap for 2019:

«Kontrollutvalget har i møte 9.6.2020 behandlet Bø kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen datert 29.5.2020 samt revisjonsbrev nr. 19 til kontrollutvalget. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Bø kommunes regnskap for 2019 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 1.693.002. I årsberetningen er årets resultat og økonomisk utvikling kommentert, herunder beskrivelse av brutto og netto driftsresultat, fond, lånegjeld og likviditet. Analysen viser at kommunens økonomiske handlingsrom er svekket.

Revisor har konkludert med forbehold om årsregnskapet. Det er avdekket feil i regnskapet som ikke er rettet opp. Feilene er av betydelig størrelse for regnskapsresultatet, og innebærer at resultatet/merforbruket skulle vært kr 3.651.002 og ikke kr 1.693.002 som det avlagte regnskap viser. Under andre forhold opplyser revisor at årsregnskapet og årsberetningen ikke er avlagte iht. lovens frister.

Forholdene som er omtalt ovenfor er tatt opp i revisjonsbrev nr. 19 til kontrollutvalget, og som følger opp saken i det videre arbeidet.

Revisor har i revisjonsberetningen del 2 konkludert positivt for forholdene om budsjett, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Gjennom revisors rapporteringer i løpet av året, har kontrollutvalget oppfylt sitt påseeransvar overfor revisjonen, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

Ut over ovennevnte, og det som framgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 29.5.2020, har kontrollutvalget ikke merknader til Bø kommunes årsregnskap for 2019.»

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

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 9.6.2020)

Sak 6/20

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2020

Innstilling:

Kontrollutvalgets vedtar forslaget til årsplan med møteplan for 2020.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtar forslaget til årsplan med møteplan for 2020.

Sak 7/20

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2019

Innstilling:

1. Kontrollutvalgets vedtar den utarbeidede årsrapport som sin årsrapport for 2019.
2. Årsrapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

1. Kontrollutvalgets vedtar den utarbeidede årsrapport som sin årsrapport for 2019.
2. Årsrapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 9.6.2020)

Sak 8/20

**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL –
DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER**

Innstilling:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:

- a) .
- b) .
- c) .
- d) .

e) .
(vedtas på bakgrunn av drøftelsene i møtet)

2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.


Behandling:


Saken besluttet tatt opp til ny behandling i neste møte.

Sak 9/20

EVENTUELT

Ingen saker meldt.


Rolf Hugo Eriksen
kontrollutvalgsleder


Synnøve Solsem Olsen
medlem