



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Bæ kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.: Saksbeh.: Tage Karlsen
Vår ref.: 22/20/430.5.1/BHC E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon: 480 38383
Dato: 29.10.2020

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE

Det innkalles til møte.

Møtested: Rådhuset, møterom teknisk, 3. etasje
Møtedato: Tirsdag 10.11.2020
Tid: Kl. 12.00

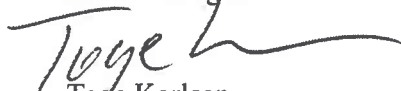
./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom, og vektige velferdsgrunner.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen


Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt 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: Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf. 95 10 42 51	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Organisasjonsnr: 988 064 920 www.k-sek.no
--	--	---	---	---	--



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune
Møtedato: 10.11.2020
Tid: kl. 12.15
Møtested: Rådhuset, møterom teknisk, 3. etasje

Saknr	Tittel	
10/20	Referatsaker	s. 1
11/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	s. 20
12/20	Budsjett for kontroll og tilsyn 2021	s. 28
13/20	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategien 2020	s. 31
14/20	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll 2019	s. 34
15/20	Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2021	s. 43
16/20	Revisors engasjementsbrev	s. 46
17/20	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering	s. 55
18/20	Revisjonsberetning beboerregnskaper – Bøheimen bo- og behandlingssenter	s. 59
19/20	Invitasjon til å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	s. 63
20/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	s. 71
21/20	Eventuelt	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 10/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalges møte 9.6.2019
2. Revisors oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjonen 2019
3. Protokoll fra representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS
4. Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsrapport for 2019

Vedlegg:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9.6.2020
2. Brev av 15.6.2020 fra KomRev NORD
3. Møteprotokoll for representantskapet – K-Sekretariatet IKS
4. Brev av 12.10.2020 fra Bø kommune

Saksutredning:

Det vises til vedleggene.

Harstad, 29.10.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver



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. Kontrollutvalgsseminar – 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



Bø kommune
v/rådmannen

Helsesekretariatet IKS

J.nr 13/20

Dato 15/6-20 Saksbeh. T1

Arkiv 430.7.1

Deres ref:

Vår ref:
372

Saksbehandler:

Helga Mæhlum Arntzen
hma@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 12

Dato:

15.06.2020

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJONEN 2019

Viser til revisjonsberetningen for 2019, samt revisjonsbrev nr.19, begge datert 29.05.20.

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

Ressurskrevende tjenester

Kommunen har over flere år sendt krav om refusjon for ressurskrevende tjenester som er vesentlig høyere enn det beløpet revisjonen er kommet frem til etter omfattende kontroller. Vi ber om en redegjørelse for hvordan kommunen tenker og kvalitetssikre refusjonskravet for 2020, slik at det krav som sendes til revisjon er mer i tråd med det kommunen faktisk har krav på i refusjonsbeløp.

Investeringsutgifter i driftsregnskapet – selvkost

Investeringer på kr 421 234 vedørende prosjekt 887 – Nye ledninger og kummer 2018 er ved en feil bokført i driftsregnskapet for 2019. Dette har ikke hatt resultateffekt, men kommunens fondsavsetning til selvkostfond -Vann er blitt kr 421 234 for lav.

Feilen korrigeres i 2020, ved at det omposteres kr 421 234 i utgifter fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

Dette må gjennom politisk behandling, da dette ikke ligger inne i kommunens investeringsbudsjett.

Videre må anleggsregisteret, både til kommunen og Momentum oppdateres med korrekte beløp, slik at investeringen kan generere avskrivning f.o.m 2020.

Kommunen må for ettertiden påse at alle investeringsutgifter blir bokført i investeringsregnskapet.

Bundne fond

Vi finner i alt fem fond som ikke har hatt bevegelse siden 2018.

251080103 - Gavefond Bøheimen kr 342 406

251080119 - Etterutdanning i skolen kr 118 337

251080142 - Frivilligsentralen kr 129 868

251080151 - Etablering av oppfølgingsteam kr 225 887

251080156 - Støtte digital kompetanse kr 30 000

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.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bødø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Bankkonto som ikke reflekteres i kommunens regnskap

På årsoppgaven til Bø kommune fra Sparebank 1 Nord-Norge står konto tilknyttet Anna Regine Eliassens legat (4599.0930957). Ihht stiftelsesloven § 21 skal stiftelsens midler holdes adskilt både fysisk og regnskapsmessig fra andre rettssubjekt sine midler. Stiftelsens bankinnskudd må derfor stå på egen bankkonto med stiftelsens org. nummer, ikke på kommunens, slik som i dag. Vi ber om å få tilbakemelding når dette er i orden.

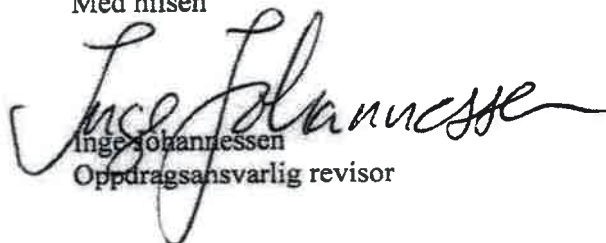
Kontantkasser

Vi fant ved vår revisjon av kommunens kontantkasser at det var manglende dokumentasjon på flere av disse ved opptelling pr 31.12.19. Skal kommunen videreføre alle disse kontantkassene eller skal noen av dem opphøre i 2020?

For å sikre at kommunen har kontroll på alle sine kasser ber vi om at disse er talt opp pr. 31.08.2020, slik at vi kan kontrollere dem.

KomRev NORD ber om skriftlig tilbakemelding på våre ovennevnte forhold innen 17.august 2020.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget Bø kommune
Økonomisjef Bø kommune



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Fylkeshuset i Troms og Finnmark, Tromsø, fylkestingsalen
Møtedato: 28. august 2020
Varighet: 1100 - *1300*

Møteleder: Reidar Karlsen
Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møtte:

Deltakerkommuner/-fylkeskommune

Troms og Finnmark fylkeskommune
Harstad kommune
Senja kommune
Målselv kommune
Sørreisa kommune
Balsfjord kommune
Karlsøy kommune
Tromsø kommune
Kåfjord kommune
Kvænangen kommune
Lyngen kommune
Nordreisa kommune
Bø kommune
Sortland kommune
Hadsel kommune
Øksnes kommune
Evenes kommune
Vågan kommune
Vestvågøy kommune
Moskenes kommune
Værøy kommune

Representanter

Erik Seglem Bø
Kjersti Karijord Smørvik (v)
Per Inge Søreng
Reidar M. Karlsen
Truls Meyer (v)
Gunda Johansen
Parabaran Rajalingam (v)
Rolleiv Lind
Hermund Dalvik
Eirik Losnesgaard Mevik
Dan-Håvard Johnsen
Terje Olsen
Rolf Hugo Eriksen
Inger Grethe Hansen (v)
Lena Arntzen (v)
Alf Roger Jakobsen
Svein Nilsen (v)
Espen Thorvaldsen
Magnus Ellingsen
Svein Gabrielsen (v)
Oddvar Aasan

Forfall

Storfjord kommune
Flakstad kommune
Ibestad kommune
Røst kommune
Skjervøy kommune
Lødingen kommune
Kvæfjord kommune

Ikke møtt

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
Seniorrådgiver Inger Johansen
Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
Seniorrådgiver Knut Roar Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

SAKLISTE

Saknr	Tittel	U.off.
01/20	Åpning og konstituering v/styrets leder Jens-Olav Løvlid	
	a. valg av leder i representantskapet for perioden 2020-2023	
	b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2020-2023	
	c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/20	Årsregnskap og årsberetning for 2019	
03/20	Økonomiplan 2021-2024	
04/20	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/20	Valg av styre	

Sak 01/20

ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

- a. valg av leder i representantskapet for perioden 2020-2023

Forslag til vedtak:

Reidar Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2020-2023

Forslaget enstemmig vedtatt.

- b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2020-2023

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen velges som representantskapets nestleder for perioden 2020-2023

Forslaget enstemmig vedtatt.

- c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen

Forslag til vedtak:

Dan-Håvard Johnsen og Eirik Losnesgaard Mevik velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- a. Reidar Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2020-2023
- b. Gunda Johansen velges som representantskapets nestleder for perioden 2020-2023
- c. Dan-Håvard Johnsen og Eirik Losnesgaard Mevik velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/20**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2019.
2. Årsresultatet på kr 143.695,32 avsettes til disposisjonsfondet.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2019.
2. Årsresultatet på kr 143.695,32 avsettes til disposisjonsfondet.

Sak 03/20**ØKONOMIPLAN 2021-2024****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2020, budsjettramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021-2024.
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 2020, budsjettramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021-2024.
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 04/20
GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE**Innstilling:****Behandling:****Forslag til vedtak:**

1. *Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:*
 - a) *Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 20.000,-, kr 14.000,- og kr 8.000,-.*
 - b) *I tillegg utbetales det kr 4.500,- pr. møte og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste.*
 - c) *Det betales ikke feriepenger av møtegodtgjøringen.*
 - d) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
2. *Fastsetting av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for møte i representantskapet:*
 - a) *Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 6.000 og kr. 3.000.*
 - b) *Det utbetales en godtgjørelse på kr 2.000,- for deltakelse på representantskapsmøtet. I tillegg utbetales tapt arbeidsfortjeneste/ulegitimert med kr 2.250,-.*
 - c) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
3. *Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og legg frem forslag årlig til representantskapet.*

Vedtak:

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
 - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 20.000,-, kr 14.000,- og kr 8.000,-.
 - b) I tillegg utbetales det kr 4.500,- pr. møte og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste.
 - c) Det betales ikke feriepenger av møtegodtgjøringen.
 - d) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for møte i representantskapet:
 - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 6.000 og kr. 3.000.
 - b) Det utbetales en godtgjørelse på kr 2.000,- for deltakelse på representantskapsmøtet. I tillegg utbetales tapt arbeidsfortjeneste/ulegitimert med kr 2.250,-.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og legg frem forslag årlig til representantskapet.

Sak 05/20
VALG AV STYRE

Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid,	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård,	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen,	(Nordreisa)	(gjenvalg)

Til styret – personlige varamedlemmer:

Karin Anna Øvervatn (Harstad)	(ny)
Ronald Steen,	(Sortland) (gjenvalg)
Edgar Andersen,	(Målselv) (gjenvalg)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid,	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård,	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen,	(Nordreisa)	(gjenvalg)

Til styret – personlige varamedlemmer:

Karin Anna Øvervatn (Harstad)	(ny)
Ronald Steen,	(Sortland) (gjenvalg)
Edgar Andersen,	(Målselv) (gjenvalg)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Oversendelsesforslag fra representanten Espen Thorvaldsen:

Representantskapet ber styret/administrasjonen utrede utvidelse av styret fra 3 til 5 medlemmer.

Forslaget enstemmig vedtatt.

I etterkant av møtet holdt seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen foredrag med tema *Kontroll og tilsyn i mange ledd.*

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


Reidar Karlén


Dan-Håvard Johnsen


Eirik L. Mevik



BØ KOMMUNE

Det gode liv i Bø

J.nr. 21/20
Dato: 12.10.20 Saksbeh. 21
Arkiv: 430.1-16

Rådmann

4

K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600

9296 TROMSØ

Deres ref:

Vår ref
2020/1394-4

Saksbehandler
RÅD/GUJA

Dato
12.10.2020

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019

Kommunestyret vedtok i møte den 8.10.20:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2019 til orientering.

Med vennlig hilsen

Gundar Jakobsen
rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur

Postadresse:
Veaveien 50, 8475 Straumsgjøl
Besøksadresse:
Veaveien 50

Epostadresse:
post@boe.kommune.no
Web adresse:
www.boe.kommune.no

Telefon:
76114200

Bankkonto:
4599 05 00545
Organisasjonsnummer:
945 452 676



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 11/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Audun Haugan/ Inger Johansen/ Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR PERIODEN 2020-2024

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
 - d) ...
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
 - a)....
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Saken gjelder:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksfremlegg:

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret.

2. FORVALTNINGSREVISJON

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet innebærer dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder man antar en kontroll har best nytte.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

Kommunene har imidlertid også skilt ut virksomhet i selskap, som driver forvaltning på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for revisjon og kontroll.

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. KommuneLOVEN § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen/fylkeskommunen skal eie «alle aksjer».

3. EIERSKAPSKONTROLL

I henhold til kommuneLOVEN §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrevedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og må rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsynsrett i, jf. det som er sagt ovenfor.

4. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev NORD IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt anslagsvis 764 timer. Etter oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egen vurdering innebærer dette realistisk sett to til tre forvaltningsrevisjonsprosjekter og en eierskapskontroll. Sekretariatet vil bemerke at mange forvaltningsrevisjonsprosjekter er ressurskrevende, og at anslaget nok forutsetter små prosjekter.

Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev NORD IKS. Forslaget til plan bør ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i mange kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det må foretas omprioriteringer.

5. KOMMUNENS SELSKAP OG TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/ EIERSKAPSKONTROLLER

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskap som er aktuelle for kontroll. og gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjonsprosjekter i kommunen.

Etter kommunelovens § 23-6 er det følgende selskap i Bø som revisor vil ha innsynsrett i og som er aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

Selskap	Eierandel	balanseført verdi
KomRev NORD IKS	1,37 %	62 485
K-Sekretariatet IKS	1,38 %	11 762
RenoVest IKS	8,7 %	2 337 647

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering..

Det er tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i kommunen:

- | | |
|--|------|
| • Iverksettelse av politiske vedtak | 2007 |
| • Barneverntjenesten | 2008 |
| • Bø kommunes håndtering av investeringsprosjekter | 2011 |
| • Ressursbruk og kvalitet i grunnskolen | 2013 |
| • Arbeidsmiljø og sykefravær PLO | 2015 |
| • Offentlige anskaffelser | 2017 |

- Forebyggende arbeid blant barn og unge 2018
- Investeringsprosjektet kai Hovden 2020

Det er ikke gjennomført eierskapskontroller.

6. GJENNOMGANG

6.1 Innledning

For å vurdere aktuelle prosjekter har sekretariatet også gjennomgått en del øvrige kilder.

Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det er av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Endringer i risikobildet.

Inn under dette hører endringer i risikobildet siden sist vedtatte plan. Dette kan være reformer, endringer i bestemmelser, endringer i kommuneadministrasjonen m.v. som har skjedd siden vedtakelsen av tidligere plan.

Erfaringer og innspill

Inn under erfaringer hører kontrollutvalgets, rådmannens, gruppeledernes, sekretariatets og revisors erfaringer med kommunen og risikobildet.

Kommunens årsberetning for 2019

Årsberetningen kan gi informasjon om hvilke utfordringer kommunen har hatt, på overordnet nivå og innenfor kommunens ulike områder, samt om eventuelle forventede framtidige utfordringer. Årsberetningen kan dessuten indikere mulig forbedringspotensial innenfor ulike områder.

6.2 Kommunens plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden 2016-2020

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det vil være av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Kommunestyret vedtok gjeldende plan for forvaltningsrevisjon i 16.2.2017 (sak 4/17). Planen var som følger:

1) Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020:

1. Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i barneverkstjenesten
2. Kvalitet i flyktningetjenestene
3. Rus- og psykiatritilbud – tjenestekvalitet og – samordning
4. Bemanning i helse og omsorg – med særskilt fokus på uønsket deltid
5. Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene
6. Kvalitet i grunnskoleopplæringen – herunder eventuelt også undersøkelser knyttet til
 - a) Tilbudet om tilpasset opplæring og tildeling av spesialundervisning

- b) Elevenes psykososiale miljø i skolen (forebygging og bekjempelse av mobbing)

7. Oppfølging av investerings-/ byggeprosjekter

- 2) Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planen i planperioden

Kommunestyret vedtok følgende plan for selskapskontroll i sak 3/17:

Kommunestyret vedtar slik plan for selskapskontroll for perioden 2016-2020:

- 1. Det foretas en eierskapskontroll i Reno-Vest IKS med tanke på etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkostberegning.
- 2. Kommunestyret delegerer til Kontrollutvalget å foreta endringer, herunder eventuelt gjennomført selskapskontroll i øvrige selskaper dersom det skjer nyetableringer, endringer i risiko og vesentlighetsbildet i perioden eller at kontroll anses hensiktsmessig ut fra et kontrollsamarbeid med øvrige eierkommuner.

Sekretariatet vil bemerke at pkt. 1 innebærer en forvaltningsrevisjon i forhold til selvkost. Kommunestyret vedtok undersøkelsessak vedrørende investeringsprosjekt kai Hovden. Undersøkelsen, som ikke fulgte av plan for forvaltningsrevisjon, ble gjennomført som et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Dette ble vurdert bl.a. som det mest økonomiske alternativet for kommunen. Dette var et stort prosjekt, som la beslag på kommunens ressurser til forvaltningsrevisjon for den aktuelle perioden.

6.3 Endringer i risikobildet.

Når det gjelder regelverk, har det i 2018 kommet en ny personopplysningslov. Loven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Personopplysningsloven handler om behandling – altså innsamling og bruk – av personopplysninger. Reglene gir virksomhetene en rekke plikter samtidig som den gir enkeltpersoner, ofte kalt registrerte, en rekke rettigheter. Loven innfører bl.a. plikt til personvernombud og plikt til å vurdere personvernkonsekvenser ved behandling av personopplysninger. De får også plikt til å identifisere risikoreduserende tiltak. Regelverket vil være aktuelt for kommunen. Kontrollutvalget ble orientert i forrige periode om status i arbeidet med implementering av denne nye lovgivningen.

Sekretariatet vil også fremheve barnevernsreformen, som skal gi mer ansvar til kommunene på barnevernsområdet. Endringene skal styrke kommunenes forebyggende arbeid og tidlig innsats.

6.4 Erfaringer og innspill

Sekretariatet har sendt ut brev til revisjonen, gruppelederne og rådmannen hvor de er invitert til å komme med eventuelle innspill til planen. Kontrollutvalget har også vært forelagt en egen drøftingssak om mulige revisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget drøftet i sak 8/20 mulige prosjekter. Kontrollutvalget traff følgende vedtak:

Saken besluttet tatt opp til ny behandling i neste møte.

Revisjonen (oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor)

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor inngav følgende innspill i e-post av 25.6.:

«Av ovenstående liste fremgår det at «tyngdepunktene» i forvaltningsrevisjoner av Bø de siste årene har ligget i oppvekstsektoren, innkjøpsområdet og teknisk sektor.

*Forvaltningsrevisjonene som er gjennomført innen disse tre områdene, har alle gitt indikasjoner på risiko for avvik fra gjeldende regelverk. Disse risikoene kan overordnet sies å dreie seg om manglende etterprøvbarhet/skriftlighet/arkivering - som igjen reiser tvil rundt saksbehandlingen som er gjennomført. Særlig fremstår innkjøps-/anskaffelsesområdet som et område der det i Bø kommune er betydelig risiko for avvik fra gjeldende regelverk. Det kan være gode grunner til å vurdere en ny bestilling av forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens **anskaffelsespraksis**. Det samme gjelder etter vårt syn barnevernsområdet. Vår rapport fra 2009 avdekket mangelfull saksbehandling i forbindelse med hjelpetiltak etter barnevernloven, og det er verdt å merke seg at rapporten fra 2018 utelukkende dreide seg om forebyggende arbeid. Barneverntjenesten er samfunnsmessig svært viktig – og ikke minst er den vel i mange tilfeller helt avgjørende for de enkeltindividene den angår. Kontrollutvalget bør etter vårt syn vurdere en bestilling rettet mot **saksbehandlingen i barnevernet**.*

*Kommunens økonomisk sett største tjenesteområde; helse- og omsorgstjenestene, var gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2015. Fokuset i denne forvaltningsrevisjonen var imidlertid arbeidsmiljø og forebygging/oppfølging av sykefravær blant ansatte. Helse- og omsorgstjenestene generelt, og pleie- og omsorgstjenestene spesielt, er rettet mot en sårbar gruppe som i mange tilfeller er helt avhengige av kommunens tjenestetilbud. Det klareste eksempelet er innbyggere som er i langtidsopphold på sykehjem. Etter vårt syn bør kontrollutvalget vurdere å bestille forvaltningsrevisjon rettet mot **kvaliteten i sykehjemstjenestene** i inneværende planperiode.*

Hva angår kommunens eierskap, viser du i ditt brev av 25. mai i år til at det i utgangspunktet er tre selskap som er aktuelle; Reno Vest IKS (med heleide datterselskaper), KomRev NORD IKS og K-Sekretariatet IKS. Jeg har ingen sterke formeninger om hvilke av disse selskapene som er mest aktuelt med henblikk på eierskapskontroll.»

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har også fremsatt et innspill ved e-post av 25.6.:

«Bø kommune har de siste år slitt med å holde budsjettene innenfor skole- og barnehageetaten og Helse- og omsorgsetaten – så et forvaltningsprosjekt innenfor økonomistyring på disse to etatene er også et innspill fra oss»

Politisk niva/rådmann

Ingen innspill mottatt.

6.5 Kommunens årsberetning for 2019

Sekretariatet har gjennomgått kommunens årsberetning for 2019. Sekretariatet har her merket seg spesielt at kommunen er sårbar p.g.a. lav bemanning (en person) på IKT. Sekretariatet

noterer seg også at vannledningsnettet i kommunen krever store utbedringer. Begge disse forhold er imidlertid administrasjonen klar over, og de er beskrevet relativt grundig.

Sekretariatet forstår også årsberetningen slik at korrekt datahåndtering kan være utfordrende for kommunen.

7. OPPSUMMERING OG VURDERING

7.1 Forvaltningsrevisjon

Sekretariatet registrerer at revisor under gjennomføringen av forenklet etterlevelseskontroll rettet mot to større anskaffelser har funnet mangler ved den ene. Det vises for så vidt også til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors innspill, gjengitt ovenfor under pkt. 6.4.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors innspill vedrørende økonomistyring er også basert på konkrete forhold.

Sekretariatet har ikke innspill til undersøkelser ut over de som allerede er spilt inn.

7.2 Eierskapskontroll

Planen bør ta utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurdering.

Ved **vesentlighetsvurdringen** søker man svar på følgende hovedspørsmål:

«Hvor alvorlig er det for kommunen dersom dens mål med eierskapet ikke oppnås?»

Dette kan vurderes i forhold til følgende:

- Hvilken eierandel har kommunen i selskapet?
- Forvalter selskapet store økonomiske verdier?
- Utfører selskapet viktige kommunale oppgaver?
- Har selskapet stor betydning for lokalsamfunn og arbeidsplasser?
- Er det en stor politiske interesse i selskapet og prestisje knyttet til selskapet?
- Har selskapet stor betydning for kommunens omdømme?

Ved **risikovurderingen** søker man svar på følgende hovedspørsmål:

«Hvor stor sjanse er det for at viktige mål ikke nås?»

Dette kan vurderes i forhold til følgende:

- Har selskapet en negativ økonomisk utvikling (egenkapital/likviditet/avkastning)?
- Har selskapet hatt negativ oppmerksomhet i media, eller politisk?
- Har det vært store endringer i selskapet (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)?
- Har selskapet en uklar eller komplisert organisering?
- Foreligger det risiko for rollekonflikter, f.eks. at det sitter sentrale politikere i styret?
- Er det en svak eierstyring?
- Har selskapet uavklarte eller urealistiske mål?

Samtidig må man være seg bevisst at en eierskapskontroll ikke innebærer en kontroll med selskapets virksomhet, men primært retter seg mot kommunens utøvelse av sitt eierskap i selskapets eierorgan (generalforsamling (AS) /representantskap (IKS))

En kontroll må rettes mot eierskapsutøvelsen i de selskaper kommunen har eierandeler i **og som kan være underlagt en kontroll**. Dette er kun de selskaper som er fullt ut kommunalt eid. Det vises for så vidt til pkt. 5 ovenfor.

Kommunens eierandel og balanseført verdi for så vidt gjelder selskapene KomRev NORD IKS og K-Sekretariatet IKS er svært liten og uten vesentlig betydning for kommunen. Dette får betydning ved risiko- og vesentlighetsvurderingen.

En eierskapskontroll rettet mot kommunens utøvelse av sitt eierskap i Reno-Vest IKS kan være aktuell.

7.3 Oppsummering og vedtak.

Som sagt innledningsvis, vil det ikke være rom for mange prosjekter innenfor planperioden, ut fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering to forvaltningsrevisjoner og en eierskapskontroll. Ved arbeidskrevende prosjekter vil antallet ble vesentlig mindre. Dette innebærer at planen bør begrenses til et realistisk antall prosjekter. Etter sekretariatets erfaring oppstår det ofte endringer i risiko- og vesentlighetsbildet i løpet av perioden og det bør derfor være et rom for å foreta endringer hvis forholdene tilsier det. Det er derfor hensiktsmessig at kontrollutvalget delegeres myndighet til å endre på planen i perioden, herunder bringe andre prosjekter inn dersom disse fremstår mer presserende å gjennomføre ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Sekretariatet vil presisere at en slik delegasjon bør brukes med forsiktighet. Det skal vektige grunner til for å gjøre endringer i den planen kommunestyret har vedtatt.

Ut fra gjennomgangen ovenfor er sekretariatets vurdering at de innspill som er gitt bør tas med i vurderingen av ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget bør også vurdere om det er prosjekter fra forrige plan for forvaltningsrevisjon som fremdeles fremstår som viktige ut fra risiko- og vesentlighetsbetraktninger.

Harstad, 28.10.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 12/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2021 – BØ KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

- Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2021 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 914 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
1. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapet samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
 2. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2021 – Bø kommune.

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (17.6.2019 nr. 904) § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd lyder slik:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2015, side 16:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel

formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynorganets budsjettramme.

Formannskapet kan likvel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2020	Budsjett 2021
Godtgjørelse folkevalgte	34000	29 000
Tapt arbeidsfortjeneste	16000	16000
Arbeidsgiveravgift	3000	3000
Kontormateriell	3000	3000
Bevertning	3000	3000
Opplæring, kurs folkevalgte	35000	35000
Reise- og diettgodtgjørelse	20000	20000
Kjøp av tjenester til revisjon	656000	663000
Kjøp av sekretariatstjenester	140000	142000
Sum utgifter	910000	914000

* Budsjettallene for 2020 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgets sak 13/19

Kommentarer:

Fast godtgjørelser er satt opp i henhold til Bø kommunes eget godtgjørelsesreglement. Det er tatt høyde for 4 møter i 2021.

Det er beregnet arbeidsgiveravgift ut fra en sats på 5,1 %.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til å kursing for å holde medlemmene oppdatert på området tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er prisjustert med sist anslått deflator på 1,4 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2021 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 1,4 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2021 som er 1,4 %.

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret.

Harstad, 15.10.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø Kommune	Saksnummer: 13/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2020 – BØ KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Revisjonsstrategien 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.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som 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 standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarter (ISA-ene), som har 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 og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan 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.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende

møte gjelder planleggingsfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet:

Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen er tilsendt kontrollutvalgets medlemmer pr. e-post.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Harstad, 15.10 2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 14/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra forenklet etterlevelsesk kontroll til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

presentasjon – forenklet etterlevelsesk kontroll, KomRev NORD
e-post av 15.9.2020 fra KomRev NORD

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelsesk kontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i

samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot etterlevelsen av grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet forslag til en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Det anbefales fra revisjonskomiteen i NKRF at regnskapsrevisor bruker standarden så langt som mulig for utførelsen av kontrollen for året 2019.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i forslaget til standard RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samfunnsmessig aktualitet. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor skal rapportere resultatet av etterlevelseskontrollen til kontrollutvalget senest 30. juni. Ut fra den spesielle situasjon som er i 2020 har fristen blitt utsatt til 15. september for inneværende år.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

2. Rapport fra revisor

Vedlagt følger PowerPoint-presentasjon. Fra KomRev NORD.

3. Sekretariatets vurdering

Sekretariatet legger til grunn at etterlevelseskontrollen er gjennomført mot identifiserbare anskaffelser, og registrerer de funn som er gjort.

Sekretariatet vil bemerke at det etter kommunelovens § 24-9, 3. ledd (*Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.*) skal rapporteres skriftlig. Loven gjør ikke noe unntak for regnskapsåret 2019. Loven gjelder uavhengig av om det er utarbeidet en standard eller ikke. Etter sekretariatets vurdering oppfyller ikke en PowerPointpresentasjon kravet til skriftlighet.

Harstad, 14.10 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tage', followed by a long, horizontal, slightly wavy line.

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Forenklet etterlevelseskontroll 2019

Bø kommune

Helga Mæhlum Arntzen

Vi skaper trygghet

Forenklet etterlevelsekontroll

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal **se etter** om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning **i hovedsak** foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Sentrale begreper;

- Moderat sikkerhet
- Begrenset ressursbruk

Forenklet etterlevelsekontroll – lov om offentlige anskaffelser

Lov om offentlige anskaffelser

Formål

- Å konkludere på hvorvidt Bø kommune har etterfulgt anskaffelsesregelverket for de kjøp som gjøres til gjenstand for kontroll.

Risikovurdering;

Vår vurdering er at risikoen for feil ligger i at kommunen;

- Ikke gjør et anslag på hva anskaffelsen skal koste før den konkurranseutsettes jf. bestemmelsene i anskaffelsesforskriften § 5-4
- Ikke lager en anskaffelsesprotokoll
- At anskaffelsen ikke er konkurranseutsatt ihht gjeldende bestemmelser (del I eller del II av anskaffelsesforskriften)

Vesentlighet;

- Kvantitativ; Kan utgjøre store beløp, spesielt over tid
- Kvalitativ; Omdømmetap

Tage Karlsen

Fra: Helga Mæhlum Arntzen <helga.maehlum.arntzen@komrevnord.no>
Sendt: tirsdag 15. september 2020 09.45
Til: Tage Karlsen
Emne: Etterlevelseskontroll Bø kommune

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Hei Tage

Teksten under skulle vært sendt sammen med vedlegget du har fått tidligere.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi forvaltningen og rapportering rundt dette er kommet inn i kommunelovens § 24-9.

I loven om «Midlertidige unntak fra kommuneloven iht Covid-19» er fristen for rapportering til kontrollutvalget utsatt til 15.9.20

Det er laget en standard RSK 301 for «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen som gjelder fra regnskapsåret 2020, så denne gjelder ikke for regnskapsåret 2019, men vi skal rapportere regnskapsåret 2019.

For regnskapsåret 2019 vil det ikke bli avgitt noen skriftlig uttalelse iht RSK 301, men det rapporteres som vedlagt her

For regnskapsåret 2019 har vi gjort kontroll på lov om offentlig anskaffelser og det rapporteres på det i vedlegget.

Ber om at det settes opp en egen sak på dette i neste kontrollutvalgsmøte.

Kommunelovens § 24-9

§ 24-9.Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Med vennlig hilsen

Helga Mæhlum Arntzen
regnskapsrevisor
KomRev NORD
Tlf: 77 60 05 12
Mobil: 415 63 250



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 15/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Det anbefales fra revisjonskomiteen i NKRF at regnskapsrevisor bruker standarden så langt som mulig for utførelsen av kontrollen for året 2019.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i forslaget til standard RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samsfunnsmessig aktualitet. Samsfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor legger fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget i forkant av gjennomføringen av kontrollen

Harstad, 28.10.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 16/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REVISORS ENGASJEMENTSBREV

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrev av 3.9.2020 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksframlegget.

Saken gjelder:

Engasjementsbrev.

Vedlegg til saken:

Engasjementsbrev av 3.9.2020 fra KomRev NORD

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Formål med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Det skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, dersom det ikke skjer endringer eller utskiftninger i perioden.

Engasjementsbrevet eller oppdragsavtalen kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i forhold til lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og gis nærmere informasjon om oppgaver, rapportering m.m. Det er opp til revisjonen å få med de relevante punkter i engasjementsbrevet. Revisjonsstandarden ISA 210 gir retningslinjer for innholdet når det gjelder regnskapsrevisjonen. Iflg. standardens pkt. 10 skal engasjementsbrevet som et minimum omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet

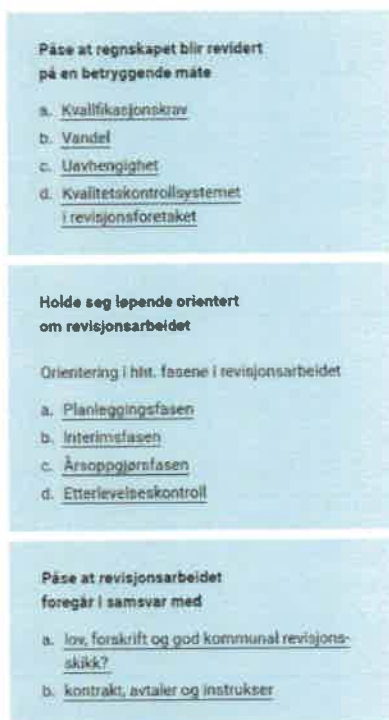
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet for og innhold.

Engasjementsbrevet er et naturlig sted å ta opp og beskrive hvordan kommunikasjonen med revisjonen vil foregå. Enten det er ved muntlige presentasjoner i kontrollutvalgets møter, rapporter eller brev til kontrollutvalget, bør dette beskrives i engasjementsbrevet.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå løpende kontroll med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning, jf. kommunelovens § 23-2. Med dette utgangspunktet har kontrollutvalget et påse-ansvar overfor revisjonen, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefaling fra FKTⁱ og NKRFⁱⁱ.

2. Utførelse av kontrollutvalgets påse-ansvar

Engasjementsbrevet er som nevnt ovenfor en del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor. Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser:



Engasjementsbrevet er en del av den siste fasen, men innholdet i engasjementsbrevet relateres til flere faser i ivaretagelsen av påse-ansvaret overfor regnskapsrevisor.

3. Engasjementsbrev fra KomRev NORD

ⁱ Forum for Kontroll og Tilsyn

ⁱⁱ Norges Kommunerevisorforbund

Vedlagt følger engasjementsbrev datert 2.9.2020 fra KomRev NORD.

4. Sekretariatets vurdering av vilkår i engasjementsbrevet

Sekretariatet har i tillegg til FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, sett nærmere på anbefalinger som NKRF har gitt i informasjonsskriv 5/2020 sendt NKRFs medlemmer.

Sekretariatet finner grunn for å kommentere og presisere noen av punktene som nevnes i engasjementsbrevet, og det knytter seg til punkt 4. Rapportering og dialog. Som følger:

a) Innledningsvis, pkt. 4, 1. avsnitt (side 4):

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

I en del tilfeller orienteres kontrollutvalget skriftlig om status i prosjektarbeidet, og det skjer ofte etter dialog med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. I alle tilfelle orienteres revisor skriftlig ved et *notat* dersom prosjektarbeidet er forsinket eller at det er andre forhold som tilsier justeringer i prosjektet.

Sekretariatet legger til grunn at denne praksisen fortsetter.

b) Følgende er beskrevet, pkt. 4, første avsnitt):

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Punkt 1 og 2 om *rapporteringer* til kontrollutvalget er i tråd med veileder og tidligere praksis.

Imidlertid fremgår det ikke særskilt om *rapporteringen* fra revisor som skjer mellom disse rapporteringene, og som beskrives i veilederen som «interimsfasen». Rapportering fra interimsfasen har vært praktisert tidligere i flere andre kommuner.

Sekretariatet legger til grunn at rapporteringen som skjer fra interimsfasen fortsatt ivaretas. Powerpoint-presentasjoner sendes kontrollutvalget/sekretariatet.

I punktet som omhandler rapportering og dialog er det ikke presisert at praksisen som har vært med at kontrollutvalget får *kopi av brev* til administrasjonen vedrørende intern kontroll, regnskap eller annet.

Sekretariatet legger til grunn at praksisen med å sende kopi av brev til kontrollutvalget fortsatt ivaretas.

c) Punkt Revisjonen – formål og innhold – forenklet etterlevelseskontroll (side 3):

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll fremgår av kommunelovens § 24-9. Her fremgår at revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Denne fremleggelsen kan være muntlig. Videre skal revisor senest innen 30.6. avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen, som beskrevet i punkt 5.

Sekretariatet legger til grunn at bestemmelsen i § 24-9 ivaretas fullt ut. Powerpoint-presentasjoner sendes kontrollutvalget/sekretariatet.

d) Videre i punkt 4 under avsnittet for *Nummererte brev* fremgår følgende:

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Engasjementsbrevet bør beskrive når en slik årlig oppsummering skal skje.

5. Oppsummering og forslag til vedtak:

Det kan tenkes at ovennevnte merknader er ivaretatt av revisor uten at det uttrykkelig er nevnt i brevet. Imidlertid finner sekretariatet grunn for å presisere hvilke forventninger kontrollutvalget har til oppdraget slik at kontrollutvalget og revisor har felles forståelse.

I forslag til innstilling til vedtak foreslås at kontrollutvalgets tilslutning til vilkår i engasjementsbrevet skjer på grunnlag av de vurderinger og presiseringer som fremkommer av dette saksfremlegg.

Harstad, 28.10.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Bø kommune

Deres ref:

Vår ref:

373

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

03.09.20

ENGASJEMENTSBREV – Bø kommune

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.10.2005 levert revisjonstjenester til Bø kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk. Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Bø kommune og KomRev NORD IKS. Bø kommune er eier av KomRev NORD IKS.

kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Knut Teppan Vik og prosjektleder for hvert enkelt oppdrag utpekes av oppdragsansvarlig.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen².

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar³ i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige. På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

² Gjelder fra revisjon av regnskap for 2020

³ Krav til å utarbeide konsolidert årsregnskap gjelder fra 2020.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede (Helsedirektoratet)
- Tilskudd ressurskrevende tjenester (Helsedirektoratet)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Inge Johannessen, og kontaktrevisor vil være revisor Helga Mæhlum Arntzen.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd. Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. Revisjonen har årlige møter med kommunens ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Vi utarbeider oppstartsbrev til kommunedirektøren i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter, og til den som utfører kommunens eierfunksjon og det aktuelle selskapet for eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen. I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

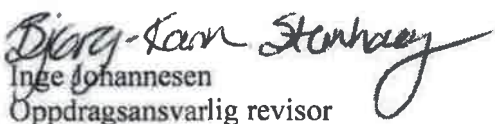
5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på www.komrevnord.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor. Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen


Inge Johannesen
Oppdragsansvarlig revisor

(etter fullmakt)

Kopi: Ordfører i Bø kommune
Rådmann i Bø kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 17/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 3.9.2020 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessen

Saksutredning:

Den som foretar revisjon for en kommune må fylle kravene til uavhengighet som stilles i kommunelovens § 24-4. Bestemmelsen uttrykker det slik at «*Revisor skal være uavhengig og ha god vandel* ».

De nærmere presiserte krav til revisors uavhengighet følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16–18:

§ 16. *Krav til revisors uavhengighet*

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17. *Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten*

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer.

§ 18. Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i
- c) eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser
- d) kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Forskriftens § 19 pålegger revisor å fremlegge en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne plikten er begrenset til å gjelde oppdragsansvarlig revisor.

Egenvurderingen vil være et sentralt vurderingsgrunnlag for kontrollutvalget når det skal kontrollere at lovens krav til revisor er oppfylt.

Det må forutsettes at revisor ved avgivelse av egenvurderingen er kjent med den betydning erklæringen vil ha som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av saken.

Den forelagte egenvurdering inneholder ikke opplysninger som skulle tilsi at oppdragsansvarlig revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Harstad, 29.10.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Bø kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	374	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	03.09.20

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Bø kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

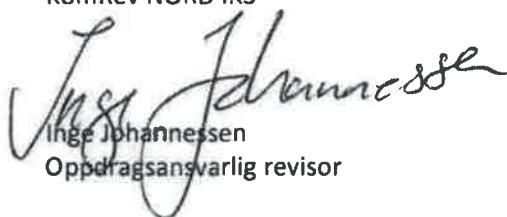
Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Bø kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Bø kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Bø kommune.

Harstad 03.09.2020

KomRev NORD IKS



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 18/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REVISJON AV BEBOERREGNSKAP FOR 2018 – BØHEIMEN BO- Og BEHANDLINGSSENTER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for beboerregnskapene ved Bøheimen bo- og behandlingssenter for 2019 til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Revisjonsberetning av 22.6.2020 fra KomRev NORD

Saksutredning:

I 2014 kom ny forskrift, utgitt av Helse- og omsorgsdepartementet med ikrafttredelse 1.4.2014, om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon, gitt med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4.

For trygdede som er beboere i kommunal- og omsorgsinstitusjon skal ledelsen ved institusjonen disponere kontantytelser etter folketrygden for de beboere som ikke selv er i stand til å disponere kontantytelsene. Beslutning om at ledelsen skal disponere beboerens midler skal skje i samråd med de pårørende og den lege som har ansvaret for den medisinske behandling av beboerne ved institusjonen. Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket fattes bare dersom vergen samtykker i det. Vedtaket skal være skriftlig og skal føres inn i den enkeltes journal.

Ledelsen for boformen skal føre regnskap for bruken av midlene, og det skal føres særskilt regnskap for hver enkelt beboer. Regnskapet skal undergis revisjon av kommunerevisor. Av

revidert regnskap og av bankkonto skal det en gang årlig sendes utskrift til nærmeste pårørende eller verge.

KomRev NORD har revidert pasientregnskapene ved Bøheimen bo- og behandlingssenter for 2019, og revisjonsberetningen følger vedlagt. Beretningen er avgitt uten merknader.

Harstad, 29.10.2019



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Til
Bøheimen bo- og behandlingssenter

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED BØHEIMEN BO- OG BEHANDLINGSSENTER

Konklusjon

Vi har revidert Bøheimen bo- og behandlingssenters beboerregnskaper for 2019 for 3 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2019 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensnings av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Bøheimen bo- og behandlingssenter, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en 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 risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse 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.

Harstad den 22. juni 2020



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 19/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

e-post av 31.3.2020 m/vedlegg fra Forum for Kontroll og Tilsyn

Saksutredning:

Forum for Kontroll og Tilsyn har i e-post av 31.3.2020 til kontrollutvalgene (vedlegg) invitert til inngåelse av medlemskap.

Saken angår ikke den ordinære saksbehandlingen for, eller driften av kontrollutvalget. Sekretariatet finner det ikke hensiktsmessig at vi å foretar noen vurdering av hvorvidt medlemskap bør inngås. Det vises til informasjonen i FKTs e-post.

Ved inngåelse av medlemskap må det budsjetteres for kontingent og øvrige kostnader. Dette gjøres i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av sak om budsjettramme for kontroll- og tilsynsfunksjonene for påfølgende år. Denne saken behandles om høsten, i forkant av formannskapetets og kommunestyrets behandling av kommunens budsjett for 2021.

Harstad, 29.10.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Tage Karlsen

Fra: Bjørn-Harald Christensen
Sendt: tirsdag 31. mars 2020 11.37
Til: Tage Karlsen
Emne: VS: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Bø kommune i Nordland
Vedlegg: FKT_brosjyre2019.pdf; FKT Vedtekter.pdf

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn [mailto:fkt@fkt.no]
Sendt: 31. mars 2020 11:24
Til: arne.andersen@vkbb.no
Kopi: Bjørn-Harald Christensen <bjorn-harald@k-sek.no>
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Bø kommune i Nordland

Til
 Kontrollutvalget i Bø kommune v/ Arne Fr. Andersen

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en bransjeuavhengig organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat. Vi jobber for at kontrollutvalgene og sekretariatene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor administrasjonen og revisjonen på en faglig god og uavhengig måte.

Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalsrepresentanter og sekretariat.

K-sekretariatet IKS er medlem hos oss. Nå håper vi at Bø kommune vil slutte seg til. Kontrollutvalget inviteres med dette til å bli medlem.

Informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i pr 31.12 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmateriell:* I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer Informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Kontrollutvalgets rolle er kanskje viktigere enn noen gang i kontrollutvalgets historie. Fremover nå er kommunenes tjenesteleveranse og beslutningsprosesser særlig sårbar. Så vær framoverlent - og ikke tenk på koronakrisen som en velfortjent aktivitetspause fra kontrollarbeidet

Vi håper å høre fra dere. Ta gjerne kontakt hvis du har spørsmål.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

www.fkt.no | [www.twitter.com/@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no) www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat

Styret 2019-2020

Leder	Benedikte Muruvik Vonen (2018-20) Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat
Nestleder	Dag Robertsen (2018-20) Nestleder kontrollutvalget, Moss kommune
Styremedlem	Marit Gilleberg (2018-20) Leder kontrollutvalget, Tolga kommune
Styremedlem	Ivar Mork (2018-20) Leiar kontrollutvalet, Ulstein kommune
Styremedlem	Einar Ulla (2019-21) Kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
Styremedlem	Liv Tronstad (2019-21) Seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Benedikte Muruvik Vonen, benedikte.vonen@temark.no Telefon: 905 89 043

www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat.

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieill til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166



VEDTEKTER

1. FORMÅL.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner.

2. MEDLEMMER.

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, Sametinget sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER.

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontroll og tilsyn
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontroll og tilsynsfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringssvar.

4. KONTINGENT.

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE.

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
41471166

www.fkt.no
Twitter: @FKT_no
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - Leder og nestleder i styret (2 år), herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE.

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. De kan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE.

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET.

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Beslattes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14 og 07.06.16.



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 20/2020	Møtedato: 10.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalgets vedtar forslaget til årsplan med møteplan for 2021.

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2021

Saksutredning:

Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2021.

Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens § 77 med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker det anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte det best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Harstad, 29.10.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver

KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE

ÅRSPLAN 2021

1. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeide utføres av K-Sekretariatet IKS.

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2021

(Jfr kommuneloven § 23-2, 23-3, 23-4 og 23-5 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon)

Kontrollutvalget avholder ordinære møter i 2021 på følgende datoer:

9.2., 1.6., 21.9., 29.11.

Møteplanen kan endres ved behov.

2.1 Ordinær virksomhet

Kontrollutvalget skal i løpet av året utføre de oppgaver det er pålagt i henhold til kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg, herunder:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruks, eller avtaler med revisor.
3. Avgi uttalelse til årsregnskap for kommunen og kommunale foretak.
4. Følge opp plan for forvaltningsrevisjon
5. Følge opp forvaltningsrevisjonsrapporter
6. Følge opp plan for selskapskontroll

7. Forestå kontroll av rutiner for oppfølging av politiske vedtak, med tilbakemelding til kommunestyret med spesiellfokus på budsjettvedtak, regulering og avslutning av investeringsprosjekt.

2.2 Særlige prioriteringer i 2021

3. ÅRSRAPPORT.

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.