



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 5/21/430.5.1/KRJ

Saksbeh.: Knut Roar Johansen
E-postadr.: Knut@k-sek.no

Telefon: 95 10 90 02
Dato: 29.1.21

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE

Det innkalles til møte.

Møtested: **Rådhuset, kommunestyresalen**
Møtedato: **Tirsdag 09.2.2021**
Tid: **Kl. 12.00**

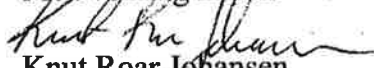
Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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


Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Kopi: Rådmann

Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune
Møtedato: 9.2.2020
Tid: kl. 12.00
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Saker	Titel
1/21	Referatsaker
2/21	Forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjektet Kai Hovden» - kommunestyrets behandling
3/21	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – kommunestyrets vedtak
4/21	Rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltningsrevisjonsrapport «Forebyggende arbeid blant barn og unge»
5/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020
6/21	Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
7/21	Oppfølging revisjonsbrev 19 – manglende svar fra rådmannen
8/21	Eventuelt



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 1/2021	Møtedato: 9.2.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 10.11.2020
2. Møteprotokoll representantskapsmøte KomRev NORD IKS
3. Revisors oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjonen 2019

Vedlegg:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 10.11.2020
2. Møteprotokoll – representantskapet – KomRev NORD IKS
3. Brev av 15.6.2020 fra KomRev NORD
4. Brev av 29.9.2020 fra økonomisjef Frode Josefsen

Saksutredning:

Pkt. 1 – 3: Det vises til vedleggene.

Harstad, 11.1.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Møterom NAV
Møtedato: 10.11.2020
Varighet: 12.00 – 15.30

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 møtte:

Rolf Hugo Eriksen (leder)
Anne- Lise J. Kvalmo
Torgeir Godvik
Stein Bismo (vara)

Fra politisk ledelse møtte:

Ikke møtt:

Atle Olsen (meldt forfall)

Fra administrasjonen møtte:

Fra KomRev NORD IKS møtte:

Revisor Helga Mæhlum Arntzen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Merknader til innkalling og sakliste:

Valgt til å underskrive protokollen:

Rolf Hugo Eriksen og Anne Lise Kvalmo

Behandlede saker:

SAKSLISTE

Sak nr.	Titel
10/20	Referatsaker
11/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
12/20	Budsjett for kontroll og tilsyn 2021
13/20	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategien 2020
14/20	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll 2019
15/20	Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll 2021
16/20	Revisors engasjementsbrev
17/20	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering
18/20	Revisjonsberetning beboerregnskaper – Bøheimen bo- og behandlingssenter
19/20	Invitasjon til å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn
20/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021
21/20	Eventuelt

Sak 10/20

REFERATSAKER

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 9.6.2020
2. Revisors oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjonen 2019

3. Protokoll fra representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS
4. Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsrapport for 2019

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 11/20

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR PERIODEN 2020-2024

Møtet ble vedtatt lukket under deler av diskusjonen i henhold til kommunelovens § 11-5 sammenholdt med forvaltningslovens § 13, 1. ledd nr. 1.

Vedtaket var enstemmig.

Innstilling:

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.

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) Kvalitet i sykehjemstjenesten
 - b) Kvalitet i barneverntjenesten (revisjonen søkes gjennomført i samarbeid med de øvrige deltakerkommuniene i barnevernssamarbeidet)
 - c) Økonomistyring og økonomisk internkontroll

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
 - a) Vesterålskraft AS
 - b) Reno-Vest IKS
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) Kvalitet i sykehjemstjenesten
 - b) Kvalitet i barneverntjenesten (revisjonen søkes gjennomført i samarbeid med de øvrige deltakerkommunene i barnevernssamarbeidet)
 - c) Økonomistyring og økonomisk internkontroll
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
 - a) Vesterålskraft AS
 - b) Reno-Vest IKS
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Sak 12/20

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2021 – BØ KOMMUNE

Innstilling:

1. 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.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. 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.

Behandling:

Innstillingen ble vedtatt med følgende endring: Det legges inn budsjettpost for medlemskontingent til Forum for Kontroll og Tilsyn med kr. 3 500,-. Budsjettrammen justeres tilsvarende til kr. 917 500,-.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2021 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 917 500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. 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.

Sak 13/20**RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2020 - BØ KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Helga Mæhlum Arntzen redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 14/20**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra forenklet etterlevelsesk kontroll til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra forenklet etterlevelsesk kontroll til orientering.

Sak 15/20**FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 16/20**REVISORS ENGASJEMENTSBREV****Innstilling:**

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.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

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.

Sak 17/20**OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Sak 18/20**REVISJON AV BEBOERREGNSKAP FOR 2018 – BØHEIMEN BO- Og BEHANDLINGSSENTER****Innstilling:**

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

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

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

Sak 19/20

INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Sak 20/20

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2021

Innstilling:

Kontrollutvalgets vedtar forslaget til årsplan med møteplan for 2021.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtar forslaget til årsplan med møteplan for 2021.

Sak 21/20

EVENTUELT

Ingen saker meldt.

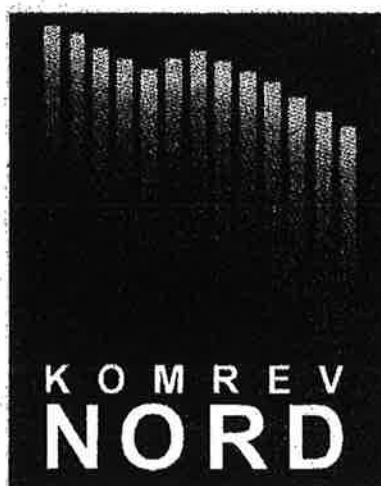
Rolf Hugo Eriksen
kontrollutvalgsleder

Rolf-H. Eriksen

Anne Lise Kvalmo
medlem

Anne-Lise J. Kvalmo

2



**MØTEBOK FRA
REPRESENTANTSKAPSMØTE
I KOMREV NORD IKS**

**SCANDIC ISHAVSHOTEL TROMSØ
14. SEPTEMBER 2020
KL 11:00 – 14:00**

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant	Deltok fysisk	Deltok via teams
Bålsfjord kommune	Gunda Johansen	X	
Bardu kommune	Sigfred Stein	X	
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad		X
Dyrøy kommune	Marit Espenes		X
Evenes kommune	Terje BartholSEN		X
Gamvik kommune	Alf Normann Hansen		X
Gratangen kommune	Anita Karlsen		X
Harstad kommune	Einar Mustaparta		X
Hemnes kommune	Paul Asphaug		X
Ibestad kommune	Hugo Gunnar Olsen		X
Karlsøy kommune	Mona Pedersen	X	
Kvænangen kommune	Aud Tove Tømmerbukt		X
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen		X
Lavangen kommune	Hege Myrseth Rollmoen		X
Lynge kommune	Dan Håvard Johnsen	X	
Moskenes kommune	Svein-Georg Gabrielsen		X
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen	X	
Narvik kommune	Ann-Chatrin Braseth	X	
Nordland fylkeskommune	Kari Anne Bøkestad		X
	Marianne Dobak Kvænsjø	X	
Nordreisa kommune	John Karlsen	X	
Salangen kommune	Jim Ståle Nordmo		X
Senja kommune	Louis S. Edvardsen	X	
Skjervøy kommune	Vidar Brox-Antonsen		X
Sortland kommune	Berit Tunstad		X
Storfjord kommune	Øistein Nilsen	X	
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl		X
Tana kommune	Helga Pedersen		X
Tjeldsund kommune	Eivind Kristoffersen		X
Troms og Finnmark fylkeskommune	Kjetil Johnsen	X	
	Britt Hege Alvarstein	X	
Tromsø kommune	Olga Goldfain		X
	Rolleiv Lind	X	
Vardø kommune	Ørjan Jensen		X
Vestvågøy kommune	Einar Solvang		X
Værøy kommune	Susan Berg Kristiansen		X

23 deltok via Teams, 13 var fysisk til stede på møtet.

Følgende kommuner var ikke representert:

Bø kommune, Flakstad kommune, Kvæfjord kommune, Lebesby kommune, Lødingen kommune, Røst kommune, Vågan kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 36 av 43 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styreleder
Styrets nestleder
Styremedlem
Styremedlem
Styremedlem
Observatør/ansattrepresentant
1. vara til styret
Administrerende direktør
Assisterende direktør
Regnskapsrevisor

Ivar Råstad
Sølvi Jensen
Bjørn-Gunnar Jørgensen
Jorhill Andreassen
Astrid Indrebø
Truls Siri
Paul Rosenmeyer
Lars-André Hanssen
Alf-Erlend Vaskinn
Liv Aamnes

Møteleder: Frid Einarsdatter Fossbakk / Louis S. Edvardsen
Møtesekretær: Liv Aamnes

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


Louis S. Edvardsen


Kjetil Johnsen


Gunda Johansen

Corona-pandemien i mars 2020 medførte at opprinnelig planlagt møte den 27.4.2020 ble avlyst. Ny dato ble senere fastsatt til 14.9.20. Innkalling til møtet ble sendt ut 22.6.20 og sakspapirer sendt ut 26.8.20.

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Frid Einarsdotter Fossbakk

- a) Valg av representantskapets leder
- b) Valg av representantskapets nestleder

Louis S. Edvardsen ledet møtet videre som nyvalgt representantskapsleder

- c) Valg av valgkomité
- d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
- e) Valg av møtesekretær
- f) Valg av tellekorps

2. Årsberetning og regnskap for 2019

3. Budsjettregulering 2020

4. Økonomiplan 2021 – 2024

5. Ny selskapsavtale KomRev NORD IKS

6. Godtgjørelse til tillitsvalgte

7. Valg til styret

SAK 01/20 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Valg av representantskapets leder

Valgkomitèens forslag;

Louis S. Edvardsen

Enstemmig vedtatt.

Valg av representantskapets nestleder

Valgkomitèens forslag;

Marianne Dobak Kvensjø

Enstemmig vedtatt.

Valg av valgkomitè

Valgkomitèens forslag;

Louis S. Edvardsen, Marianne Dobak Kvensjø, Mona Pedersen

Enstemmig vedtatt.

Etter dette valget overtok Louis S. Edvardsen som møteleder.

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;

Gunda Johansen, Balsfjord kommune og Kjetil Johnsen, Troms og Finnmark fylkeskommune

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:

Liv Aamnes

Enstemmig vedtatt.

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:

Liv Aamnes, Lars-Andrè Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/20 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2019

Ivar Råstad orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen.

Lars-Andrè Hanssen presenterte selskapet og redegjorde for deler av årsmeldingen. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsmessige forhold, og for styrets forslag til disposisjon av mindreforbruket.

Styrets innstilling til vedtak:

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2019 med mindreforbruk på kr 2 736 538,62. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *Mindreforbruk på kr 2 736 538,62 fordeles slik mellom tilbakeføring til eierne og avsetning til disposisjonsfond:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr 2 000 000,00</i>
<i>Pensjonsfond</i>	<i>kr 736 538,62</i>

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2019 med mindreforbruk på kr 2 736 538,62. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *Mindreforbruk på kr 2 736 538,62 fordeles slik mellom tilbakeføring til eierne og avsetning til disposisjonsfond:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr 2 000 000,00</i>
<i>Pensjonsfond</i>	<i>kr 736 538,62</i>

SAK 03/20 BUDSJETTREGULERING 2020 – DRIFTSREGNSKAPET OG INVESTERINGSREGNSKAPET

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken:

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2020.

Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Andre salgs- og leieinntekter	120 000	Inntekt
Overføring med krav til motytelse	980 000	Inntekt
Renteinntekter	5 000	Inntekt
Lønnsutgifter	680 000	Utgift
Sosiale utgifter	180 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	205 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	10 000	Utgift
Overføringer	30 000	Utgift

Tekst	Beløp	
Sosiale utgifter	1 208 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	1 208 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Overføringer med krav til motytelse	310 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Lønnsutgifter	6 000 000	Utgift
Sosiale utgifter	485 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	515 000	Utgift

Tekst	Beløp	
Andre overføringer	1 560 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Overføringer med krav til motytelse	665 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Renteinntekter	40 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Overføringer med krav til motytelse	145 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	230 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Tekst	Beløp	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	230 000	Utgift
Overføring fra driftsregnskapet	230 000	Inntekt

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2020.

Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Andre salgs- og leieinntekter	120 000	Inntekt
Overføring med krav til motytelse	980 000	Inntekt
Renteinntekter	5 000	Inntekt
Lønnsutgifter	680 000	Utgift
Sosiale utgifter	180 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	205 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	10 000	Utgift
Overføringer	30 000	Utgift

Tekst	Beløp	
Sosiale utgifter	1 208 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	1 208 000	Inntekt

Overføringer med krav til motytelse	310 000	Inntekt
-------------------------------------	---------	---------

Lønnsutgifter	6 000 000	Utgift
Sosiale utgifter	485 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	515 000	Utgift

Andre overføringer	1 560 000	Inntekt
--------------------	-----------	---------

Overføringer med krav til motytelse	665 000	Inntekt
-------------------------------------	---------	---------

Renteinntekter	40 000	Inntekt
----------------	--------	---------

Overføringer med krav til motytelse	145 000	Inntekt
-------------------------------------	---------	---------

Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	230 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Tekst	Beløp	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	230 000	Utgitt
Overføring fra driftsregnskapet	230 000	Inntekt

SAK 04/20 BUDSJETT 2021 OG ØKONOMIPLAN 2021-2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021-2024.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021-2024.

SAK 05/20 NY SELSKAPSAVTALE KOMREV NORD IKS

Lars-André Hanssen redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Ny selskapsavtale godkjennes.

Prosessen med utvidelse av selskapet gjennomføres ved at ny selskapsavtale behandles i deltakerkommunene våren/sommeren 2020.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Ny selskapsavtale godkjennes.

Prosessen med utvidelse av selskapet gjennomføres ved at ny selskapsavtale behandles i deltakerkommunene våren/sommeren 2020.

SAK 06/20 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Frid Fossbakk redgjorde for valgkomitéens innstilling.

Valgkomitéens innstilling til vedtak:

Satser for 2020 med virkningsdato 1.1.2020:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	15 400
Representantskapets nestleder	pr år	7 700
Styreleder	pr år	77 000
Nestleder styret	på år	33 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 300
	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 300
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	3 300

Rolleiv Lind, representant for Tromsø kommune, fremla et alternativt forslag til godtgjørelser:

Representantskapets leder	pr år	17 400
Representantskapets nestleder	pr år	9 700
Styreleder	pr år	79 000
Nestleder styret	på år	35 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	4 300
	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	4 000
Ansattes representant	pr møte	4 300
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	4 300

Ved stemmegivning fikk Rolleiv Lind sitt forslag 8 stemmer og forslaget falt. Valgkomitéens forslag ble vedtatt.

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2020:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	15 400
Representantskapets nestleder	pr år	7 700
Styreleder	pr år	77 000
Nestleder styret	på år	33 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 300
	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 300
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	3 300

SAK-07/20 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 25.2.2020 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2019 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad	2018-2020
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2019-2021
Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen	2018-2020
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2018-2020
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2019-2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2019 - 2020:
(første vara møter fast i styret)

1. Paul Rosenmeyer, Narvik
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen

Følgende er på valg i 2020:

Styreleder Ivar Råstad
Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja

Varamedlemmer:

Paul Rosenmeyer, Narvik
Åsne Høgetveit, Tromsø
Robert Nilsen, Lødingen

Valgkomiteens innstilling:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2020 – 2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2020 – 2021:
(første vara møter fast i styret)

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen

Representantskapets behandling av saken:

Leder av valgkomiteen Frid Fossbakk presenterte valgkomiteens innstilling. Leder av representantskapet tok deretter over ledelsen av møtet, og samtlige valg til styret ble gjort enkeltvis, slik at det var mulig å fremme andre forslag til vedtak.

Valgkomiteens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2020 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2019 – 2021
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2019 – 2021
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2020 – 2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2020 – 2021:

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune (møter fast i styret)
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

3

Bø kommune
v/rådmannen

Deres ref:

Vår ref:
372

Saksbehandler:

Helga Møhlum 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:
Sjagt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, 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



BØ KOMMUNE

Det gode liv i Bø

Økonomiavdelingen

(4)

KOMREV NORD IKS
Sjøgata 3

9405 HARSTAD

Deres ref:

Vår ref
2020/1388-4

Saksbehandler
ØKO/FRJ

Dato
29.09.2020

Oppsummering etter årsoppgjørrevisjonen 2019

Ressurskrevende tjenester

Vi har mye mere fokus nå på at det krav vi legger frem skal bli mere i tråd med endelig revidert krav. Ut fra fjor året, så har vi hensyntatt i våre budsjetter at årets krav vil bli på samme nivå som 2019, men eventuelle tillegg for nye brukere iløpet av året.

Nye personer med erfaring fra tidligere angående oppsett av refusjonskrav er ansvarlige i år, dette er Kurt Dahl og Aina Olaisen.

Investeringsutgifter i driftsregnskapet - selvkost

Feilen vil bli korrigert i 2020 regnskapet, og vil bli sendt til politisk behandling slik at dette kommer inn i investeringsregnskapet, samt vil bli aktivert i 2020

Bundne fond

251080103 Gavefond Bøheimen ok, er penger gitt av beboere øremerket til Bøheimen

251080119 Etterutdanning i skolen, er ok, blir tatt inn i regnskapet i 2020

251080142 Frivilligsentralen ok, Øremerkede midler til drift av utstyrssentral

251080151 Etablering av oppfølgingsteam, Ok ifølge helse

251080156 Støtte digital kompetanse Søkt utsettelse, som er innvilget

Bankkonto som ikke reflekteres i kommunens regnskap

Nytt styre ble valgt i August 2020, vi vil ta dette opp med stiftelsesstyret, da stiftelsen jo har eget org nummer, slik at denne bankkontoen ikke fremkommer i årsoppgaven til Bø kommune. Gjør oppmerksom på at Regnskapsmessig er stiftelsens regnskap adskilt fra kommunens.

Kontantkasser

Vi må ha som mål og få redusert antall kontantkasser, og da som en avslutning iløpet av 2020

Vi vil foreta en opptelling av disse kassene pr 30.09.2020

Følgende kontantkasser vil bli avviklet pr 30.09.2020

Kasse biblioteket og Frivillighetssentralen

Reginedagan, Ungdomskubben samt Rock mot fräflytting, her vil jeg fjerne muligheten for kontant betaling etter 30.09, men betaling med kort og vips vil forbli, dvs at selve kontantkassen i regnskapet skal være kr 0,- ved årskiftet på samtlige av disse kontoene.

Legekantoret, kantina Bøheimen og den kontantkassen vi har på kommunehuset vil bestå som nå inntil videre.

Med vennlig hilsen

Frode Josefsen
økonomisjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 2/2021	Møtedato: 9.2.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «INVESTERINGSPROSJEKTET KAI HOVDEN» - KOMMUNESTYRETS BEHANDLING

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 62/2020 (forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjektet Kai Hovden») til orientering.
2. Saken avsluttes fra kontrollutvalgets side.

Saken gjelder:

Vedlegg:

Utiskrift av møteprotokoll, kommunestyresak 62/2020

Saksutredning:

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 12.11.2020 under behandlingen av sak 62/2020:

«Kommunestyret tar forvaltningsrapporten «Investeringsprosjektet Kai Hovden» til orientering.»

Kontrollutvalget oversendte saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak (kontrollutvalgets sak 2/20):

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.*

Kommunestyrets vedtak innebærer at kontrollutvalgets plikt til å evaluere rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak og rapportere tilbake til kommunestyret i henhold til § 5 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon bortfaller. Saken avsluttes derfor fra kontrollutvalgets side.

Harstad, 11.1.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kommunestyrets behandling av sak 62/2020 i møte den 12.11.2020:

Forslag fremsatt i møte

Sture Pedersen Kommunestyret tar forvaltningsrapporten "Investeringsprosjektet Kai Hovden" til orientering.

Behandling

Ref. innstillingen.

Ved alternativ votering, blir forslag fra Sture Pedersen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret tar forvaltningsrapporten "Investeringsprosjektet Kai Hovden" til orientering.

PS 63/20 Miljøfyrtårn sertifiseringsmyndighet

Forslag til vedtak

Bø kommune vedtar å delta i ordningen Miljøfyrtårn

Formannskapetets behandling av sak 83/2020 i møte den 05.11.2020:

Forslag fremsatt i møte

Behandling

Ref. innstillingen.

Votering.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Bø kommune vedtar å delta i ordningen Miljøfyrtårn

Kommunestyrets behandling av sak 63/2020 i møte den 12.11.2020:

Forslag fremsatt i møte

Behandling



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 3/2021	Møtedato: 9.2.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til pkt. 2 a og b i kommunestyrets vedtak i sak 71/2020 og gjør kommunestyret oppmerksom på at eierskapskontroll er lite egnet til å gjennomføres i samarbeid med de øvrige eierkommunene. Det primære innholdet i en eierskapskontroll beskrives i kommunelovens § 23-4, 1. ledd:

«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.»

Eierskapskontrollen gjelder altså den enkelte kommunes representant i generalforsamling/representantskap, og vedkommendes utøvelse av eierinteressene i henhold til den enkelte kommunes eierstrategi og eventuelle øvrige vedtak m.m..

Saken gjelder:

Vedlegg:

Utskrift av møteprotokollen – kommunestyrets sak 71/2020

Saksutredning:

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 12.11.2020 under behandlingen av sak 71/2020:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) Kvalitet i sykehjemstjenesten
 - b) Kvalitet i barneverntjenesten (revisjonen søkes gjennomført i samarbeid med de øvrige deltakerkommunene i barnevernssamarbeidet)
 - c) Økonomistyring og økonomisk internkontroll
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
 - a) Vesterålskraft AS i samarbeid med eierkommunene
 - b) Reno-Vest IKS i samarbeid med eierkommunene

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Tilføysene «i samarbeid med eierkommunene» under pkt. 2 a og b er gjort av kommunestyret. For øvrig er vedtaket i samsvar med kontrollutvalgets innstilling. Det primære innholdet i en eierskapskontroll beskrives i kommunelovens § 23-4, 1. ledd: «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.» Ettersom de forskjellige eierkommunene til samme selskap normalt har forskjellige representanter i generalforsamling/representantskap, og den forskjellige eierkommunene som regel har egne vedtak angående utøvelsen av eierinteressene, er eierskapskontroll lite egnet som samarbeidsprosjekter. Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget bør orientere kommunestyret om at det vil være problematisk å følge opp kommunestyrets vedtak pkt. 2 a og b med den forutsetningen kommunestyret har lagt inn i vedtaket.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 12.1.2021


Tage Karlsen
seniorrådgiver

Forslag fremsatt i møte

Behandling

Ref. Innstillingen.

Votering.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Bø kommune godkjenner ny selskapsavtale for K-Sekretariatet IKS gjeldende fra 01.01.21

PS 71/20 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 - 2024

Forslag til vedtak

Kommunestyrets behandling av sak 71/2020 i møte den 10.12.2020:

Forslag fremsatt i møte

Sture Pedersen

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:

- a) Kvalitet i sykehjemstjenesten
- b) Kvalitet i barnevernstjenesten (revisjonen søkes gjennomført i samarbeid med de øvrige deltakerkommunene i barnevernssamarbeidet)
- c) Økonomistyring og økonomisk interkontroll

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:

- a) Vesterålskraft AS i samarbeid med eierkommunene
- b) Reno-Vest IKS i samarbeid med eierkommunene

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Behandling

Ref. Innstillingen.

Votering.

Sture Pedersens endringsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:

- a) Kvalitet i sykehjemstjenesten
- b) Kvalitet i barnevernstjenesten (revisjonen søkes gjennomført i samarbeid med de øvrige deltakerkommunene i barnevernssamarbeidet)
- c) Økonomistyring og økonomisk interkontroll

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:

- a) Vesterålskraft AS i samarbeid med eierkommunene
- b) Reno-Vest IKS i samarbeid med eierkommunene

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

PS 72/20 Budsjet og økonomiplan 2021-2024

Forslag til vedtak

I henhold til Kommunelovens kap. 14 vedtas følgende økonomiplan 2021-2024, inkludert Budsjet 2021.

1. Skatt på inntekt: Maksimalsats.

Skatt på formue settes til 0,2% fra 1.1.2021.

2. I medhold av eiendomsskattelovens §§ 2 og 3a skal det skrives ut eiendomsskatt på all fast eiendom i hele Bø kommune.

a. Eiendomsskatt på alle skattepliktige eiendommer unntatt produksjonsutstyr jfr. pkt. d, settes til 4 promille i hele planperioden..

b. For boliger og fritidseiendommer beregnes eiendomsskatten av 70% av takstgrunnlaget.

c. Det skrives ikke ut eiendomsskatt på boliger og fritidseiendommer som har en takst på kr 50 000 eller mindre.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 4/2021	Møtedato: 9.2.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

RÅDMANNENS OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK – FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «FOREBYGGENDE ARBEID BLANT BARN OG UNGE»

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget tar rådmannens rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 4/2019 til orientering.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende **innstilling** til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av rådmannens rapportering om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 4/2019 til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets behandling av rådmannens rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak etter forvaltningsrevisjon – forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 5

Vedlegg:

1. Brev av 29.5.2019 fra rådmannen
2. Referat møte i tverrfaglig forum 6.11.2019
3. Skjema – evaluering av tiltak
4. E-post av 30.11.2020 fra K-Sekretariatet
5. E-post av 6.1.2020 fra rådmannen
6. Notat av 10.12.2020 fra skole- og barnehageetaten
7. Brev av 28.1.2020 fra rådmannen

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn

I Bø kommunes gjeldende plan for forvaltningsrevisjon (for perioden 2016-2020), vedtatt av kommunestyret 16.2.2017 (jf. sak 4/17) er forvaltningsrevisjon av *barneverntjenesten* – rettet mot undersøkelser av *forebyggende arbeid*, *saksbehandling* og *internkontroll* – prioritert

øverst. Prioriteringen av dette prosjektet ble vedtatt i kommunestyret etter forslag fremmet i kommunestyrets møte, og var således ikke i henhold til kontrollutvalgets innstilte prioritering.

Kontrollutvalget drøftet i møtet 6.6.2017 (jf. sak 12/17) bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt iht. planen vedtatt av kommunestyret. Under behandling av saken tok revisjonen opp at en forvaltningsrevisjon rettet mot alle de sidene ved barneverntjenesten som skissert i høyeste prioriterte prosjekt i planen ville bli omfattende og ressurskrevende. Den ville nødvendigvis måtte innebære grundige undersøkelser i det interkommunale samarbeidet Vesterålen barnevern. Med bakgrunn i at en slik forvaltningsrevisjon i høy grad ville være av nytte også for de øvrige deltakerkommunene i det interkommunale samarbeidet, ble det reist spørsmål om hvorvidt det ville være hensiktsmessig at utelukkende forvaltningsrevisjonsressurser fra Bø kommune skulle settes av til prosjektet.

Kontrollutvalget gjorde i saken slikt vedtak:

Forhold vedrørende vertskommunesamarbeid, omfang og ressursbruk ble tatt opp i kontrollutvalget og bes utredet for ny behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget finner det derfor riktig å anmode kommunestyret om å ta stilling til om prosjekt 1 i planen skal opprettholdes, utgå eller endres i omfang.

Vedtaket ble oversendt kommunestyret, som i sitt møte den 5.10.2017 (sak 51/17) gjorde slikt vedtak:

«Aktuell problemstilling som bestilling av forvaltningsrevisjon:

Har Bø kommune og Vesterålens barnevern et system for forebyggende arbeid blant barn og unge i Bø kommune som er i tråd med krav i regelverk og anbefalinger i området?»

Bestilling i henhold til kommunestyrets vedtak ble oversendt til KomRev NORD. Rapporten for prosjektet gingeforelå 4.12.2018.

2. Problemstilling og revisjonskriterier

Revisjonen har definert følgende problemstilling:

Har Bø kommune et system for forebyggende arbeid blant barn og unge i Bø kommune i tråd med krav i regelverket og øvrige mål og anbefalinger?

Revisjonen har utledet følgende revisjonskriterier:

Bø kommune bør sørge for å:

- • forankre det forebyggende arbeidet på øverste politiske og administrative nivå
- • forankre det forebyggende arbeidet i overordnet planverk
- • etablere rutiner for samarbeidet mellom tjenester
- • koordinere og samordne arbeidet med barn og unge
- • rette innsatsen mot barn og unge på et tidlig tidspunkt

- ha forebyggende tiltak som er basert på kunnskap, lokale behov og utfordringer
- ha kartleggingsverktøy og kompetanse om hvilke tiltak som virker
- evaluere om forebyggende tiltak har ønsket effekt
- ta utgangspunkt i barn og unges behov

Vesterålen barnevern skal:

- medvirke til at barns interesser blir ivaretatt av andre offentlige organer
- samarbeide med skoler, barnehager, PPT og skolehelse- og helsestasjonene, samt med politiet

3. Revisors vurderinger

Revisors vurderinger

Revisors vurdering er at Bø kommune *oppfyller* revisjonskriteriene om å forankre det forebyggende arbeidet på øverste politiske og administrative nivå samt forankre det forebyggende arbeidet i overordnet planverk.

Revisors vurdering er at Bø kommune *oppfyller* revisjonskriteriene om å etablere rutiner for samarbeidet mellom tjenester og å koordinere og samordne arbeidet med barn og unge. Revisor vurderer også at revisjonskriteriene om at Vesterålen barnevern skal medvirke til at barns interesser blir ivaretatt av andre offentlige organer og samarbeide med skoler, barnehager, PPT og skolehelse- og helsestasjonene, samt med politiet, er *oppfylte*.

Revisors vurdering er at Bø kommune *oppfyller* revisjonskriteriene om at de bør sørge for å rette innsatsen mot barn og unge på et tidlig tidspunkt samt ha forebyggende tiltak som er basert på kunnskap, lokale behov og utfordringer.

Revisors vurdering er at Bø kommune *oppfyller* det revisjonskriteriet om å ta utgangspunkt i barn og unges behov.

Etter revisors syn indikerer resultatene fra spørreundersøkelsene isolert sett at det på enkelte viktige områder er et forbedringspotensial når det gjelder samarbeidet mellom Vesterålen barnevern og kommunen for øvrig.

For så vidt gjelder den delen av rapporten som relaterer seg til den gjennomførte spørreundersøkelsen er ikke de gitte svar verifiserte fakta, men svar gitt fra enkeltpersoner uten å være dokumentert. Det bør være bevissthet omkring ved lesing og anvendelse av rapporten. Det vises for så vidt til revisors kommentar på rapportens side 21:

«Etter revisors syn indikerer resultatene fra spørreundersøkelsene isolert sett at det på enkelte viktige områder er et forbedringspotensial når det gjelder samarbeidet mellom Vesterålen barnevern og kommunen for øvrig.»

De forholdene som fremkommer av spørreundersøkelsen, hvor det synes å være rom for forbedringer er:

Tilbakemelding fra barneverntjenesten på bekymringsmeldinger. Det gjengis fra rapportens s. 20:

«På neste side fremgår det av diagram 2 at åtte av ti respondenter svarte at deres virksomhet deres virksomhet har sendt bekymringsmelding til barnevernet. Når barneverntjenesten mottar

bekymringsmelding fra offentlige virksomheter, plikter den å gi tilbakemelding om at meldingen er mottatt. Åtte respondenter har svart at de fikk tilbakemelding fra barneverntjenesten, men fem av disse svarte at de ikke fikk tilbakemelding på alle bekymringsmeldingene.»

Ikke sendt bekymringsmeldinger om forhold som burde vært meldt. Det gjengis fra rapportens s. 21:

«I diagram 4 fremgår det at fem av ti respondenter har svart at de har opplevd at forhold vedrørende barn i deres virksomhet tilsa at bekymringsmelding burde sendes ut, uten at dette ble gjort. Av kommentarer til årsaken til at det ikke ble sendt bekymringsmelding, viser to kommentarer til at dette var svært mange år tilbake. De øvrige kommentarene viser til at saken enten løste seg i samtale eller at det var uenighet/usikkerhet om hvorvidt det var grunnlag for bekymringsmelding.»

4. Revisors konklusjon

Basert på revisjonens funn og vurderinger er revisors konklusjon at Bø kommune i **stor grad** har et system for forebyggende arbeid blant barn og unge i tråd med krav i regelverket og øvrige mål og anbefalinger.

5. Revisors anbefaling

Revisjonen anbefaler Bø kommune å jobbe systematisk med kartlegging av hvilke tiltak som virker og dermed styrke sin kompetanse på dette området.

6. Kommunestyrets behandling

Kommunestyret fattet følgende vedtak 21.2.2019 (sak 4/19) under sin behandling av saken:

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

Vedtaket var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

7. Rådmannens oppfølging

Sekretariatet har ikke mottatt en sammenhengende og utførlig skriftlig rapportering fra rådmannen om oppfølging av kommunestyrets vedtak. Det er også avdekket at et møtoreferat fra tverrfaglig forum, som skulle vært sendt til sekretariatet, ikke var blitt sendt. Dette er mottatt senere, etter at feilen var oppdaget.

Rådmannen har, etter purring, i brev av 29.5.2019 gitt en form for foreløpig svar, som etter sekretariatets vurdering ikke beskriver den konkrete oppfølgingen av vedtaket. Det er i etterfølgende dialog mellom rådmannen og sekretariatet stilt spørsmålstegn fra rådmannens side om hvilken evaluering som forventes. Det vises til rådmannens e-post av 25.10.2019

(vedlegg 3): «Gruppen er visstnok usikker på hva dere/kommunestyret egentlig mener med evaluering, men gruppen skal ha møte 4.11 der tematikken skal drøftes. Jeg har anmodet de om ikke å tenke for avansert og håper det er innenfor hva som ligger i vedtaket.

Oversender referat når det foreligger.»

Til dette er å bemerke at det er rådmannens brev av 29.5.2019 (vedlegg 1) som viser til en evaluering:

«Sak 3 – FORVALTNINGSREVISJON

Liv Karin orienterte om forvaltningsrevisjonen kapittel 7, som sier at «på bakgrunn av funn, vurderinger og konklusjon, anbefaler vi Bø kommune å jobbe systematisk med kartlegging av hvilke tiltak som virker og dermed styrke sin kompetanse på dette området».

Vedtak:

Vi skal evaluere hvert og et tiltak. Dette må forberedes, og evalueringen blir dermed utsatt til neste møte. På neste møte skal hver eier av tiltak/prosjekt legge frem sin evaluering også diskuterer vi det i TVF.»

Kommunestyrets vedtak nevner ikke evaluering, men viser til revisjonens anbefaling, gjengitt ovenfor i pkt. 5, som heller ikke omtaler noen evaluering men en kartlegging av hvilke tiltak som virker med påfølgende styrking av kompetansen på dette området.

Referatet som omtales i rådmannens brev av 29.5.2019 ble etterlyst av sekretariatet og mottatt 29.5.2020. Det er sak 1 i referatet som relaterer seg til oppfølgingen av kommunestyrets vedtak vedrørende forvaltningsrevisjonsrapporten. Et evalueringsskjema (vedlegg 3) var mottatt tidligere. Disse tre dokumentene utgjorde altså til sammen rådmannens rapportering til kontrollutvalget. Sekretariatet vurderte ikke dette som tilstrekkelig klargjørende. Det ble deretter gjennomført en telefonsamtale mellom skole- og barnehagekonsulenten og kontrollutvalgets sekretariat. I samtalen ble vurderingen av de forskjellige tiltakene utdypet på en tilfredsstillende måte. Senere, ved utarbeidelse av saksutredning til kontrollutvalget, innså sekretariatet at manglende ved den skriftlige dokumentasjonens ikke kunne repareres av en avklarende telefonsamtale. Rådmannen ble deretter i e-post av 30.11.2020 bedt om at tiltakene som var omtalt i møtoreferatet til tverrfaglig forum (vedlegg 2) ble utdypet skriftlig.

Som svar på dette har sekretariatet mottatt e-post fra rådmannen 6.1.2021 (vedlegg 5) med vedlagt notat fra skole- og barnehageetaten (vedlegg 6).

I e-post av 29.5.2020 (ikke vedlagt) sier rådmannen med henvisning til revisors anbefaling til kommunen om å «jobbe systematisk med kartlegging av hvilke tiltak som virker og dermed styrke sin kompetanse på dette området» at «Jeg er av den formening at det er hva tverrfaglig forum jobber med.». I samme e-post sier rådmannen: «Tverrfaglig forum er vårt administrative organ for tverrfaglig arbeid knytta til barn og unge.». For sekretariatets del hadde det vært nyttig om denne forklaringen hadde vært gitt tidligere.

Det fremkommer av møtoreferatet fra tverrfaglig forums møte 6.11.2019 at det er foretatt en gjennomgang av evaluering ved skole- og barnehagekonsulent Liv-Karin Steinsvik.

I vedlegget til møtoreferatet er det 22 tiltak som inngår. De fleste av disse er oppført som tiltak som videreføres. I møtoreferatet tas konkret opp fire tiltak som omtales som «spesielt viktig å gjennomføre/videreføre/utvikle».

Disse tiltakene er ungdomsklubb med åpen hall, «Etter skoletid», «forebyggende arbeid som f.eks. ICDP» og å sørge for at nye ansatte som arbeider med barn og unge tar nettkurset «vold og seksuelle overgrep».

I forhold til **ungdomsklubb med åpen hall** uttrykkes det i referatet problemer knyttet til personellressurser og tilgang til bil for hjemkjøring.

Når det gjelder «Forebyggende arbeid som f.eks. ICDP» uttrykkes det bekymring for det forebyggende arbeid hvis helsestasjonen blir redusert.

Punktet vedrørende kompetanse med hensyn til vold og seksuelle overgrep er avklarende for så vidt gjelder at det påpekes av enhetslederne er ansvarlige for gjennomføringen.

I notatet av 10.12.202 sies følgende:

«Tidlig innsats:

Staten bevilget penger for tidlig innsats som resulterte i styrking på 1.-4. trinn. Disse ble erstattet av økt lærernorm og er derfor ikke videreført som tidlig innsats spesielt, men som en del av skoleløpet. I Bø er det i hovedsak 1. til 4. trinn som er styrket videre.

Overvekt- og fedmeprosjektet:

Prosjektet ble ikke videreført p.g.a. manglende statlige midler. I tillegg nådde man ikke målet med vektreduksjon og det ble derfor ikke tatt inn i ordinært budsjett.

Etter skoletid: *Det var usikkert om tiltaket kunne videreføres på bakgrunn av om den økonomiske støtten ble videreført. Vi fikk videre økonomisk støtte og tiltaket ble videreført. Dette tiltaket er veldig bra for de barna som trenger det.*

Ungdomsklubb med åpen hall:

Tiltaket er videreført, men tilgangen til bil og skyss av brukerne er redusert, noe som gjør at færre benytter seg av tilbudet.»

8. Sekretariatets vurdering

Sekretariatet vil fremholde at evalueringsskjemaet til møtet i tverrfaglig forum 6.11.2019 gir oversikt over en rekke tiltak rettet mot barn og unges forhold i Bø kommune. For en utenforstående er det ikke nødvendigvis enkelt å forstå innholdet i den stikkordsmessige oversikten over tiltak. Sekretariatet betviler ikke at dokumentasjonen er avklarende for deltakerne i tverrfaglig forum. For sekretariatets egen del ble oversikten utdypet i telefonsamtale med skole- og barnehagekonsulent Liv-Karin Steinsvik. For å kunne legge fram tilstrekkelig dokumentasjon for kontrollutvalget og kommunestyret fant sekretariatet det nødvendig å be om en videre skriftlig utdyping. Denne er mottatt. Den er også svært kortfattet, og tar bare for seg et lite utvalg av de tiltakene som listes opp i evalueringsskjemaet.

Sekretariatet finner det imidlertid forsvarlig å konkludere med at kommunestyrets vedtak i sak 4/2019 er fulgt opp av rådmannen. Sekretariatet har ikke grunnlag for å gå mer detaljert inn

på den oppfølgingen som er foretatt. Kommunestyrets vedtak bygger imidlertid på revisors anbefaling, som igjen overlater mye til det faglige skjønn. Dette er i utgangspunktet ikke gjenstand for overprøving fra kontrollutvalgets side.

Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Sekretariatet vil avslutningsvis gjengi siste avsnitt i notatet fra skole- og barnehageetaten:

«Møtet vi hadde 06.11.19 er over ett år siden. Evalueringa vi hadde av tiltakene syns vi var tilfredsstillende for oss i tverrfaglig forum og «prosjektansvarlig» for tiltakene. Det kan virke som om dette ikke er tilfredsstillende for kontrollutvalget. Vi jobber mye med forebyggende arbeid for barn og unge i kommunen, oppretting av tverrfaglig forum er et resultat av det. Det som kontrollutvalget nå krever av oss tar tid bort fra det forebyggende arbeidet. Revisjonsarbeidet fra vår side er etter vår vurdering nå ferdigstilt. Hvis kontrollutvalget vurderer evalueringa vår som for dårlig/lite så må det konkluderes i rapporten at jobben ikke er tilfredsstillende utført.»

Sekretariatet vil påpeke at forvaltningsrevisjonsprosjektet er utført i henhold til kommunestyrets vedtak om plan for forvaltningsrevisjon. Dette er i henhold til kommuneloven, hvorefter det **skal** gjennomføres forvaltningsrevisjon i alle kommuner.

Kontrollutvalgets etterfølgende plikter ved gjennomført forvaltningsrevisjon fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 5: *«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»*

Dette innebærer at kontrollutvalget faktisk må vurdere den oppfølgingen som er gjort. Det er ikke noe utvalget kan velge bort. Oppfølgingen må følgelig dokumenteres av rådmannen for at kontrollutvalget skal ha et forsvarlig grunnlag for sin vurdering. At dette medfører arbeid for administrasjonen er åpenbart. Det har også lovgiver vært oppmerksom på da kommuneloven og forskriften ble utformet og vedtatt. Sekretariatet oppfatter at det i notatet rettes kritikk mot kontrollutvalget for at det følger opp kommunestyrets vedtak.

Det arbeidet som har vært gjort i forbindelse med den konkrete oppfølgingen av kommunestyrets vedtak er en styrking av det kommunale tjenestetilbudet i forhold til det forebyggende arbeidet, i tråd med lovens forutsetninger. Sekretariatet antar at det ikke er dette arbeidet som problematiseres i notatet. Den dokumentasjonen som er utarbeidet eksklusivt for kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret er av uvanlig lite omfang i forhold til sakens karakter. Det dreier seg vel i realiteten om rådmannens korte brev av 29.5.2019 og notatet av 10.12.2020 fra skole- og barnehageetaten. Rådmannens brev, avsendt etter purring fra sekretariatet, er en redegjørelse for selve prosessen fremover med oppfølgingen, og sier ikke noe om det faglige innholdet.

Møtereferatet fra tverrfaglig forum og vedlegget til dette fremstår som dokumenter fra administrasjonens interne arbeid med oppfølging av kommunestyrets vedtak, som kontrollutvalget har fått kopi av. Det dreier seg altså i realiteten om en ekspedering av eksisterende dokumenter pr. e-post til kontrollutvalgets sekretariat. Det er vanskelig å forstå at dette skal være så bebyrdende at det i realiteten går ut over enhetens forebyggende arbeid.

Sekretariatets finner det på sin plass å påpeke at det er brukt betydelige ressurser på denne forvaltningsrevisjonen, og at rapporten har avdekket et forbedringspotensiale. KomRev NORD

har brukt 210 timer av kommunens ressurser til forvaltningsrevisjon på å foreta undersøkelsen og utarbeide rapporten. I tillegg har kontrollutvalgets sekretariat brukt tid på å utarbeide bestilling av prosjektet, saksutredning til den ferdige rapporten og saksutredning vedrørende oppfølgingen av denne. Kontrollutvalget har også brukt tid på å behandle saken ved hver anledning hvor dette har vært påkrevet. Ressursbruken som er gjort i forbindelse med rådmannens etterfølgende rapportering til kontrollutvalget er åpenbart marginal i denne sammenhengen. Brødteksten i notatet av 10.12.2020 består av 25 linjer. Av disse går syv linjer med til en beklagelse over kontrollutvalgets bestilling som munner ut i konklusjonen «*Det som kontrollutvalget nå krever av oss tar tid bort fra det forebyggende arbeidet.*»

Rådmannen har i brev av 28.1.2021 avgitt uttalelse til saksutredningen. Brevet følger vedlagt. Sekretariatet vurderer ikke at brevet foranlediger endringer i saksutredninger.

Harstad, 28.1.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Tage Karlsen

Fra: Gundar Jakobsen <Gundar.Jakobsen@boe.kommune.no>
Sendt: onsdag 6. januar 2021 15:57
Til: Tage Karlsen
Emne: SV: ad rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 4/19 - forvaltningsrevisjonsrapport Forebyggende arbeid blant barn og unge
Vedlegg: Ang. evaluering av tiltak av forebyggende arbeid blant barn og unge i Bø kommune.docx

Hei

Vedlagt er det vi kan bidra med. Kontrollutvalget/kommunestyret får eventuelt klargjøre ytterligere bestilling.

Med vennlig hilsen

Gundar Jakobsen
Rådmann
Bø kommune, Veavelen 50, 8475 Straumstjøen
76114326/91395691

Frå: Tage Karlsen <tage@k-sek.no>
Sendt: 30. november 2020 07:53:20
Til: Gundar Jakobsen
Emne: ad rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 4/19 - forvaltningsrevisjonsrapport Forebyggende arbeid blant barn og unge



Dato: 10.12.2020

Til:

Gundar Jakobsen

rådmann

RÅD - Rådmann

Ang. evaluering av tiltak av forebyggende arbeid blant barn og unge i Bø kommune

Praktisk gjennomføring av evaluering:

I forkant av møtet 06.11.19 ble «prosjektlederne» bedt om å evaluere og legge fram prosjektet, om de hadde nådd målet/målgruppa, om det var vellykket eller ikke og om det skulle videreføres eller avsluttes.

I møtet gikk vi gjennom tiltak for tiltak som ble oppsummert i tabellen (evaluering av tiltak).

Tverrfaglig forum ble så enig om hva vi syntes var spesielt viktig å gjennomføre/videreføre /utvikle.

Det er skrevet i referatet 06.11.19.

Vi hadde en god prosess i tverrfaglig forum hvor hvert enkelt tiltak ble evaluert og alle medlemmene kunne komme med sine innspill.

Tidlig innsats:

Staten bevilget penger for tidlig innsats som resulterte i styrking på 1.-4. trinn. Disse ble erstattet av økt lærernorm og er derfor ikke videreført som tidlig innsats spesielt, men som en del av skoleløpet. I Bø er det i hovedsak 1. til 4. trinn som er styrket videre.

Overvekt- og fedmeprosjektet:

Prosjektet ble ikke videreført p.g.a. manglende statlige midler. I tillegg nådde man ikke målet med vektreduksjon og det ble derfor ikke tatt inn i ordinært budsjett.

Etter skoletid: Det var usikkert om tiltaket kunne videreføres på bakgrunn av om den økonomiske støtten ble videreført. Vi fikk videre økonomisk støtte og tiltaket ble videreført. Dette tiltaket er veldig bra for de barna som trenger det.

Ungdomsklubb med åpen hall:

Tiltaket er videreført, men tilgangen til bil og skyss av brukerne er redusert, noe som gjør at færre benytter seg av tilbudet.

Møtet vi hadde 06.11.19 er over ett år siden. Evalueringa vi hadde av tiltakene synes vi var tilfredsstillende for oss i tverrfaglig forum og «prosjektansvarlig» for tiltakene. Det kan virke som om dette ikke er tilfredsstillende for kontrollutvalget. Vi jobber mye med forebyggende arbeid for barn og unge i kommunen, oppretting av tverrfaglig forum er et resultat av det. Det som

kontrollutvalget nå krever av oss tar tid bort fra det forebyggende arbeidet. Revisjonsarbeidet fra vår side er etter vår vurdering nå ferdigstilt. Hvis kontrollutvalget vurderer evalueringa vår som for dårlig/lite så må det konkluderes i rapporten at jobben ikke er tilfredsstillende utført.

Liv-Karin Steinsvik
Skole- og barnehagekonsulent



BØ KOMMUNE



Rådmannen

Rådhuset, Veaveien 50
8475 STRAUMSJØEN

J.nr. 15/19
Dato: 31/5/19 Saksbeh. TY
Arkiv 430.9.5

K-Sekretariatet
Postmottak

9479 HARSTAD

29.05.2019

Saksnr.
18/242

Løpenr.
3844/19

Arkivkode
217//

Avd/Sek/Saksb
RÅD//GUJA

Deres ref

**SVAR - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT FOREBYGGENDE ARBEID
BLANT BARN OG UNGE – PURRING**

Viser til henvendelse vedrørende manglende tilbakemelding vedrørende evaluering av det forebyggende arbeidet.

Temaet har vært drøftet i tverrfaglig forum. Evaluering kan være så mangt, fra det enkleste enkle til kostbare prosjekt. Forumet ønsker å evaluere selv, men bruke litt tid. Fra referat fra deres møte fremgår følgende:

SAK 3 – FORVALTNINGSREVISJON

Liv Karin orienterte om forvaltningsrevisjonen kapittel 7, som sier at «på bakgrunn av funn, vurderinger og konklusjon, anbefaler vi Bø kommune å jobbe systematisk med kartlegging av hvilke tiltak som virker og dermed styrke sin kompetanse på dette området».

Vedtak:

Vi skal evaluere hvert og et tiltak. Dette må forberedes, og evalueringen blir dermed utsatt til neste møte. På neste møte skal hver eier av tiltak/prosjekt legge frem sin evaluering, og så diskuterer vi det i TVF.

Dette til orientering.

Med vennlig hilsen

Gundar Jakobsen
Rådmann

Tel: 78 11 42 00

E-post: post@boe.kommune.no

Besøksadresse Veaveien 50, Straume

Hjemmeside: [Http://www.boe.kommune.no](http://www.boe.kommune.no)

REFERAT – MØTE I TVERRFAGLIG FORUM (TVF)

Sted: Kommunestyresalen Dato: 06.11.2019

Til stede:

Skole- og barnehagesjef - Hans Kristian Pettersen
Styrer Eidet barnehage - Veronika Jakobsen
Styrer Vinje barnehage – Mari Anne Vik
Styrer Straume barnehage – Vanja E Haug
Rektor Eidet skole - Hilde Karin Nilsen
Rektor Bø Ungdomsskole – Trine Lise Graff
Rektor Straume skole – Alice Ramberg Eriksen
NAV v/ Anne Christin Eriksen
Leder Helsestasjonen - Gunnhild Paulsen
Helsesykepleier – Linn With
Ungdomsleder - Ivan Andreassen
Leder avdeling for psykisk helse – Anne- Jorun Paulsen
Ruskonsulent – Inge Einarsen
Politiet – Leif Halland
Kulturskolerektor – Hanne Terese Sjaastad
Skole- og barnehagekonsulent – Liv-Karin Steinsvik
Folkehelsekoordinator - Tina Paasche

Sak 1: Evaluering av tiltak innen forebyggende arbeid blant barn og unge i Bø kommune (forvaltningsrevisjon).

Bakgrunn: Forvaltningsrevisjonen kap.7 som sier at «på bakgrunn av funn, vurderinger og konklusjon, anbefaler vi Bø kommune å jobbe systematisk med kartlegging av hvilke tiltak som virker og dermed styrke sin kompetanse på dette området»

Gjennomgang av evaluering ved skole- og barnehagekonsulent Liv-Karin Steinsvik.

Se vedlegg 1: «Evaluering av tiltak - forvaltningsrevisjon forebyggende arbeid barn og unge»

Tiltak som tverrfaglig forum synes det er spesielt viktig å gjennomføre/videreføre/utvikle er følgende:

- Ungdomsklubb med åpen hall. Kun delvis vellykket fordi det ikke er nok personell til å ha åpent to ganger i uka.
- Videreføring av ungdomsklubb med åpen hall er helt avhengig av tilgang til bil for hjemkjøring.

- Videreføring av «Etter skoletid» bør prioriteres fordi det ses på som et viktig tiltak i det forebyggende arbeidet for ungdom i kommunen.
- Forebyggende arbeid som f. eks ICDP krever personalressurser. Tverrfaglig forum er bekymret for det forebyggende arbeidet hvis helsestasjonen blir redusert.
- Vi må sørge for at nye ansatte som arbeider med barn og unge tar nettkurset «vold og seksuelle overgrep». Enhetsledere er ansvarlige for at dette blir gjort.

Sak 2: Ungdataundersøkelsen 2019.

Presentasjon av nøkkeltall 2019 ved ruskonsulent Inge Einarsen.

Se vedlegg 2: «Bø 2019 – Nøkkeltallsrapport»

Fremtidig forankring/organisering av arbeidet rundt Ungdataundersøkelsen. For best mulig gjennomføring og utnyttelse av data, er det viktig at dette er tilstrekkelig forankret i administrasjonen og politisk. Det bør nedsettes en tverretattlig arbeidsgruppe slik at undersøkelsen får bred oppslutning.

Se vedlegg 3 – «KorusNord - Rapport 2017 - Erfaringer med Ungdata i nordnorske kommuner»

Etter en diskusjon kom vi frem til følgende forslag til vedtak som tas til ledergruppa:

Organisering:

Koordinator: Folkehelsekoordinator

Tverrfaglig arbeidsgruppe: kommuneoverlege, rektor/rådgiver ungdomsskole, ungdomsleder, ungdomsrepresentanter fra ungdomsrådet (2 stk), ruskonsulent, skolesjef, helsesykepleier

Gruppas mandat er å jobbe med følgende:

- Hva er hensikten med undersøkelsen?
- Hvilke tema skal belyses?
- Hvilke etater/instanser i kommunen kan ha nytte av undersøkelsen?
- Hvordan skal undersøkelsen gjennomføres?
- Hvordan skal resultatet fra undersøkelsen formidles og brukes i etterkant?
- Hvilke etater/instanser skal ha ansvar for å følge opp når resultatet foreligger?

Sak 3: Ungdomsmedvirkning - MED Ungdom i Fokus.

I utgangspunktet skulle to representanter fra nåværende ungdomsråd presentere rapporten fra fokusdager med MED ungdom i fokus. De kunne ikke stille, så vi tok en kort gjennomgang av handlingsplanen i rapporten.

Sak 4: Koordinerende enhet, individuell plan (IP) og koordinatorrolle

Hege Bruun og Aina Olaisen presenterte sitt prosjekt om KEV – koordinerende enhet og vedtakskontor.

Vedlegg 4 – «Presentasjon koordinerende enhet og vedtakskontor - KEV

Vi ser at vi kan samarbeide angående ansvarsgruppe/oppfølgingsteam og rutiner rundt dette.

Når det gjelder IP fikk vi utdelt forslag til individuell plan og søknadsskjema om tjenester. Også her kan vi samarbeide.

Dato for nytt møte: Kommer senere.

Med vennlig hilsen,

Tina Paasche

Sekretær TVF/Folkehelsekoordinator

Evaluerings av tiltak

Forebyggende arbeid blant barn og unge i Bø kommune

Tiltak	Nådde man målet/målgruppa	Vellykket: Ja,nei,delvis	Videreføres	Avsluttes Hvorfor
Folkehelsegruppa	Ja	Ja	Ja	
Tverrfaglig forum	Ja	Ja	Ja	
BUT	Ja	Ja/delvis	Ja	
Nettkurs	Ja	Delvis	Ja	
Compilo	Ja	Ja	Ja	
Svømming i barnehage	Ja	Ja	Ja	
ICDP	Ja	Ja	Ja	Avhengig av at vi har personell
Heisefremmende barnehager og skoler	Ja	Ja	Ja	
Tidlig innsats	Ja	Ja	Nei	Lærernorm har blitt endret
Den kulturelle skolesekken	Delvis, ny plan vil nå enda flere	Delvis	Ja, fast	
Kulturskolen	Ja, innenfor de rammene vi har	Ja	Ja, fast	
Overvekt- og fedmeprosjektet	Ja, målgruppa- ikke målet	Delvis	Nei	For kort tid til å nå målet
Etter skoletid	Målgruppa: delvis. Målene: Kun delvis.	Delvis	Usikkert	Økonomisk støtte tas troig bort
Luftetur	Noen, ikke alle	Delvis	Nei	For lite oppmøte
Ungdomsklubben med åpen hall	Målgruppa: 100 %. Målet: Nei	Delvis	Ja	Men det avhenger av tilgang til bil (hjemkjøring)
RMF	Ja, men få besøkende fra andre kommuner	Ja	Ja	
Ungdomsrådet	Ja	Delvis	Ja	
Familiefredag	Ja	Ja	Ja	
UKM	Delvis (for få deltakere)	Delvis	Ja	

Rockebrakke	Delvis (for få deltakere)	Delvis	Ja	Det utvikles et nytt konsept
Basecamp	Ja, men dalende oppslutning	Ja	Nei	Fordi vi får spørsmål om
Filmkurs	Nei	Delvis	Ja	det hvert år
Gratis trening for barn og unge	Ja	Ja	Ja	

Tage Karlsen

Fra: Tage Karlsen
Sendt: mandag 30. november 2020 07:53
Til: Gundar Jakobsen
Emne: ad rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 4/19 -
forvaltningsrevisjonsrapport Forebyggende arbeid blant barn og unge

Hei

Jeg viser til tidligere korrespondanse vedrørende dette i månedsskiftet mai/juni i år.

Det viste seg at den dokumentasjonen jeg hadde mottatt manglet et møtereferat. Dette fikk jeg tilsendt. Jeg hadde også en avklarende telefonsamtale med Liv Karin Steinsvik, som redegjorde for innholdet i referatet og svarte godt på de spørsmålene jeg satt med, slik at jeg den gangen oppfattet det slik at jeg hadde grunnlag for å utarbeide en endelig sak vedrørende dette. Når jeg i forkant av siste kontrollutvalgsmøte begynte på denne saken, så jeg at jeg nok hadde vært litt realitetsfjern ved denne vurderingen. Selve møtereferatet, som er den innholdsmessig vesentligste delen av rådmannens rapportering, er for lite utførlig til å forklare oppfølgingen tilstrekkelig. Jeg så at jeg ikke kunne basere min saksutredning i så stor grad på muntlige opplysninger. Det gir ikke et tilstrekkelig grunnlag for kontrollutvalgets og kommunestyrets behandling av saken. Jeg må derfor be om at de tiltakene som er vurdert i møtereferatet fra tverrfaglig forums møte 6.11.2019 blir utdypet skriftlig. Jeg ber om at dette blir gjort innen årsskiftet.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
Senlørrådgiver

K-Sekretariatet IKS

Tlf. 480 38383
E-post: tage@k-sek.no
Postadresse: Postmottak, 9479 Harstad



K-sekretariatet IKS

Harstad

Deres ref:

Vår ref:
2021/17-2

Saksbehandler
RÅD/GUJA

Dato
28.01.2021

Brev med vedlegg til rådmannen

Viser til henvendelse der Rådmannen (kommunedirektøren) anmodes om å gi uttalelse til saksfremlegg om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 4/19.

Bakgrunn for saken er en forvaltningsrevisjonsrapport om forebyggende arbeid blant barn og unge i Bø. Dette var en rapport som rådmannen tidligere har gitt uttrykk for var gjennomført av KommRev Nord på en god og grundig måte og der rapporten gav en god beskrivelse av kommunens arbeid på området. (Brev av 28.11.18). Dette er for øvrig noe rådmannen fortsatt mener.

Som en del av den politiske behandlingen av rapporten anbefalte K-sekretariatet at rapportens kap. 7 skulle følges opp av rådmannen. Denne anbefalingen ble vedtatt av kontrollutvalget og kommunestyret.

I rapportens kap. 7 står følgende:

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjon, anbefaler vi Bø kommune å jobbe systematisk med kartlegging av hvilke tiltak som virker og dermed styrke sin kompetanse på dette området.

Det er viktig at anbefalinger og vedtak som fattes er av en slik karakter at den som skal gjennomføre vedtaket forstår oppdraget. I dette tilfellet har rådmannen oppfattet vedtaket slik at for å kartlegge hvilke tiltak som virker, må de ulike tiltak evalueres. Dette er det gitt uttrykk for i e-post 25.10.19. I samme e-post ble det fra rådmannen opplyst at det ikke var planlagt en avansert evaluering og håpet det var innenfor forventningene i vedtaket. K-sekretariatet gav ikke noen særskilt tilbakemelding på det.

Nå sier K-sekretariatets saksbehandler i saksfremlegget at vedtaket ikke krever evaluering, men et krav om kartlegging av hvilke tiltak som virker. Dette uten å nærmere beskrive hvordan kommunen skal kunne si noe om hvilke tiltak som virker uten noen form for evaluering.

K-sekretariatet viser til e-post fra Rådmannen 29.5.20 der det bl.a. fremgår at Tverrfaglig forum er vårt administrative organ for tverrfaglig arbeid knytta til barn og unge. Dette kommenteres i saksfremlegget på følgende måte:

For sekretariatets del hadde det vært nyttig om denne forklaringen hadde vært gitt tidligere.

I noen sammenhenger kan dialogen bli vanskelig dersom kunnskapsgrunnlaget er ulikt. I denne sammenheng har Rådmannen forutsatt at sekretariatet har lest den rapporten som er grunnlaget for saken. I rapportenes kap. 5 fremgår nokså klart hva tverrfaglig forum har som oppgave.

Uklare bestillinger kan gi ulike forventninger som ikke nødvendigvis innfris. Det som er gitt uttrykk for fra Rådmannen (tverrfaglig forum) er at jobben som ble gjort i november 2019 i forhold til oppfølging av kommunestyrets vedtak ansees som gjennomført. Å starte på en ny runde med beskrivelser ett år etterpå slik det ble anmodet om i e-post fra sekretariatet 30.11.20 syntes tverrfaglig forum ikke var hensiktsmessig. I den sammenheng ble det gitt uttrykk for at ny runde ville ta tid fra den daglige jobben knytta til forebyggende arbeid. Jeg kan ikke se at det i den forbindelse er fremsatt noen systemkritikk eller særskilt kritikk av K-sekretariatet. At sekretariatet velger å tolke det hele som kritikk er beklagelig, men er kanskje årsaken til «tonen» i saksfremlegget?

Til tross for at sekretariatet finner tilbakemeldingene for kort og vanskelig å tolke, så er rådmannen tilfreds med sekretariatets innstilling i saken.

Med vennlig hilsen

Gundar Jakobsen
rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 5/2021	Møtedato: 9.2.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalgets vedtar den utarbeidede årsrapport som sin årsrapport for 2020
2. Årsrapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Vedlegg til saken:

Utkast til årsrapport for 2020

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 12.1.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



BØ KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

ÅRSRAPPORT FOR 2020



ÅRSRAPPORT FOR 2020

1. INNLEDNING

Høsten 2019 trådte ny kommunelov i kraft fra tidspunkt for konstituering av nytt kommunestyre etter valget. For året 2019 har således både gammel og ny kommunelov vært i kraft.

Den nye kommunelov av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2018-loven.

Loven er supplert med ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon (17.06.2019 nr. 904)

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbare til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 5 personlige varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Fra høsten 2019 er Silje Christine Høgås Landsholm fast medlem av kommunestyret.

For at utvalgsmedlemmene skal sikres en uavhengig status i forhold til kommunen og administrasjonen har lovgiver vedtatt klare valgbarhetsregler som innebærer at valgte verken representanter i utøvende politiske organer så som formannskap eller andre kommunale organer med beslutningsmyndighet eller ansatte i kommunen ikke kan inneha verv som kontrollutvalgsmedlem.

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

I tillegg medførte nye kommuneloven at også *«personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i»* heller ikke er valgbare.

En ytterligere innskjerping ble innført ved at *«personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap»* heller ikke er valgbar til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Kontrollutvalget hadde følgende sammensetning i 2020:

1. Olsen Rolf Hugo Eriksen (leder)
2. Anne Lise Kvalmo
3. Torgeir Godvik
4. Atle Olsen (nestleder)
5. Synnøve Solsem

Varamedlemmer (i innkallingsrekkefølge):

1. Randi Hanssen
2. Stein Bismo
3. Ottar Kristoffersen
4. Magne Johnsen
5. Bente Lockert
6. Maria Overholdt Aronsen
7. Ida Marie Jensen

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene.

K-Sekretariatet har ivaretatt sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i 2020.

Revisjon for Bø kommune er utført av KomRev NORD IKS.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2020

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert fra revisjonen.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for *kontroll og tilsyn*.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt to møter i 2020. Møtene, har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 21 saker. Koronapandemien har ført til endringer i utvalgets møtevirksomhet og kansellering av planlagte møter. Utvalget har utført sine oppgaver i 2020.

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

4.3 Forhold som er behandlet i 2020

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes de viktigste:

REGNSKAP/REGNSKAPSREVISJON:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

Regnskap og regnskapsrevisjon

- ✓ **Løpende rapportering fra revisor om kommunens regnskapsførsel**
Revisor er kontrollutvalgets fremste kilde til informasjon om kommunens regnskapsførsel. Kontrollutvalget mottar kopi av all vesentlig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen. Revisor orienterer jevnlig kontrollutvalget i møter. Dette har vært gjennomført også i 2020, og gir kontrollutvalget informasjon om den kommunale forvaltningen, samt vesentlig informasjon for kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseeransvar overfor revisjonen.
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2020 – Bø kommune**
Revisjonens fremleggelse av revisjonsstrategien for kontrollutvalget inngår i kontrollutvalgets oppfølging av sitt påseeransvar overfor revisor. Kontrollutvalget tok rapporteringen til orientering.
- ✓ **Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Bø kommune**
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon. Endringer i bemanningssituasjonen har medført behov for ekstra oppmerksomhet fra revisors side.
- ✓ **Revisjonsbrev nr 19 – årsregnskapet 2019**
Revisjonsbrevet omhandler forbehold om årsregnskapet omtalt i revisjonsberetningens del 1, samt opplysning om for seint avlagt regnskap og årsberetning, omtalt i revisjonsberetningens del 2.

Forbeholdet om årsregnskapet omhandler feil som er avdekket i regnskapet for 2019, og som ikke er rettet opp. Feilene er av vesentlig betydning for regnskapsresultatet, og tilsier at merforbruket skulle vært kr 3.651.002 i stedet for kr 1.693.002 som det avlagte årsregnskapet viser.

Under andre forhold i revisjonsberetningen opplyser revisor at årsregnskapet og årsberetningen ikke er avlagt innen lovens frister.

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Kontrollutvalget fattet følgende 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 regnskapsavlutningsprosessen, 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.*

Brevet er ikke besvart. Saken er ikke avsluttet fra kontrollutvalgets side.

- ✓ **Kontrollutvalgets uttalelse om Bø kommunes årsregnskap for 2019**
Kontrollutvalget avgav uttalelse til kommunens årsregnskap for 2018.
- ✓ **Revisjonsberetning – beboerregnskaper 2019 – Bøheimen bo- og behandlingssenter**
Revisjonsberetningen for pasientregnskap ved Bøheimen bo og behandlingssenter for 2018 er en "ren beretning", d.v.s. en beretning uten merknader.
- ✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering**
Oppdragsansvarlig revisor har i sin egen vurdering ikke funnet forhold som kan tilsi at han ikke er uavhengig i forhold til Bø kommune. Kontrollutvalget tok uavhengighetsvurderingen til etterretning.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

- ✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Forebyggende arbeid rettet mot barn og unge»**
Forvaltningsrevisjon er bestilt og gjennomført i samsvar med kommunestyrets vedtak i sak 51/17:

«Aktuell problemstilling som bestilling av forvaltningsrevisjon:

Har Bø kommune og Vesterålens barnevern et system for forebyggende arbeid blant barn og unge i Bø kommune som er i tråd med krav i regelverk og anbefalinger i området?»

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Rapport er avlagt av KomRev NORD 4.12.2018. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 22.1.2019.

Kommunestyret fattet følgende vedtak under sin behandling av saken:

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

Vedtaket var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

Rådmannen har, etter purring, i brev av 29.5.2019 gitt en form for foreløpig svar, som etter sekretariatets vurdering ikke beskriver den konkrete oppfølgingen av vedtaket. Det er i etterfølgende dialog mellom rådmannen og sekretariatet stilt spørsmålsteget fra rådmannens side om hvilken evaluering som forventes. Det har vært oppfølgende dialog i 2020 med oversendelse av dokumentasjon som ved en feiltakelse ikke har vært tilsendt sekretariatet tidligere, samt samtale med administrasjonen. Sekretariatet har etter fornyet vurdering bedt rådmannen om en mer utdypende skriftlig redegjørelse. Saken er følgelig ikke avsluttet i 2020.

Investeringsprosjekt kai Hovden – kommunestyrets vedtak i sak 15/18

Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 15/18:

1. *Saken oversendes kontrollutvalget for undersøkelser som tar utgangspunkt i rådmannens saksutredning og belyser samspillet mellom alle parter i prosjektet.*
2. *Sak vedrørende undersøkelsene med eventuelle tilrådinger oversendes kommunestyret.*

Etter avklaring med kommunestyrets gjennomføres undersøkelsen som et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Prosjektet er påbegynt i 2018. Rapporten forelå i mars 2020 og er behandlet av kontrollutvalget og videresendt for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til 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 30.8.2020*

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 12.11.2020 under behandlingen av sak 62/2020:

«Kommunestyret tar forvaltningsrapporten «Investeringsprosjektet Kai Hovden» til orientering.»

Kommunestyrets vedtak innebærer at det ikke skal foretas videre oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Oversikten er ikke uttømmende.

Årsrapporten for 2020 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 9.2.2021 (sak 5/21).



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 6/2021	Møtedato: 9.2.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	------------------------------	------------------------------	---

UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget i Bø tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring til orientering.

Saken gjelder:

Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Epost av 30.11.20 fra Margrete Mjølhus Kleiven
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegger oppdragsansvarlig revisor årlig og ellers ved behov å avgi en skriftlig vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik har orientert K- sekretariatet at han avviker permisjon i perioden 1.12.20 - 30.6.21. I denne perioden konstitueres forvaltningsrevisor Margeret Mjølhus Kleiven som oppdragsansvarlig revisor. Dette tilser at kontrollutvalget må behandle ny oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighets-erklæring for perioden 1.12.20 til 30.6.21.

Ifølge kommunelovens § 24-4 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

§ 24-4. Revisors uavhengighet og vandel

Revisor skal være uavhengig og ha godandel. Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

Som det går fram av kommentarene til forskriftene, stilles det samme krav om uavhengighet og objektivitet både til oppdragsansvarlig revisor og til dennes medarbeider. Men kravet om dokumentasjon i forhold til kontrollutvalget (egenerklæring), gjelder bare oppdragsansvarlig revisor. Erklæringen skal som nevnt avgis årlig, dersom det ikke foreligger forhold som tilsier at erklæringen må avgis hyppigere.

Erklæringen er gitt på revisors eget ansvar, og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

Svolvær den 26.1.2021

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Bø kommune

K-Sekretariatet IKS
Jnr 4/21
Dato 24.11.21 Saksbeh. Kef
Arkiv 430.3.1

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Margrete Mjølhus Kleiven
mmk@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 03
901 38 721

Dato:

30.11.2020

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors 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. Egenvurderingen gjelder for perioden 30.11.2020 – 30.6.2021.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors 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 eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Besøks-/postadresse
Sjøgt 3
9405 HARSTAD
www.komrevnord.no

Avdelingskontor:
Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær, Tromsø
post@komrevnord.no

Telefon:
77 04 14 00

Organisasjonsnummer:
986 574 689

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 kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Bø kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Bø kommune.

Tromsø, 30.11.2020



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 7/2021	Møtedato: 9.2.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	------------------------------	------------------------------	---

OPPFØLGNING SAK 4/20 - MANGLENDE SVAR FRA RÅDMANNEN

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Manglende fremdrift og svar i sak fra kontrollutvalget til rådmannen.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 4/20
Revisjonsbrev nr. 19 av 29.5.20 fra KomRev Nord
Brev av 9.6.20 fra K-sekretariatet til rådmannen
Brev av 30.11.20 fra K-sekretariatet til rådmannen
Brev av 17.12.20 fra KomRev Nord til kontrollutvalget

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Innholdet i nummererte brev skal revisor skriftlig påpeke følgende forhold ovenfor kontrollutvalget med kopi til rådmannen eller kommunestyret:

Eksempler på noen forhold som vanligvis tas opp i nummererte brev er;

- vesentlig svikt i den økonomiske internkontrollen
- betydelige avvik mellom budsjett og regnskap
- manglende økonomisk rapportering til kommunestyret
- betingede utfall, herunder manglende opplysninger om erstatningssøksmål
- forhold som har medført begrensinger i revisjonens utførelse
- forhold som gjelder avvik fra anerkjent regnskapsprinsipp, herunder ikke fulgt strykingsbestemmelsene ved merforbruk
- formelle feil og mangler i årsregnskapet og/ eller årsberetningen, herunder manglede sammenhenger mellom pliktige regnskapsskjema, mangler i pliktige noter og pliktige opplysninger i årsberetningen
- ikke avgitt fullstendig årsregnskap og årsberetning innen utløpet av lovens frist.

Forhold nevnt i punktene skal tas opp i brev som nummereres fortløpende. Som det fremgår av punktene ovenfor er det i utgangspunktet vesentlige forhold som skal tas opp i nummererte brev. Misligheter skal imidlertid alltid rapporteres uavhengig av beløp.

Etter forskrift om kontrollutvalg skal kontrollutvalget påse at de forhold revisor har tatt opp i nummerert brev blir fulgt opp. I praksis kan dette løses ved at kontrollutvalget eventuelt sekretariatet, etterspør rådmannens svar/kommentarer til det nummererte brevet. Når svaret foreligger settes det nummererte brevet opp som sak til behandling i kontrollutvalget. Alt avhengig av sakens innhold og rådmannens svar, tar kontrollutvalget stilling til om saken skal sendes videre til kommunestyret.

Kontrollutvalget behandlet i sak 4/20 revisjonsbrev nr. 19 som omhandlet konklusjon med forbehold vedrørende årsregnskapet for 2019, og hvor det ble fattet følgende 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 regnskapsavlutningsprosessen, 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*

K-Sekretariatet oversendte vedtaket i sak 4/20 til rådmannen i brev av 9.6.20 med svarfrist til den 15.8.20. På bakgrunn av manglende tilbakemelding ble det i brev av 30.11.20 etterlyst svar, med en ny frist 15.12.20.

KomRev Nord har i brev av 17.12.20 meddelt kontrollutvalget at de ikke har mottatt svar på revisjonsbrev nr. 19, dette på bakgrunn av kommunelovens §24-7 hvor;
Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget bør vurdere å varsle kommunestyret at manglende fremdrift og svar gjør at utvalget ikke kan utføre kontroll og tilsyn i samsvar med de plikter som følger av lov og forskrift. Iht. kontrollutvalgsforskriftens § 3 har kontrollutvalget en plikt å følge opp merknader fra revisor (revisjonsbrev). Videre skal det rapporteres til kommunestyret dersom det er saker som etter utvalgets mening ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Manglende svar fra rådmannen medfører at kontrollutvalget ikke kan følge opp forhold som regnskapsrevisor anser som vesentlige avvik og mangler.

Det er kun kommunestyret som kan treffe vedtak som pålegger rådmannen konkrete handleplikter i forhold til manglende svar. Kontrollutvalget drøfter saken i møte, og eventuell videre håndtering, og saken fremmes derfor uten innstilling til vedtak.

Svolvær, 29.1.21

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet



Kontrollutvalget i Bø kommune

Deres ref:

Vår ref:

377

Saksbehandler:

Helga Mæhlum Amtzen

hma@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 12

Dato:

17.12.2020

MANGLENDE SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 19

Revisor skal etter kommuneloven § 24-7 gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget på forhold etter paragrafens første ledd som er tatt opp med kommunen, som ikke er rettet opp eller ikke tilstrekkelig fulgt opp i løpet av året.

Vi viser i den forbindelse til kontrollutvalget sak 4/20, hvor det ble fattet vedtak om at rådmannen innen 15.08.2020 svarer kontrollutvalget på de forhold vi tok opp i vårt revisjonsbrev nr.19.

I tillegg står det i vedtaket at revisor skal gjøre en vurdering av rådmannens svar når det foreligger.

Vi har pr. 17. desember 2020 ikke mottatt svar på revisjonsbrev nr.19,

Med hilsen


Inge Johannessen
oppdragsansvarlig revisor

(etter fullmakt)

Kopi: Rådmannen i Bø kommune



K-Sekretariatet



Bø kommune
rådmannen

Deres ref.:
Vår ref.: 430.7.2/27/20/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen
E-postadr.: tage.karlsen@k-sekretariatet.no

Telefon: 770 26166
480 38383
Dato: 30.11.2020

KONTROLLUTVALGETS SAK 4/20: REVISJONSBREV NR. 19 - PURRING

Det vises til vårt brev av 9.6.2020 vedrørende ovenfor nevnte sak, med svarfrist 15.8.2020.

Vi kan ikke se å ha mottatt svar, og ber om at brevet besvares snarest, og senest innen 15.12.2020.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Postboks 88 9148 OLDERDALEN Tlf. 77 71 61 14	Avdelingskontor: c/o Lenvik kommune 9306 FINNSNES Tlf. 77 87 10 65	Organisasjonsnr: 988 064 920
--	--	---	---	--	--



K-Sekretariatet

Bø kommune
rådmannen

Deres ref.:
Vår ref.: 430.5.5/9/20/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen
E-postadr.: tage.karlsen@k-sekretariatet.no

Telefon: 770 26166
480 38383
Dato: 9.6.2020

KONTROLLUTVALGETS SAK 4/20: REVISJONSBREV NR. 19 – ÅRSREGNSKAP 2019

Kontrollutvalget protokollerte følgende i møte 9.6.2020 under behandlingen av sak 4/20:

«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 regnskapsavlutningsprosessen, 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 regnskapsavlutningsprosessen, 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 oversendes med anmodning om svar i henhold til vedtakets pkt. 1.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Organisasjonsnr:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringveien 1	Rådhuset	988 064 920
Postboks 6600	Strandvn. 13, TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	www.k-sek.no
9296 TROMSØ	Tlf. 77 78 80 43	Tlf. 77 02 61 66	Tlf. 95 10 42 51	Tlf. 95 10 90 02	



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 4/2020	Møtedato: 9.6.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	------------------------------	---

REVISJONSBREV NR. 19 – ÅRSREGNSKAP 2019

Innstilling til 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 regnskapsavlutningsprosessen, 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.

Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 19 – Årsregnskap 2019.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 19, datert 29.5.2020
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vi viser til revisjonens brev av 29.5.2020 – Årsregnskap 2019 – revisjonsbrev nr. 19.

Ifølge kommunelovens § 24-7ⁱ påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3ⁱⁱ en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

ⁱ Tidligere revisjonsforskriftens § 4.

Revisjonsbrevet omhandler forbehold om årsregnskapet omtalt i revisjonsberetningens del 1, samt opplysning om for seint avlagt regnskap og årsberetning, omtalt i revisjonsberetningens del 2.

Forbeholdet om årsregnskapet omhandler feil som er avdekket i regnskapet for 2019, og som ikke er rettet opp. Feilene er av vesentlig betydning for regnskapsresultatet, og tilsier at merforbruket skulle vært kr 3.651.002 i stedet for kr 1.693.002 som det avlagte årsregnskapet viser.

Under andre forhold i revisjonsberetningen opplyser revisor at årsregnskapet og årsberetningen ikke er avlagt innen lovens frister.

Viser til næmere omtale i vedlagte revisjonsbrev.

Rådmannen bes besvare revisjonsbrevet. I besvarelsen må det fremgå hvilke vurderinger og tiltak som iverksettes for å forbedre regnskapsavlutningsprosessen, og som også innebærer en bedre kvalitetssikring av regnskapsposter.

Det er viktig at revisor etter at rådmannen har besvart brevet, gir uttrykk overfor kontrollutvalget om svaret er tilfredsstillende og hvordan dette er tenkt fulgt opp i det videre revisjonsarbeidet.

Finnsnes, den 2. juni 2020

Inger Johansen
seniorrådgiver



Til
Bø kommune
v/kontrollutvalget

Deres ref:

Vår ref:

371

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

29.05.2020

ÅRSREGNSKAP 2019 – REVISJONSBREV NR. 19

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 29. mai 2020. Vår revisjonsberetning er avlagt med forbehold under avsnittet «uttalelse om revisjonen av årsregnskapet», og en presisering under avsnittet «andre forhold». Vi vil i dette revisjonsbrevet redegjøre for disse forbehold som er tatt inn.

Konklusjon med forbehold vedrørende årsregnskapet for 2019;

Kommunen har inntektsført/anslagspostert kr 1 448 000 for mye i regnskapet for 2019 for ressurskrevende tjenester. Påløpte renteutgifter for kr 353 000 er ikke ført i regnskapet, samt at det er utgifter på kr 157 000 tilhørende 2019 ført i 2020 regnskapet. Kommunens regnskapsmessige merforbruk som i regnskapet viser kr 1 693 002 skulle følgelig vært kr 3 651 002. Dette er noe kommunen må sørge for blir korrekt ved avleggelse av fremtidige regnskap.

Andre forhold

Fullstendig årsregnskap ble avgitt 05.03.2020, og årsberetning ble første gang avgitt 24.04.2020, denne ble korrigert og avlagt den 26.05.2020. Dette er etter lovens frister som er henholdsvis 15.02 og 31.03.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmannen i Bø kommune



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 08/2021	Møtedato: 9.2.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

EVENTUELT

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Ingen saker meldt inn pr. 29.1.21

Svolvær, den 29.1.2021

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver