



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 9/21/430.5.1/KRJ

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

Telefon: 95 10 90 02
Dato: 21.5.21

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE

Det innkalles til møte.

Møtested: **Rådhuset, kommunestyresalen**
Møtedato: **Tirsdag 1.6.2021**
Tid: **Kl. 12.00**

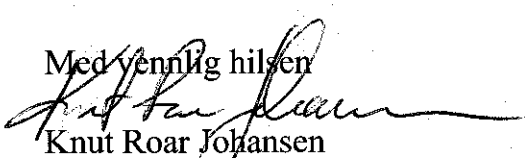
Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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: 1.6.2020
TID: KL. 12.00
MØTESTED: RÅDHUSET, KOMMUNESTYRESALEN

Saknr	Titel
9/21	SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 19 – <i>ÅRSREGNSKAP 2019</i>
10/21	RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2020 – BØ KOMMUNE
11/21	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020
12/21	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – <i>KVALITET PÅ SYKEHJEMSTJENESTEN</i>
13/21	REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER
14/21	EVENTUELT



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 9/2021	Møtedato: 1.6.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	------------------------------	------------------------------	---

SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 19 – ÅRSREGNSKAP 2019

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til kommunens svar i brev av 17.12.20 og revisjonens vurdering i brev av 19.3.21 angående revisjonsbrev nr. 19, og tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget ser ikke grunn for å følge opp saken nærmere, og legger til grunn at revisjonen følger opp denne i det løpende revisjonsarbeidet.

Saken gjelder:

Behandling av svar på nummerert brev nr. 19 – årsregnskap 2019.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Brev av 17.12.20 fra Bø kommune
Brev av 15.3.21 fra KomRev Nord
Brev av 29.5.20 fra KomRev Nord
Kontrollutvalgssak 7/21

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget behandlet i møte 9.2.21 i sak 7/21 oppfølging av sak 4/20 – manglende svar fra rådmannen. Følgende ble protokollert:

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling

Kontrollutvalget fikk ved møtestart utlevert svarbrev datert 17.12.20 fra økonomisjef, Svaret på revisjonsbrev nr. 19 kan ikke sees mottatt av K-Sekretariatet. Saken utsettestil neste møte.

Kontrollutvalget ber om en snarlig vurdering av svaret fra revisjonen.

Kontrollutvalget legger til grunn at rådmannen etablerer tilstrekkelige rutiner som sikrer at kontrollutvalgets henvendelser besvares innen frister satt av kontrollutvalget, eventuelt at det søkes om utsettelse av svarfrister.

Vedtak

Kontrollutvalget viser til svarbrev av 17.12.20 fra økonomisjef vedrørende revisjonsbrev nr. 19, og ber om en snarlig vurdering fra revisjonen. Saken utsettes til neste møte. Kontrollutvalget vil legge til grunn at rådmannen etablerer tilstrekkelige rutiner som sikrer at kontrollutvalgets henvendelser besvares innen frister satt av kontrollutvalget, eventuelt at det søkes om utsettelse av svarfrister.

I nummerert brev nr. 19 fra revisjonen er en nærmere redegjørelse for revisjonsberetningen til Bø kommune, som ble avgitt med forbehold. Dette skyldes at kommunen i regnskapet for 2019 har ført kr. 1.448.000,- for mye i tilskudd for ressurskrevende bruekre. Videre var påløpte renter på kr. 353.000,- ikk ført, samt at utgifter på kr. 157.000,- tilhørende 2019 ble ført i 2020. ovennevnte medførte at kommunens regnskapsmessige merforbruk skulle vært på kr. 3.651.002,-, og ikke kr. 1.693.002,-, som avlagt regnskap for 2019 viser. Til slutt henvises det til at tidligere negative revisjonsberetning trekkes tilbake og erstattes av ny ordinær beretning.

Svar på revisjonsbrev nr. 19 er gitt i brev av 17.12.20 fra rådmann/økonomisjef, hvor det kommer frem at kommunen vil følge opp, og rette de forhold som påpekes i nummerert brev.

Revisor har i brev av 15.3.21 gitt en vurdering av rådmannens svar på revisjonsbrevet, hvor de mener at rådmannen har svart tilfredstillende på de momenter som revisjonen har tatt opp i nummererte brev nr. 19.

Sekretariatets vurdering

Det er positivt at rådmannen har satt fokus på forbedret økonomistyring, blant annet ved innkjøp av nytt regnskapssystem. Det vil kunne bidra til at kommunen klarer å holde de frister som lov og forskrift krever. Komrev Nord skriver i sin tilbakemelding at kommunen har implementert nytt regnskapssystem i 2021, og det har tatt tid og ressurs, og har igjen gått utover regnskapsavleggelsen for året 2020.

Sekretariates vurdering er at det på dette tidspunkt ikke vil være grunn for nærmere oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Svolvær, 19.5.21

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Knut Roar Johansen

Fra: Helga Mæhlum Arntzen <helga.maehlum.arntzen@komrevnord.no>
Sendt: mandag 15. mars 2021 15:16
Til: Knut Roar Johansen
Kopi: Gundar Jakobsen
Emne: Vurdering av svar på revisjonsbrev nr.19
Vedlegg: 378 - Vurdering av svar revisjonbrev nr.19.pdf

Hei

Vedlagt ligger vår vurdering av kommunens svar på revisjonsbrev nr.19.

Ha en fortsatt fin dag.

Med vennlig hilsen

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

K-Sekretariatet IKS

J.nr 13/21

Dato 15.3.21 Saksbeh. *Kef*

Arkiv 430.7.2.



Kontrollutvalget i Bø kommune

Deres ref:

Vår ref:
378

Saksbehandler:
Inge Johannessen
ijo@komrevnord.no

Telefon:
77 60 05 12

Dato:
15.03.2021

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 19 - ÅRSREGNSKAP 2019

KomRev NORD IKS viser til revisjonsbrev nr. 19 til Bø kommune, samt økonomisjefens svar på dette den 17.12.2020.

Kontrollutvalget ba rådmannen gi utvalget en redegjørelse på hvilke vurderinger og tiltak som vil bli iverksatt for å forbedre regnskapsavslutningsprosessen, og som også innebærer en bedre kvalitetssikring av regnskapsposter.

Vi gir med dette vår vurdering på det svaret som er gitt av økonomisjefen.

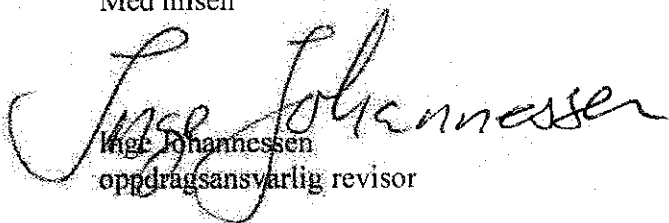
Konklusjon med forbehold vedrørende årsregnskapet for 2019

Revisjonen er fornøyd med det svaret som kommunen gir med at de lar den personen med mest erfaring rundt ressurskrevende tjenester utarbeide kravet for 2020, slik at kravet som oversendes revisjonen er mest mulig korrekt opp mot regelverket.

Andre forhold

Revisjonen vurderer at økte ressurser og et nytt regnskapssystem kan være positivt med tanke på å sikre at regnskapet for fremtiden i større grad vil kunne bli avlagt iht. de frister som gjelder, og at det kan være med på å forbedre kvaliteten. Kommunen har implementert nytt regnskapssystem i 2021 slik at dette har tatt tid og ressurser, dette har igjen gått utover regnskapsavleggelsen for regnskapsåret 2020, og regnskapet er pr 15.03.21 ikke levert, men kommunen har signalisert at årsregnskapet blir avlagt i løpet av noen dager.

Med hilsen


Inge Johannessen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Bø kommune

**BØ KOMMUNE**

Det gode liv i Bø

Økonomiavdelingen

K-Sekretariatet IKS

Deres ref:

Vår ref
2020/1388-6Saksbehandler
ØKO/FRJDato
17.12.2020

Årsregnskap 2019

Viser til revisjonsbrev nr 19 og hvilke vurderinger samt tiltak vi har gjort.

Det ble etter revisjon konkludert med at vi hadde inntektsført kr 1.448.000,- for mye for ressurskrevende tjenester. Grunnlaget for den opprinnelige inntektsføringen i regnskapet på ca 8,4 mill var et oppsett fra Helse og sosial på ca 9,5 mill for ressurskrevende brukere. Vi valgte å bare ta til inntekt 8,4 mill, for å unngå en situasjon slik som i 2018 der oppsettet fra helse og sosial på ca 10,7 mill ble inntektsført og etter revidering ble dette redusert med ca 1 mill.

Dette ble også revisjonen informert om, og på dette tidspunktet i Februar var det enighet om at da hadde vi nok vært forsiktige i vår inntektsføring, men vi fikk en forståelse for at vi nok minst ville ha dekning for de 8,4 mill.

Vi ble mildt sagt overrasket i slutten av April når fasit svaret fra revisjonen ble ca 6,9 mill. Det betyr at det grunnlaget som ble levert på ca 9,5 mill hadde blitt redusert med 2,6 mill. Spesielt når vi i 2018 hadde ca 9,7 mill. Oss bekjent så er regelverket rundt vurderingene for ressurskrevende brukere ikke noe vesentlig endret siden 2014, men det kan se ut som at revisjonen har strammet inn på sine kriterier vesentlig fra 2018 regnskapet til 2019.

Det gjør det jo lite forutsigbart, og gjør det vanskelig for oss hvilke tiltak vi må gjøre. Men vi har iverksatt tiltak for å sikre at vi får det vi minimum bør få refundert nå i 2020, og har i den forbindelse latt den personen med mest erfaring innenfor dette feltet ta over mere ansvar. Påløpte renteutgifter som ikke hadde blitt ført var en feil, og slike feil skal ikke forekomme, så det har vi fokus på ikke skal gjenta seg.

Utgifter for et foregående regnskapsår, som blir ført i året etterpå kan man aldri gardere seg heilt for, da for å ha mulighet for å levere regnskapet i tide i Februar, bruker vi sette en sluttdato for føringer rundt den 25 Januar. Om man ønsker være 100% sikker på å få med alt, dette kan for eksempel være avregninger på strøm som kommer langt ut i Februar/Mars, alternativt velge levere regnskapet i April, og det er ikke ønskelig. Vi mener at dette utjevner seg mellom årene.

Vårt mål vil alltid være og levere regnskapet i tide, det jobbes med gjennom hele året for at vi skal klare, men det skal innrømmes er utfordrende med minimal bemanning, og overhode ikke rom for fravær i Årsavslutnings perioden. Derfor budsjetterer vi med ekstra ressurser, samt at der nå implementeres et nytt regnskapssystem som vi håper skal hjelpe oss effektivisere mere. Men siden denne implementeringen skjer nå, og vil foregå hele Januar samt minst februar 2021, må man være forberedt på at vi vil ha store utfordringer spesielt akkurat for 2020 Årsregnskapet.

Målsetningen er uansett at frister for regnskapet 2020 skal overholdes.

Postadresse:
Veaveien 50, 8475 Straumsgjøl
Besøksadresse:
Veaveien 50

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

Telefon:
76114200

Bankkonto:
4599 05 00545
Organisasjonsnummer:
945 452 676

Med vennlig hilsen

Frode Josefsen
økonomisjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur



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: 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



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø Kommune	Saksnummer: 10/2021	Møtedato: 1.6.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2020 – BØ KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: **Brev fra KomRev Nord av 19.5.21**
B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarter (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2020.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfsasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskonsroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfsasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfsasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørfsnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Bø kommunes årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

I brev av 19.5.2021 har revisor gitt en oppsummering etter revisjon av årsregnskapet for 2020, og det vises til nærmere omtale i vedlegg.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunenes årsregnskap for 2020.

Svolvær, den 20.5.2021

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Bø kommune
v/rådmannen

Deres ref:

Vår ref:

382

Saksbehandler:

Helga Mæhlum Arntzen
hma@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 12

Dato:

19.05.2021

K-Sekretariatet IKS

J.nr 1-/21

Dato: 19.5.21

Arkiv 930.7.1

Saksbeh. Ref

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJONEN 2020

Viser til revisjonsberetningen som er en normalberetning for 2020, datert 19.05.21.

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

Investeringsutgifter i driftsregnskapet – selvkost

Kommunen har i driftsregnskapet for 2020 ført utgifter vedrørende ombygging av avløpspumpestasjon i tilknytning til Bøheimen. Etter samtale med teknisk sjef er det vår vurdering at utgiftene til denne ombyggingen er å anse som en investering, og dermed skal føres i investeringsregnskapet.

Vi har avdekket at det er påført utgifter til ombyggingen på kr 379 128, men kommunen bør ta en gjennomgang på om det foreligger ytterligere kostnader i driftsregnskapet som kan henføres til ombyggingen.

Våre funn har ikke resultateffekt, men kommunens fondsavsetning til selvkostfond – Avløp er for lav.

Feilen korrigeres i 2021, ved at det omposteres 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 2021.

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

Rutiner for belastning av lønnskostnader på investeringsprosjekt

Våre kontroller viser at kommunen belaster investeringsprosjekter for lønnskostnader tilknyttet ansatte i Bø kommune. Vi ønsker tilbakemelding på hvordan rutinen er for registrering av timer medgått på prosjektet, samt hvilken timesats som benyttes for beregning av kostnaden.

Bundne fond

Vi finner at følgende fond ikke har hatt bevegelse i 2020. Noen av disse har ikke hatt bevegelse på flere år.

Art	Art tekst	Beløp
251080100	Tapsfond Startlån	-242 486,13
251080103	Gavefond Bøheimen	-342 406,65
251080119	Etterutdanning i skolen	-118 337,87
251080122	Den kulturelle spaserstokken	-98 030,78
251080145	Kompetanseheving i helsestasjon og skolehelse	-39 849,00
251080149	Forfatterbesøk	-5 000,00
251080151	Etablering av oppfølgingsteam	-225 887,71
251080154	Overvekt hos barn og unge	-101 135,68
251080156	Støtte digital kompetanse	-30 000,00
SUM		-1 203 133,82

Det ble i kommunens tilsvarende på oppsummeringsbrev 2019 redegjort for at fond 251080119 Etterutdanning i skolen på kr 118 338,- skulle inntektsføres i 2020. Vi ber om en tilbakemelding på hvorfor det ikke er gjort.

For øvrige fond ønsker vi 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.

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). Ifht 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. Dette tok vi opp i vårt oppsummeringsbrev for 2019 også. Vi må nok en gang be kommunen rydde opp i dette, og om å få tilbakemelding når dette er i orden.

Kontantkasser

Vi fant ved vår revisjon av kommunens kontantkasser at det ikke var gjort opptelling og avstemming av kontantkasse 213650001 Legekontoret. Vi ber om at denne kassen er talt opp pr. 31.07.2021, slik at vi kan kontrollere den.

Betaling av minimumsavdrag

Våre kontroller viser at kommunen ikke har betalt avsatt beløp vedrørende for lite beregnet minimumsavdrag på kr 613 845 fra 2019, samt avsatt beløp vedrørende for lite beregnet minimumsavdrag på kr 137 916 for 2020.

Vi vil gjøre kommunen oppmerksom på at minimumsavdraget skal betales innen 31.12, jf. KL § 14-18.

Vi ber om at kommunen betaler for lite beregnet minimumsavdrag fra 2019 og 2020 snarest, og gir tilbakemelding når dette er gjort. Vi ber også om at kommunen for fremtiden etablerer rutiner som sørger for at for lite beregnet avdrag betales innen fristen.

Rutiner for manuelle bilag (GL-bilag)

Våre kontroller viser at kommunen ved et tilfelle har utarbeidet et GL-bilag der det er gjort en utbetaling på kr 223 508 med følgende tekst «restmidler til utbetaling Vesterålen regionråd» (bilag 12003247). Bilaget er ikke attestert eller anvist.

Vi ønsker tilbakemelding på hvilke rutiner kommunen har for å sikre gyldigheten av utbetalinger som gjøres på bakgrunn av slike bilag?

Visma har en funksjon der det er mulig å lage eBilag, og der bilag og saksgangen for utbetalinger kan gjøres i regnskapssystemet. Er dette en funksjon som Bø kommune har vurdert, eller har tatt i bruk etter skifte av regnskapssystem?

Tilganger Visma Velferd

Kommunen bruker fagsystemet Visma Velferd ved utforming og godkjenning av vedtak i forbindelse med utbetaling av sosiale bidrag. Systemet krever at et vedtak godkjennes av en annen person enn den som har saksbehandlet saken.

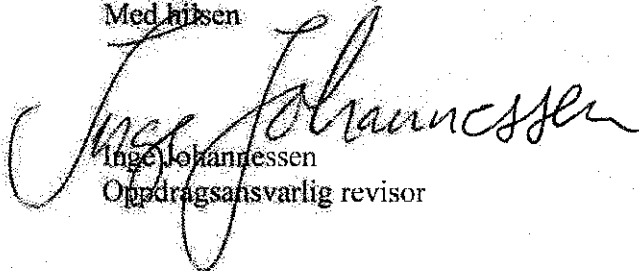
Våre kontroller viser at de som er saksbehandlere ved NAV (gir dem tilgang til å utforme vedtak) også har tilganger i Visma Velferd som gir dem anledning til å gi seg selv mulighet til å sette seg som leder (som kan godkjenne vedtak).

Dette vurderer vi er en svakhet ved systemet – da det *kan* åpne for at samme person både kan være saksbehandler og godkjenner av vedtak.

Vi ber kommunen om en redegjørelse for hvordan de skal sikre seg mot *muligheten* for å gjøre misligheter som følger av svakheten i tilgangskontrollen i fagsystemet.

KomRev NORD ber om skriftlig tilbakemelding på våre ovennevnte forhold innen 31.juli 2021.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget Bø kommune
Økonomisjef Bø kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i BØ kommune	Saksnummer: 11/2021	Møtedato: 1.6.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Bø kommunes årsregnskap og årsmelding for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsmeldingen.

Saken gjelder:

Bø kommunes regnskaper og årsmelding for 2020.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2020 datert 15.4.2021 og 19.5.21
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsmeldingen for 2020
3. Bø kommunes årsregnskap 2020
4. Bø kommunes årsmelding for 2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunens årsregnskap, årsmelding og revisjonsberetningen skal behandles av kontrollutvalget. For regnskapsavleggelsen for 2020 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 2018.¹

1.1 Årsregnskapet

¹ Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trådte i kraft fra regnskapsåret 2020.

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsmelding for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året. Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende forhold i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

1.3 Revisjonsberetningen

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder revisors vurderinger og oppsummering etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning. Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Dette er nedfelt i revisjonsstandardene (ISA'ene). Dette er bl.a.:

- ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*
- ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning,*
- ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning*
- ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning og*
- ISA 720 – *Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*

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

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på årsregnskapet/årsregnskapene, og om dette i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder denne delen øvrig informasjon i tilknytning til årsregnskapet, herunder om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet, ledelsens ansvar og revisors oppgaver og plikter.

I revisjonsberetningens andre del 2 – «Uttalelse om andre lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har, bl.a. i forhold til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, om innholdet av årsberetningen og om det er funnet vesentlige budsjettavvik.

Revisors mandat knyttet til vesentlige budsjettavvik er endret med den nye kommuneloven, som sier at revisor skal «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene». Denne attestasjonsoppgaven er hjemlet i kommunelovens §§ 24-5 og 24-6, og omtales som forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Formålet med revisors kontroll, innenfor en begrenset ressursramme, er å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett.

Dersom revisor finner å måtte avgi revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres» med bakgrunn i kravene i ISA'ene 705 og 706. Revisjonsstandardene gir nærmere retningslinjer for hvilke situasjoner som krever modifisert konklusjon og hvor det eventuelt skal benyttes presiseringer og avsnitt om andre forhold. ISA 705 angir situasjonene hvor det skal tas forbehold, gis negativ konklusjon eller hvor revisor ikke kan uttale seg. ISA 706 angir situasjoner hvor revisor presiserer enkelte forhold, uten at konklusjonen påvirkes, eventuelt at det er andre forhold revisor ønsker å fremheve i revisjonsberetningen.

1.4 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen før de behandles i formannskap og kommunestyre.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene og påse at dette har vært gjenstand for en uavhengig kontroll av revisor. Videre må kontrollutvalget følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal tas med i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med forhold som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen. Videre kan kontrollutvalget kommentere utviklingen av kommunestyrets vedtatte finansielle måltall. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen skal stiles i original form til kommunestyret og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse er formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet og årsberetningen til kommunestyret.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskap og årsmelding er avlagt, årsmelding er datert 31.3.21.

Revisjonsberetningen er avlagt 19.5.2021, og erstatter revisjonsberetning av 15.4.21. Beretning av 15.4.21 ble avlagt på bakgrunn av at revisjonen ikke var ferdig med å revidere kommunens årsregnskaper, som ble avlagt etter lovens frist for å avlegge årsregnskap

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Bø kommunes årsregnskaper for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har

revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

2.2.2 Nummererte brev/øvrige merknader

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskaper.

KomRev NORD har i brev av 19.5.2021 gitt en oppsummering etter revisjon av årsregnskapet for 2020. Revisjonen har funnet grunn for å kommentere noen forhold ved revisjonsarbeidet, og som ikke er vurdert avgjørende for revisjonsberetning. Revisjonen har bedt om svar fra rådmannen på oppsummeringsbrevet, og forholdene følges opp i det videre revisjonsarbeidet. Oppsummeringsbrevet ligger vedlagt saken om revisors rapportering.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2020, og utvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2020

2.3.1 Årsregnskap for 2020

Ny kommunelov har bestemmelser som tilsier, kort oppsummert, at driftsregnskapet skal gjøre opp i balanse, dvs. at resultatet (mer-/mindreforbruk) skal disponeres samme år. Det kan også nevnes at det er gitt bestemmelser om «strykninger» som skal gjennomføres ved årsavslutningen.

BØ kommunes årsregnskap for 2020 er gjort opp med et netto driftsresultat på kr 18 288 824,-. Driftsregnskapet er gjort opp i balanse ved følgende disponeringer (tall i hele tusen):

Dekning av tidligere års merforbruk	1693
Overføring til investering	1992
Netto avsetning til disposisjonsfond	12787
Nett avsetning til bundne fond	1816

Investeringsregnskapet for 2020 er gjort opp med et udekket beløp på kr. 455.000,-.

Balanseregnskapet viser blant annet at saldo på disposisjonsfond er på 17,6 million kroner. Videre har kommunen ved utgangen av 2020 en netto lånegjeld² på 275,8 million kroner. Premieaviket pensjon (forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad) viser en fordring på 21,2 million kroner. Selvkostfondet har en saldo ved årets utgang på 2,877 million kroner, etter en avsetning på om lag en million kroner i 2020 (jf. note 14 i regnskapet).

² Netto lånegjeld er sum lån, fratrullet utlån og ubrukte lånemidler

2.3.2 Årsmeldingen for 2020

I årsmeldingen er kommunens økonomiske situasjon beskrevet og analysert på en utfyllende måte. Det fremkommer av regnskap og årsmelding at gjeldsgraden viser 132 % (netto lånegjeld/sum driftsinntekter), og disposisjonsfondet per 31.12.2020 har en saldo på 17,6 mill. kr, som er 8,4 % av brutto driftsinntekter.

Rådmannen skriver i sin årsmelding følgende om regnskapsåret 2020:

Året 2020 ble i stor grad preget av coronaepidemien, men driften har likevel i hovedsak blitt gjennomført som planlagt. Driftsutgiftene i en del av etatene har vært for høye i forhold til vedtatt budsjett, men samlet sett berges kommunen økonomisk av ekstraordinært utbytte fra Vesterålskraft, lavere kostnader til lønnsoppgjør, og høyere utbetaling av havbruksfondet enn forutsatt.

Sekretariatet vil bemerke, og som også kommer frem i årsmeldingen, at foruten de ekstraordinære inntektene fra utbytte Vesterålskraft med kr. 18,3 million kroner, samt utbetaling fra havbruksfondet med 3,1 million kroner, ville netto driftsresultat for 2020 vært negativt med i overkant av tre million kroner.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Svolvær, 21.5.2021

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



BØ KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Bø kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 1.6.2021 behandlet Bø kommunes årsregnskap og årsmelding for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding og revisjonsberetningen datert 19. mai 2021. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Bø kommunes regnskap for 2020 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 18 288 824,-. I kommuneloven er det nye bestemmelser om avslutning av årsregnskapet, noe som innebærer at driftsresultatet disponeres i årets regnskap, og ikke året etter, som tidligere.

Kommunens økonomiske resultat, tallstørrelser og regnskapsposter er utfyllende kommentert nærmere i årsmeldingen.

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

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Bø kommunes årsregnskap og årsmelding for 2020.

Straumsgjøen, den 1. juni 2021

Rolf Hugo Eriksen
leder av kontrollutvalget

Kopi:
Formannskapet



Til kommunestyret i Bø kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Bø kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 18 288 824,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

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

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

K-Sekretariatet IKS

J.nr. 15/21

Dato: 19.5.21 Saksbeh.. KRF

Arkiv: 430.2.3

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger -- revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger--revisjonsberetning-nr.-1)

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Bø kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

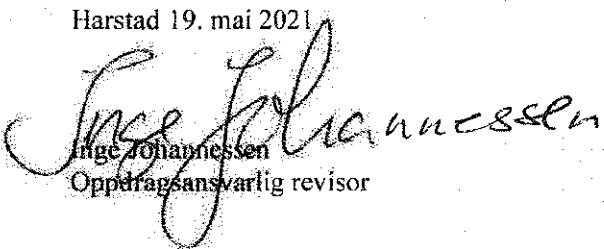
For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger -- revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger--revisjonsberetning-nr.-1)

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Beretningen ble avgitt fordi vi ikke var ferdig med vår revisjon av kommunens årsregnskap som ble avlagt en måned etter lovens frist. Årsberetningen ble avlagt innen lovens frist.

Harstad 19. mai 2021


Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig revisor



Til kommunestyret i Bø kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

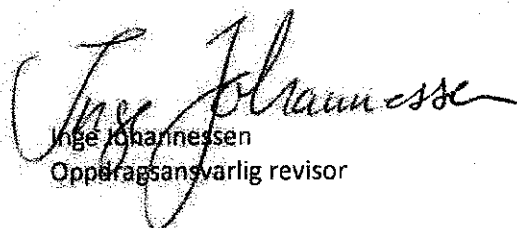
UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap for Bø kommune for regnskapsåret 2020 innen den fristen som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Kommunens årsregnskap ble avlagt 23.3.21, og årsberetning er mottatt innenfor kommunelovens frist.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Harstad 15. april 2021


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

K-Sekretariatet (KS)

J.nr 14/21

Dato 15.4.21 Saksbeh. KPL

Arkiv 430.7.3.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 12/2021	Møtedato: 1.6.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – KVALITET PÅ SYKEHJEMSTJENESTENE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av *kvalitet sykehjemstjenesten* av KomRev NORD, basert på K-Sekretariatets forslag til bestillingsskjema.

Saken gjelder:

Drøfting og bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt i Bø kommune.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til bestillingsskjema;
forvaltningsrevisjonsprosjekt «kvalitet i sykehjemstjenesten»

B: Utrykte vedlegg: Vedtak kommunestyresak 15/21

Saksutredning:

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget behandlet overordnet plan for forvaltningsrevisjon i møte 10.11.2020, hvorefter forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 ble oversendt kommunestyret.

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets forslag til plan som sak 71/20 i møte den 10.12.20. Det ble truffet slikt 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.*

Kommunestyrets vedtak vedrørende forvaltningsrevisjonsprosjekter var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling. I henhold til vedtatt plan for forvaltningsrevisjonsprosjekter, er «kvalitet i sykehjemstjenesten», prioritert som første prosjekt i planperioden.

2. FORMÅLET MED PROSJEKTET

Kommunale helse- og omsorgstjenester omfattes av helse- og omsorgstjenesteloven. Det følger av loven § 3-1 første til tredje ledd at kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester, at kommunen har ansvaret for alle pasient- og brukergrupper, og at kommunens ansvar for å tilby nødvendige helse- og omsorgstjenester innebærer å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere virksomheten, slik at tjenestenes omfang og innhold er i samsvar med krav fastsatt i lov eller forskrift. Helsetilsynsloven § 3 pålegger alle som yter helse- og omsorgstjenester å etablere et internkontrollsystem for virksomheten og sørge for at virksomhet og tjenester planlegges, utføres og vedlikeholdes i samsvar med krav fastsatt i eller i medhold av lover og forskrifter.

Videre følger det av helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1 at helse- og omsorgstjenestene som tilbys skal være forsvarlige, og at kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

- a) den enkelte pasient/bruker gis et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud,
- b) den enkelte pasient/bruker gis et verdig tjenestetilbud,
- c) helse- og omsorgstjenesten og personell som utfører tjenestene blir i stand til å overholde sine lovpålagte plikter
- d) tilstrekkelig fagkompetanse sikres i tjenestene. I § 4-2 stilles det krav om systematisk arbeid for kvalitetsforbedring og pasient- og brukersikkerhet.

Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon rettet mot kvalitet i sykehjemstjenestene vil kunne være å undersøke om kommunen har rutiner og systemer som sikrer at brukere og pårørende får tjenester – og blir ivaretatt – i henhold til krav i regelverk, sentrale føringer og lokale målsetninger.

Etter K-Sekretariatets oppfatning kan en aktuell problemstilling for et slikt prosjekt være som følger:

- 1) *Har Bø kommune rutiner og systemer som er egnet til å sikre kvalitet på tjenestene på sykehjemmene?*

Dersom utvalget ønsker å få kartlagt ressursbruken innefor sykehjemstjenester vil etter sekretariatets oppfatning en aktuell (tilleggs-)problemstilling kunne være som følger:

- 2) *Hvor mye ressurser bruker Bø kommune innenfor pleie- og omsorgssektoren sammenlignet med sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet?*

Dersom utvalget ønsker å få kartlagt opplevd kvalitet innefor sykehjemstjenester vil etter sekretariatets oppfatning en aktuell (tilleggs-)problemstilling kunne være som følger:

- 3) *Hvordan opplever ansatte, beboere og pårørende kvaliteten på tjenestene på sykehjemmene?*

Formålet med forvaltningsrevisjon innenfor dette området vil kunne være å bidra til å sikre at Bø kommune tilbyr sykehjemstjenester som kvalitetsmessig er i tråd med krav i gjeldende regelverket, samt føringer og anbefalinger på området.

Kontrollutvalget drøfter i møtet på hvilken måte forvaltningsrevisjonen skal innrettes og hvilke forhold utvalget mener skal undersøkes nærmere.

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet til KomRev NORD (jf. vedlegg). Sekretariatet har i forbindelse med utarbeiding av forslag til bestilling foreslått at utvalget kan be revisjonen i overordnet projektskisse skissere opp overslag over antatt tids- og ressursbruk ved gjennomføring av undersøkelse/kartlegging basert på de tre foreslåtte problemstillingene.

KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet projektskisse basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere før prosjektet igangsettes endelig. I forbindelse med denne vurderingen kan utvalget bestemme prosjektets endelige avgrensinger og omfang.

Svolvær, 21.5.2021

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Bestilling til: KomRev NORD

Arbeidstittel: Kvalitet i sykehjemstjenesten

Kommune: BØ

Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Bakgrunn for prosjektet

Bakgrunn for prosjektet er kommunestyret vedtak i sak 71/20

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

Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon rettet mot kvalitet i sykehjemstjenestene vil kunne være å undersøke om kommunen har rutiner og systemer som sikrer at brukere og pårørende får tjenester – og blir ivaretatt – i henhold til krav i regelverk, sentrale føringer og lokale målsetninger.

Prosjektet kan også inkludere en kartlegging der kommunens ressursbruk på sykehjemstjenestene analyseres og sammenlignes med sammenlignbare kommuner.

Prosjektet kan også inkludere en undersøkelse av den opplevde kvaliteten på sykehjemstjenestene – blant brukere, pårørende og ansatte.

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med forvaltningsrevisjon innenfor dette området vil kunne være å bidra til å sikre at Bø kommune tilbyr sykehjemstjenester som kvalitetsmessig er i tråd med krav i gjeldende regelverket, samt føringer og anbefalinger på området.

En sammenlignende analyse av kommunens ressursbruk innenfor området vil kunne bidra til et bedre beslutningsgrunnlag for de folkevalgtes prioriteringer.

En kartlegging av opplevd kvalitet – blant beboere, pårørende og ansatte – vil kunne gi kommunens beslutningstakere oppdatert informasjon om hvordan sykehjemstjenestene kommunen tilbyr oppleves. Slik informasjon vil kunne styrke kunnskapsgrunnlaget knyttet til beslutninger om sykehjemstjenestene.

Mulige problemstillinger:

- 1) Har Bø kommune rutiner og systemer som er egnet til å sikre kvalitet på tjenestene på sykehjemmene?*

Forslag til problemstilling ved eventuell utvidelse av prosjektet til også å omfatte en *kartlegging av ressursbruk*:

- 2) Hvor mye ressurser bruker Bø kommune innenfor pleie- og omsorgssektoren sammenlignet med sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet?*

Forslag til problemstilling ved eventuell utvidelse av prosjektet til også å omfatte en *undersøkelse av opplevd kvalitet innefor sykehjemstjenester*:

- 3) Hvordan opplever ansatte, beboere og pårørende kvaliteten på tjenestene på sykehjemmene?*

Utfyllende opplysninger

Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide overslag over forventet tids- og ressursbruk knyttet til hver av de tre foreslåtte problemstillingene. Kontrollutvalget vurderer under behandling av overordnet prosjektskisse prosjektets endelige avgrensinger og omfang.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til:

21.9.21

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 12/21

Dato: 21.5.21

Sign: Knut Roar Johansen



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 13/2021	Møtedato: 1.6.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Referatsakene tas til orientering

Saken gjelder:

Referat- og orienteringssaker

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: jf. referater

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

- A. K-SEKRETARIATET IKS – REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 30. APRIL 2021
 - Brev av 27.1.2021 fra K-Sekretariatet
- B. VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD
 - Brev av 25.2.2021 fra KomRev NORD
- C. KOMREV NORD IKS - INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 - Brev av 25.2.2021 fra KomRev NORD
- D. K-SEKRETARIATET IKS – PROTOKOLL REPRESENTATNSKAPSMØTE 30.4.21
- E. PROTOKOLLUTDRAG KOMMUNESTYRET 25.2.21 – SAK 14/21
- F. PROTOKOLLUTDRAG KOMMUNESTYRET 25.2.21 – SAK 15/21
- G. PROTOKOLLUTDRAG KOMMUNESTYRET 25.2.21 – SAK 13/21
- H. Brev av 15.2.21 fra Bø kommune, svar på brev fra komRev Nord, vurdering av utleieboliger – **unntatt off. §13, jf. forvl. §13, 1. ledd**

Svolvær, 21.5. 2021

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Knut Roar Johansen

Fra: Bjørn-Harald Christensen
Sendt: tirsdag 2. mars 2021 17:16
Til: Audun Haugan; Berit Pauline Pedersen; Bjørn Halvor Wikasteen; Inger Johansen; Knut Roar Johansen; Tage Karlsen
Emne: VS: K-Sekretariatet IKS - representantskapsmøte fredag 30. april 2021
Vedlegg: Representantskapsmøte 2021.04.30. - orientering.pdf

Hei



Ser ikke ut som jeg har sendt denne opplysningen til dere, med unntak av Berit.

Har vel tenkt at dere får gjenpart av innkallingen når denne blir sendt ut ca. 4 uker før representantskapet

Med vennlig hilsen

Bjørn-Harald Asphaug Christensen
daglig leder

K-Sekretariatet IKS
Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø
Besøksadresse: Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

Mobil: 95 10 42 51
E-post: bjorn-harald@k-sek.no
www.k-sek.no



K-Sekretariatet

♻️ Tenk på miljøet før du skriver ut.

Fra: Bjørn-Harald Christensen
Sendt: torsdag 28. januar 2021 10:32
Til: erik.seglem.bo@tffk.no; Birger.holand@kvæfjord.kommune.no; halvahan@online.no; psoreng@online.no; reimaka@gmail.com; Jan-Eirik.Nordahl@Sorreisa.kommune.no; Gunda Johansen <gunda.johansen@balsfjord.kommune.no>; mona.pedersen@karlsoy.kommune.no; r.o.lind@online.no; Hermund Dalvik (hermuda@online.no) <hermuda@online.no>; Eirik Losnegaard Mevik <eirik.mevik@kvanangen.kommune.no>; ordfører@lyngen.kommune.no; terje.nordreisa@gmail.com; orjan.albrigtsen@skjervoy.kommune.no; inger.heiskel@gmail.com; rolf.eriksen@vkbb.no; Geir Halvorsen <geir.halvorsen@lms.no>; hugo.jacobsen@lodingen.kommune.no; Aina.Nilsen@hadsel.kommune.no; Alf Roger Jakobsen <alf.roger.jakobsen@vkbb.no>; Dag.sigmund.brustind@ibestad.kommune.no; terje.bartholsen@evenes.kommune.no; espen.thorvaldsen@lofotkraft.no; mag-elli@online.no; r.abelsen@outlook.com; ceciliebernt@hotmail.com; oddvar.aasan@outlook.com; tstmt@hotmail.com; marianne.kvensjo@gmail.com; rune.ostergren@narvikpolitiker.no
Kopi: Jens-Olav Løvlid (jens-ol@online.no) <jens-ol@online.no>; john.karlsen@tffk.no; Randi Lillegård (randi.lillegaard@arbeiderpartiet.no) <randi.lillegaard@arbeiderpartiet.no>
Emne: K-Sekretariatet IKS - representantskapsmøte fredag 30. april 2021

Til medlemmene i representantskapet i K-Sekretariatet IKS

Jf. vedlegg.



K-Sekretariatet

Til medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1785/012/BHC

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

Telefon: 95 10 42 51
Dato: 27.1.2021

REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 30. APRIL 2021

Det orienteres herved om at det vil bli innkalt til møte i representantskapet i K-Sekretariatet IKS.

Møtested: Fylkeshuset i Troms, Strandveien 13, Tromsø, og nettmøte via Teams
Møtedato: Fredag 30. april 2021
Tid: Kl. 1100

Innkalling med sakliste og saker vil bli sendt ut i god før møtet.

I henhold til Lov om interkommunale selskap vil representantskapet i K-Sekretariatet ikke være beslutningsdyktig dersom ikke minst to tredjedeler av representantene (ev. valgte vararepresentanter) er til stede. Lovens § 6, 1. ledd er til hinder for en kommunes medlem i representantskapet som ikke møter, å gi et medlem fra en annen kommune fullmakt til å votere på sine vegne. *Det er derfor viktig at representantene møter for at representantskapet skal være beslutningsdyktig.*

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet (e-post: bjorn-harald@k-sek.no ev. tlf. 95 10 42 51)

Som følge av covid-19 er det i midlertidig lov gitt unntak fra blant annet IKS-loven å ha fjernmøter. Møtet i representantskapet vil derfor bli avviklet via nett (Microsoft Teams), men hvor det også blir gitt mulighet for de som ønsker å være fysisk tilsted i møtet. For å avholde fjernmøte er vi avhengig av at de som ønsker å delta slik har de tekniske forutsetningene for å kunne delta (datamaskin med nettilgang, kamera og mikrofon) og er fortrolig med bruken. For å få en oversikt og for å være i forkant, er det ønskelig å få tilbakemelding allerede nå hvem som kan og ønsker å delta vi nett (Microsoft Teams).

Dette til orientering.

Med vennlig hilsen

Bjørn-Harald Christensen
daglig leder

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

Representantskapets medlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Adresse</u>
Erik Seglem Bø	Vardøvegen 25, 9800 Vadsø
Birger Holand	Kvæfjord kommune
Halvar Hansen	Kahyttveien 9, 9411 Harstad
Per Inge Søreng	Granlia 19, 9300 Finnsnes
Reidar M. Karlsen	Kongsliveien 706, 9334 Øverbygd
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune, Sykehjemsveien 41, 9310 Sørreisa
Gunda Johansen	Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes
Mona Pedersen	Karløy kommune, 9130 Hansnes
Rolleiv Lind	Røsslyngvegen 5, 9102 Kvaløysletta
Hermund Dalvik	Movegen 11, 9144 Samuelsberg
Eirik Losnesgaard Mevik	Rådhuset, Gargu 8, 9161 Burfjord
Dan-Håvard Johnsen	Brinkveien 16, 9060 Lyngseidet
Terje Olsen	Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy
Inger Heiskel	Åsheimveien 5, 9046 Oteren
Rolf Hugo Eriksen	Sundsveien 21 8475 Straumsjøen
Geir Halvorsen	Sjøveien 18 A, 8407 Sortland
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune, Pb. 83, 8411 Lødingen
Aina Nilsen	Hadsel kommune, Rådhusgata 5, 8450 Stokmarknes
Alf Roger Jakobsen	Kirkeveien 11 A, 8430 Myre
Dag Sigurd Brustind	Rådhuset, Kopparvika 7, 9450 Hamnvik
Terje Bartholsen	Evenes kommune, Postboks 43, 8539 Bogen i Ofoten
Espen Thorvaldsen	Storøyveien 9, 8300 Svolvær
Magnus Ellingsen	Ramsvikveien 6, 8370 Leknes
Raymond Abelsen	Solhøgdeveien 23, 8382 Napp
Cecilie Berntsen	Kirkeveien 20, 9390 Reine
Oddvar Aasan	Pb. 2614, 8063 Værøy
Terry Torsteinsen	Ystnesveien 3, 8064 Røst
Marianne Dobakk Kvensjø	Kirkegata 16, 8516 Narvik
Rune Østergren	Ankenesveien 433, 8520 Ankenes

Knut Roar Johansen

Fra: Bjørn-Harald Christensen
Sendt: tirsdag 2. mars 2021 10:12
Til: Audun Haugan; Berit Pauline Pedersen; Bjørn Halvor Wikasteen; Inger Johansen; Knut Roar Johansen; Tage Karlsen
Emne: VS: Representantskapsmøte i KomRev NORD IKS
Vedlegg: 196 - Innkalling - varsel om møte 23.4.2021.pdf; 194 - Brev om valg av medlemmer og varamedlemmer til styret i KomRev NORD 2021.pdf

Med vennlig hilsen

Bjørn-Harald Asphaug Christensen

Daglig leder

K-Sekretariatet IKS
Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø
Besøksadresse: Fykeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

Mobil: 95 10 42 51
E-post: bjorn-harald@k-sek.no
www.k-sek.no



K-Sekretariatet

✉ Tenk på miljøet før du skriver ut.

Fra: Post <post@komrevnord.no>
Sendt: tirsdag 2. mars 2021 09:58
Til: Bjørn-Harald Christensen <bjorn-harald@k-sek.no>; Thomas Jensen <tje@halogalandrevisjon.no>;
tah@halogalandrevisjon.no; Knut Soleglad <Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no>; berped@nfk.no;
lene.harila@vadso.kommune.no
Kopi: Lars-Andre Hanssen <lars-andre.hanssen@komrevnord.no>
Emne: Representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Hei !

Vedlagt følger kopi av 2 brev som er sendt våre eierkommuner i dag. Innkalling til representantskapsmøte i KomRev Nord og brev om valg til styret. Dette til orientering for kontrollutvalgene.

Med hilsen
Liv Aamnes
Regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS
77041409/47758206
www.komrevnord.no

Eierkommuner i KomRev NORD IKS v/ordføreren
Representantskapets medlemmer

B

Deres ref:

Vår ref:

194/21-LAH

Saksbehandler:

lah@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 07

Dato:

25.02.2021

VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I gjeldende selskapsavtale – sist revidert pr 1.7.2020, § 9 om valg av styre, er det bestemt følgende:

Styret i selskapet består av 7 medlemmer med varamedlemmer. 6 styremedlemmer og 3 varamedlemmer i rekkefølge velges av representantskapet. Første varamedlem møter fast i styret. Ett styremedlem og en observatør med varamedlemmer, velges av og blant de ansatte, jf. lov om interkommunale selskaper § 10 åttende ledd

Etter valg på representantskapsmøtet i 2020 består styret av følgende:

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

Varamedlemmer til styret for perioden 2020-2021:

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

Følgende er på valg i 2021:

Styremedlemmer:

Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune	2019-2021
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan kommune	2020-2021
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø kommune	2019-2021

Varamedlemmer til styret:

Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune	2020-2021
Åsne Høgetveit, Tromsø kommune	2020-2021
Robert Nilsen, Lødingen kommune	2020-2021

I Lov om interkommunale selskaper § 10 er det bestemt at styremedlemmene velges for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lenger enn til fire år. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvalitering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

Representantskapets møte i 2007 drøftet prinsipper for valg av styre i KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

” Representantskapet legger til grunn at ordførere/varaordførere ikke skal velges til styreverv i selskapet.

Ved sammensetning av styret skal det tas geografiske hensyn”.

Valgkomiteens medlemmer er:

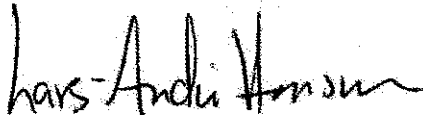
Louis S. Edvardsen, representantskapets leder
Marianne Dobak Kvensjø, representantskapets nestleder
Mona Pedersen, valgt av representantskapet

Vi anmoder om at den enkelte kommune/region kommer med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret. Forslagene bør ha en representant fra hvert kjønn slik at komiteen kan gi et samlet forslag som ligger innenfor selskapslovgivningens rammer. Forslag kan mottas fra kommunens politiske ledelse, valgmennd, formannskap og eller kommunestyret dersom tiden tillater det.

Representantskapsmøte avholdes i Tromsø fredag den 23. april 2021, kl. 10.30.

Forslag sendes **innen 26. mars 2021** til KomRev NORD IKS, Sjøgata 3, 9405 Harstad eller på e-post til post@komrevnord.no.

Mvh



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Kopi:
Kontrollutvalgene ved sekretariatene



Medlemmer av representantskapet



INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Fredag 23. april 2021 kl. 1030-1300

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Av hensyn til de som deltar via Teams, vil lunsj for de som deltar fysisk, bli servert etter møteslutt.

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 3 uker før møtet avholdes.

Det vil også være mulig å delta via Teams (egen lenke til møtet sendes i forkant av møtet)

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 25.02.2021

Mvh

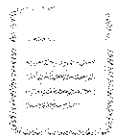
Leder representantskapet

Louis S. Edvardsen

Kopi:

Deltakerkommunene v/ordførere

Kontrollutvalgene ved sekretariatene



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams
Møtedato: 30. april 2021
Varighet: 1100 - 1205

Møteleder: Reidar Karlsen
Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møte:

Deltakerkommuner/-fylkeskommune

Troms og Finnmark fylkeskommune
Kvæfjord kommune
Harstad kommune
Senja kommune
Målselv kommune
Sørreisa kommune
Balsfjord kommune
Karlsøy kommune
Tromsø kommune
Kåfjord kommune
Kvænangen kommune
Lyngen kommune
Nordreisa kommune
Skjervøy kommune
Storfjord kommune
Bø kommune
Sortland kommune
Lødingen kommune
Hadsel kommune
Øksnes kommune
Ibestad kommune
Vågan kommune
Vestvågøy kommune
Flakstad kommune
Moskenes kommune
Nordland fylkeskommune
Narvik kommune

Representanter

Erik Seglem Bø
Birger Holand
Halvar Hansen
Per Inge Søreng
Reidar M. Karlsen
Jan-Eirik Nordahl
Gunda Johansen
Mona Pedersen
Rolleiv Lind
Hermund Dalvik
Eirik Losnesgaard Mevik
Jan Agnar Rydningen
Terje Olsen
Hanne Nygård Høgstad
Inger Heiskel
Rolf Hugo Eriksen
Geir Halvorsen
Mia Heimly
Åge Rusten
Alf Roger Jakobsen
Dag Sigurd Brustind
Eспен Thorvaldsen
Magnus Ellingsen
Raymond Abelsen
Svein Gabrielsen
Marianne Dobak Kvensjø
Rune Østergren

Forfall

Ikke møtt

Reidar Karlsen

Evenes kommune
Værøy kommune
Røst kommune

Terje Bartholsen
Steinar Torstensen
Terry Torsteinsen

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder
John Karlsen	Medlem

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
Seniorrådgiver Inger Johansen
Seniorrådgiver Audun Haugan

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

SAKLISTE

Saknr	Tittel	U.off.
01/21	Åpning ved representantskapet leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/21	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020	
03/21	Økonomiplan 2022-2025	
04/21	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/21	Drøfting eventuell utvidelse av styret – oppfølging protokolltilførsel representantskapsmøte 28.8.2020	

RMC

Sak 01/21**ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

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

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gunda Johansen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/21**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2019****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 152.953 dekkes av annen egenkapital

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 152.953 dekkes av annen egenkapital

Sak 03/21**ØKONOMIPLAN 2022-2025****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2021, budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022-2025.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2021, budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022-2025.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/21

GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Behandling:

Forslag til vedtak fra Rolleiv Lind:

Satsene økes med 10%

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Sak 05/21

**DRØFTING EVENTUELL UTVIDELSE AV STYRET – OPPFØLGING
PROTOKOLLTILFØRSEL REPRESENTANTSKAPSMØTE 28.8.2020**

Styrets innstilling til v e d t a k:



Antall styrerepresentanter opprettholdes på dagens nivå.

Behandling:

Forslag til vedtak fra Espen Thorvaldsen:

Antall styremedlemmer utvides fra 3 til 5 medlemmer.

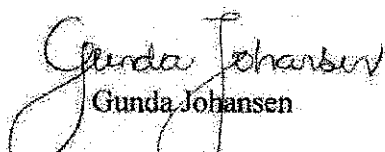
Forslaget fra Espen Thorvaldsen ble vedtatt mot 10 stemmer.

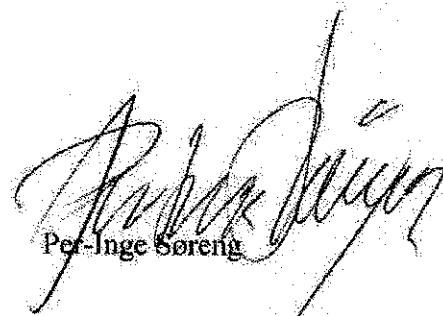
Vedtak:

Antall styremedlemmer utvides fra 3 til 5 medlemmer.

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


Reidar Karlsen


Gunda Johansen


Per-Inge Sørensen



BØ KOMMUNE

Det gode liv i Bø

Rådmann



k-sekretariatet

Deres ref:

Vår ref
2020/2378-5

Saksbehandler
RÅD/GUJA

Dato
04.03.2021

Protokollutdrag fra kommunestyret

Vedlagt protokollutdrag

Med vennlig hilsen

Gundar Jakobsen
rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur

Vedlegg:

- 1 Vedtak Protokollutdrag Forebyggende arbeid blant barn og unge i Bø kommune - oppfølging

Kommunestyrets behandling av sak 14/2021 i møte den 25.02.2021:

Forslag fremsatt i møte

Behandling

Ref. innstillingen.

Votering.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Innstilling fra kontrollutvalget:

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



BØ KOMMUNE

Det gode liv i Bø

Rådmann

knut@k-sek.no



Deres ref:

Vår ref
2021/17-11

Saksbehandler
RÅD/GUJA

Dato
04.03.2021

Protokollutdrag fra kommunestyret forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Vedlagt protokollutdrag.

Med vennlig hilsen

Gundar Jakobsen
rådmann

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur

Vedlegg:

- 1 Vedtak Protokollutdrag Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - kommunestyrets vedtak

Kommunestyrets behandling av sak 15/2021 i møte den 25.02.2021:

Forslag fremsatt i møte

Sture Pedersen

Kommunestyret vedtar å opprettholde vedtak fra kommunestyret
10.12.20 i sak 71/20

Behandling

Votering.

Forslag fra Sture Pedersen vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak

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

a) Kvalitet i sykehjemstjenesten

b) Kvalitet i barnevernstjenesten (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 2020-2024:

a) Vesterålskraft AS i samarbeid med eierkommunene

b) Reno-Vest IKS i samarbeid med eierkommunene

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

Kommunestyrets behandling av sak 13/2021 i møte den 25.02.2021:

Forslag fremsatt i møte

Behandling

Ref. innstillingen.

Votering.

Innstillingen enstemmig vedtatt.



Vedtak

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2020 til orientering.

Knut Roar Johansen

Fra: Helga Mæhlum Arntzen <helga.maehlum.arntzen@komrevnord.no>
Sendt: tirsdag 16. februar 2021 10:58
Til: Knut Roar Johansen
Emne: Bø kommune
Vedlegg: 127 - Vurdering utleieboliger.pdf

K-Sekretariatet IKS

J.nr 12/21

Dato 16.2.21

Arkiv 430.7.7.

Saksbeh. Kdf.

Hei Knut

Vedlagt ligger Bø kommunes svar på vårt brev angående vurdering av utleieforhold – innenfor kompensasjonsområdet.

Med vennlig hilsen

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

41



Bø kommune
v/rådmannen

Deres ref:

Vår ref:
376

Saksbehandler:

Helga Mæhlum Arntzen
hma@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 12

Dato:

10.12.2020

VURDERING AV Utleieboliger - INNENFOR KOMPENSASJONSOMRÅDET

Bø kommune har flere utleieboliger hvor det kreves momskompensasjon for utgifter knyttet til boligene.

Vilkårene for å kunne kreve momskompensasjon ved utleieforhold er hjemlet i Merverdiavgiftskompensasjonslovens §4, og er knyttet til leieforhold av helse- og sosialboliger.

For at boligen skal anses som en helse- og sosialbolig må to vilkår være oppfylt;

- boligen er særskilt tilrettelagt for helseformål eller sosiale formål
- boligen brukes av beboer som har behov for slik tilrettelagt bolig pga. funksjonsnedsettelse eller alder

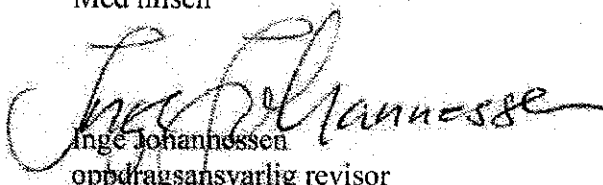
Basert på praksis vet vi at Skatteetaten, når de har vurdert kommunens kompensasjonsadgang, har innhentet vedtak som dokumenterer tildelingen. Skatteetaten har lagt særlig vekt på at det må følge en **klar beskrivelse i vedtaket at utleieforholdet oppfyller vilkårene som følger av lov og forskrift.**

Kommunen bærer ansvar ved mangler opp mot regelverket. Hvis beskrivelsen i vedtaket ikke har vært oppfylt har Skatteetaten krevd momskompensasjon tilbakebetalt.

Vi oppfordrer dere derfor til å vurdere behovet for å se på vedtak og tildelinger av boliger, slik at dere sikrer at vilkårene er oppfylt.

Vi ønsker en skriftlig tilbakemelding på kommunens vurdering innen 11. januar 2021.

Med hilsen


Inge Johannessen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget Bø kommune
Økonomisjef Bø kommune



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 14/2021	Møtedato: 1.6.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

EVENTUELT

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Ingen saker meldt inn pr. 21.5.21

Svolvær, den 21.5.2021

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver