



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 26/21/430.5.1/KRJ

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

Telefon: 95 10 90 02
Dato: 13.9.21

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE

Det innkalles til møte.

Møtested: **Rådhuset, kommunestyresalen**
Møtedato: **Tirsdag 21.9.2021**
Tid: **Kl. 12.00**

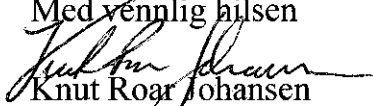
Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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: 21.9.2021
TID: KL. 12.00
MØTESTED: RÅDHUSET, KOMMUNESTYRESALEN

Saknr	Tittel
15/21	REFERATSAKER
16/21	VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR
17/21	VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR
18/21	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET
19/21	BUDSJETTRAMME 2022 – KONTROLL OG TILSYN – BØ KOMMUNE
20/21	REVISORS UTTAELSE – FORENKLET ETTERLEVELSES- KONTROLL – ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN
21/21	PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «KVALITET PÅ SYKEHJEMSTJENESTER»
22/21	EVENTUELT



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 15/2021	Møtedato: 21.9.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 1.6.2021
2. Møteprotokoll representantskapsmøte KomRev NORD IKS
3. Revisors oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjonen 2019
4. Invitasjon til kontrollutvalgslederskolen
5. Spørsmål til kommuneloven § 23-6 – varsling til kontrollutvalg om møter i selskap

Vedlegg:

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 1.6.2021
2. Møteprotokoll – representantskapet – KomRev NORD IKS
3. Brev av 19.5.21 fra KomRev NORD
4. Brev fra økonomisjef Frode Josefsen (udatert)
5. Epost fra FKT av 11.8.21
6. Brev av 3.6.21 fra KMD

Saksutredning:

Pkt. 1 – 3: Det vises til vedleggene.

Svolvær, 7.9.2021

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

①

Ordfører
Bø kommune

Deres ref.:
Vår ref.: 20/21/430.5.5/KRJ

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

Telefon:
95109002

Dato:
2.06.21

ORIENTERINGSSAK TIL KOMMUNESTYRET

OVERSENDELSE AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE 1.6.21

Vedlagt oversendes signert protokoll fra kontrollutvalgets møte den 1.6.21, som oversendes kommunestyret til orientering.

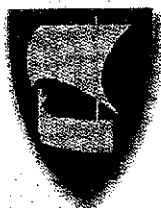
Med yennlig hilsen

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Kopi: Rådmann

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
--	---	---	--	---	---

BØ KOMMUNE



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresal
Møtedato: 1.6.2021
Varighet: 12.00 – 14.10

Møteleder: Rolf Hugo Eriksen
Sekretær: Knut Roar Johansen

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)

Atle Olsen meldt forfall, Magne Johnsen innkalt.

Fra utvalget møte:

Rolf Hugo Eriksen (leder)
Anne- Lise J. Kvalmo
Torgeir Godvik
Synnøve Solsem Olsen
Magne Johnsen

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Gundar Jakobsen – sak 11/21
Frode Josefsen – sak 11/21

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Helga Mæhlum Arntsen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Knut Roar Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til møteinnkalling og sakliste

Valgt til å underskrive protokollen:

Rolf Hugo Eriksen og Synnøve Solsem Olsen

Behandlede saker:**SAKSLISTE**

Sak nr.	Titel
9/21	SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 19 – ÅRSREGNSKAP 2019
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 – KVALITET PÅ SYKEHJEMSTJENESTEN
13/21	REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER
14/21	EVENTUELT

Sak 9/21**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.

Behandling

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

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.

Sak 10/21

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2020 – BØ KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 11/21

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2020

Innstilling til vedtak:

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.

Behandling

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

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.

Sak 12/21

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – KVALITET PÅ SYKEHJEMSTJENESTENE

Innstilling til vedtak:

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

Behandling

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

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

Sak 13/21**REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER****Innstilling til v e d t a k:**

Referatsakene tas til orientering

Behandling

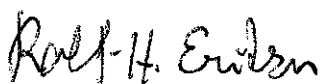
Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

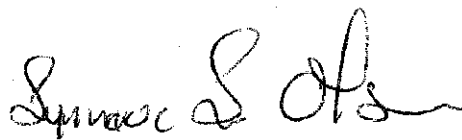
Referatsakene tas til orientering

Sak 14/21**EVENTUELT**

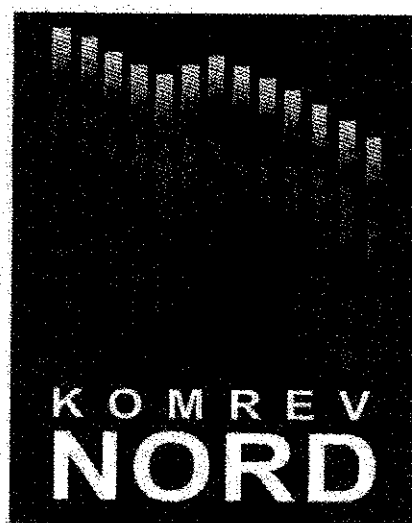
Ingen saker innmeldt pr. 1.6.21



Rolf Hugo Eriksen
kontrollutvalgsleder



Synnøve Solsem Olsen
medlem



**MØTEBOK FRA
REPRESENTANTSKAPSMØTE
I KOMREV NORD IKS
Møtested : TEAMS**

**23. APRIL 2021
KL 10:30 – 12:00**

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Bardu kommune	Torill Johansen
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Evenes kommune	Terje Bartholsen
Flakstad kommune	Stein Iversen
Gamvik kommune	Alf Normann Hansen
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Harstad kommune	Barbro Hætta
Hemnes kommune	Paul Aspøhaug
Ibestad kommune	Hugo Gunnar Olsen
Karlsøy kommune	Mona Pedersen
Kvæfjord kommune	Torbjørn Larsen
Kvænangen kommune	Aud Tove Tømmerbukt
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Myrseth Rollmoen
Lyngen kommune	Dan Håvard Johnsen
Lødingen kommune	Hugo Jakobsen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Narvik kommune	Marte Havaas
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvænsjø
Nordreisa kommune	John Karlsen
Salangen kommune	Jim Ståle Nordmo
Senja kommune	Louis S. Edvardsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox-Antonsen
Sortland kommune	Berit Tunstad
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Troms og Finnmark fylkeskommune	Kjetil Johnsen Britt Hege Alvarstein
Tromsø kommune	Benjamin Arvola Notkevich Rolleiv Lind
Vardø kommune	Ørjan Jensen
Vestvågøy kommune	Einar Solvang
Værøy kommune	Susan Berg Kristiansen
Vågan kommune	Frank Johnsen

35 representanter deltok via Teams.

Følgende kommuner var ikke representert:

Berlevåg kommune, Bø kommune, Lebesby kommune, Moskenes kommune, Røst kommune, Tana kommune, Tjeldsund kommune.

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 35 av 43 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styreleder	Ivar Råstad
Styrets nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Bjørn-Gunnar Jørgensen
Styremedlem	Paul Rosenmeyer
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Anna Lise Bringsli
Observatør/ansattrepresentant	Truls Siri
Administrerende direktør	Lars-André Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn
Regnskapsrevisor	Liv Aamnes

Kontrollutvalget Troms og Finnmark
fylkeskommune

Håvard Kyvik Gulliksen

Møteleder: 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


Barbro Hætta


Rolfiv Lind

Innkalling til møtet ble sendt ut 25.02.21 og sakspapirer sendt ut 26.03.21.

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen.
 - a) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - b) Valg av møtesekretær
 - c) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2020
3. Budsjettregulering 2021
4. Økonomiplan 2022 – 2025
5. Ny selskapsavtale KomRev NORD IKS
6. Godtgjørelse til tillitsvalgte
7. Valg til styret

SAK 01/21 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;

Barbro Hætta og Rolleiv Lind.

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:

Liv Aamnes

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:

Lars-Andrè Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/21 ÅRSBERETNING MED REGNSKAP FOR 2020

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

Lars-Andrè Hanssen redegjorde for deler av årsberetningen og for styrets forslag til disposisjon av mindreforbruket.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2020 med et regnskapsmessig resultat på kr 3 244 815,19. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Det regnskapsmessige resultatet på kr 3 244 815,19 fordeles slik mellom tilbakebetaling til eierne og avsetning til disposisjonsfond:

Tilbakeføring eierkommuner	kr.	3 000 000,00
Pensjonsfond	kr.	190 815,19
Opplæringsfond	kr.	54 000,00

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2020 med et regnskapsmessig resultat på kr 3 244 815,19. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Det regnskapsmessige resultatet på kr 3 244 815,19 fordeles slik mellom tilbakebetaling til eierne og avsetning til disposisjonsfond:

Tilbakeføring eierkommuner	kr.	3 000 000,00
Pensjonsfond	kr.	190 815,19
Opplæringsfond	kr.	54 000,00

SAK 03/21 BUDSJETTREGULERING 2021 – DRIFTSREGNSKAPET OG INVESTERINGSREGNSKAPET

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2021.

Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Salgsinntekter	60 000	Inntekt
Refusjoner	585 000	Inntekt
Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter	510 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester	105 000	Utgift
Overføringer	20 000	Utgift
Andre driftsutgifter	10 000	Utgift
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	5 000	Utgift
Bruk av avsetninger	5 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter	265 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	265 000	Inntekt
Lønn inkl. sosiale utgifter	630 000	Utgift
Refusjoner	630 000	Inntekt
Overføringer med krav til motytelse	2 000 000	Inntekt
Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter	1 500 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester	500 000	Utgift
Avsatt til disposisjonsfond – Egenkapitalinnskudd deltakere	220 000	Utgift
Andre overføringer	220 000	Inntekt

Kjøp av varer og tjenester	530 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond (kompetansefond)	550 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Tekst	Beløp	
Egenkapitalutskudd KLP	5 000	Utgift
Bidrag fra årets driftsbudsjett/-regnskap	5 000	Inntekt

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2021.

SAK 04/21 BUDSJETT 2022 OG ØKONOMIPLAN 2022-2025

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022–2025.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022–2025.

SAK 05/21 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 2021.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Ny selskapsavtale godkjennes.

Prosessen med utvidelse av selskapet gjennomføres ved at ny selskapsavtale behandles i deltakerkommunene våren/sommeren 2021.

SAK 06/21 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling.

Valgkomitéens innstilling til vedtak:

Satser for 2021 med virkningsdato 1.1.2021:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	17 000
Representantskapets nestleder	pr år	8 500
Styreleder	pr år	85 000
Nestleder styret	pr år	37 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 700
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert) pr møte	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 700
Valgkomiteens tredje medlem	pr år	3 700

Representanten Britt Hege Alvarstein, Troms og Finnmark fylkeskommune, foreslo å videreføre dagens møtegodtgjørelser uten endringer.

Ved stemmegivning via chatten i Teams, fikk Alvarstein sitt forslag 3 stemmer og forslaget falt.

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2021 :

Satser for 2021 med virkningsdato 1.1.2021:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	17 000
Representantskapets nestleder	pr år	8 500
Styreleder	pr år	85 000
Nestleder styret	pr år	37 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 700
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert) pr møte	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 700
Valgkomiteens tredje medlem	pr år	3 700

SAK 07/21 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 25.2.2021 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2020 besto 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:
(første vara møter fast i styret)

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

Følgende er på valg i 2021:

Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan

Varamedlemmer:

Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune
Åsne Høgetveit, Tromsø
Robert Nilsen, Lødingen

Valgkomiteens innstilling:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2021 – 2023
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2021 – 2023
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2021 – 2023

Varamedlemmer til styret for perioden 2021 – 2022: (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 valgkomitéen Louis Edvardsen presenterte valgkomitéens innstilling.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2021 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2021 – 2023
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2021 – 2023
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2021 – 2023

Varamedlemmer til styret for perioden 2021 – 2022: (første vara møter fast i styret)

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



Bø kommune
v/rådmannen

K-Sekretariatet IKS

J.nr 23/21

Dato 16.8.21 Saksbeh. KKF

Arkiv 430.75.

3

Deres ref:

Vår ref:

382

Saksbehandler:

Helga Mæhlum Arntzen

hma@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 12

Dato:

19.05.2021

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 avløpsspumpestasjon 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.

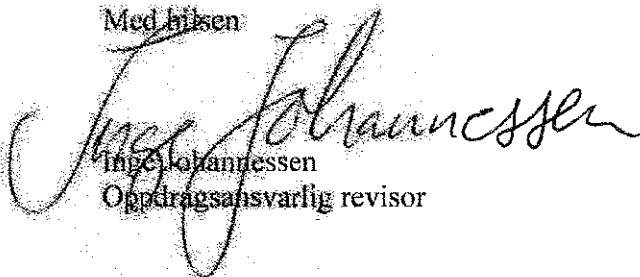
Våre kontroller viser at de som er saksbehandlere ved NAV (gir dem tilgang til å utforme vedtak) også har tilganger i Visma Velferd som gir dem anledning til å gi seg selv mulighet til å sette seg som leder (som kan godkjenne vedtak).

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



BØ KOMMUNE

Det gode liv i Bø

4

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2020

Investeringsutgifter i driftsregnskapet - selvkost

Henviser til brev angående forenklet etterlevelseskontroll 2020

Rutiner for belastning av lønnskostnader på investeringsprosjekt

Timer medgått på prosjekter føres på detaljerte timelister spesifisert med timer pr dag/uke. Der brukes ikke en fast timesats, men faktisk timelønn inklusive avgifter samt pensjon.

Bundne fond

251080100 Tapsfond Startlån, ingen tap er utgiftsført, derav ingen bruk av fond.

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

251080119 Etterutdanning i skolen, pga corona, ble planlagte kurs i 2020 utsatt, vi regner med å få gjennomført disse kursene nå i 2021

251080122 Kulturelle spaserstokken, dele av dette fondet vil bli brukt i 2021

251080145 Kompetanseheving i helsestasjon samt skolehelse, fond ok ref helse

251080149 Forfatterbesøk planlegges brukt iløpet av 2021

251080151 Etablering av oppfølgingsteam, fond ok ref helse

251080154 Overvekt hos barn og unge, fond ok, ref helse

251080156 Støtte digital kompetanse Søkt utsettelse, som er innvilget, planlegges brukt i 2021

Bankkonto som ikke reflekteres i kommunens regnskap

Har dialog med banken angående, slik at denne bankkontoen ikke fremkommer i årsoppgaven til Bø kommune. Gjør oppmerksom på at Regnskapsmessig er stiftelsens regnskap adskilt fra kommunens.

Kontantkasser

Opptelling av kontantkasse 213650001 på legekantor vil bli gjennomført så raskt det er mulig, pga corona utbrudd så er legekantoret veldig opptatt for tiden, så vil følge dette opp så snart der er mere normale forhold ved kontoret igjen.

Postadresse:
Veaveien 50, 8475 Straumsjøen
Besøksadresse:

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

Telefon:
76114200

Bankkonto:
4599 05 00545
Organisasjonsnummer:
945 452 676

Betaling av minimumsavdrag

Minimumsavdrag vil bli innbetalt for 2019 samt 2020, dokumentasjon sendes revisjon.

Rutiner for manuelle bilag (CL-bilag)

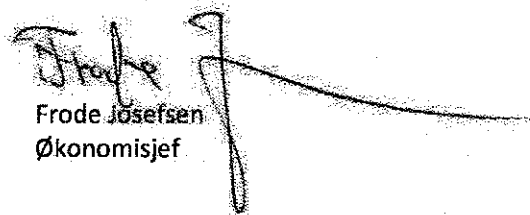
Visma som vi nå fra 2021 har gått over til, har en for oss ny funksjon e-bilag, dette er tatt i bruk av Bø kommune. Noe som vil føre til en sikrere saksgang siden utbetalinger samt saksgang foretas i regnskapssystemet.

Tilganger Visma Velferd

Jeg har selv vært ute hos NAV der vi lot en saksbehandler også prøve og sette seg selv som leder, dette fikk vi ikke til. Er ikke dermed sakt at det ikke kan være mulig.

Det vi fant er at leder kan ta ut en rapport som eventuelt vil avdekke slik mislighold, og at dette blir en ny rutine som NAV leder vil foreta.

Med vennlig hilsen


Frode Josefsen
Økonomisjef

Kopi:

Christensen; Tage Karlsen; Inger Johansen; Bjørn Halvor Wikasteen; Knut Roar Johansen; Audun Haugan; Berit Pauline Pedersen;
lene.harila@vadso.kommune.no; kari.mette.foslund@vadso.kommune.no;
kate.m.larsen@kusek.no; jan.henning.fosshaug@kusek.no;
Tom.Oyvind.Heitmann@kusek.no; hogne.haktorsen@vlfk.no;
roald.breistein@vlfk.no; Kjartan.haugsnæs@vlfk.no;
Helge.Inge.Johansen@vlfk.no; Einar Ulla; ah@sekom.no; arva@sekom.no;
rona@fredrikstad.kommune.no; bjgu@fredrikstad.kommune.no;
anirov@fredrikstad.kommune.no; richard.nesheim@pwc.com;
kontakt@lukkeleik.no; synnovesorum@gmail.com;
hanne.wengen@gol.kommune.no; tah@halogalandrevisjon.no;
mfh@halogalandrevisjon.no; tje@halogalandrevisjon.no;
kjetil@kontrollutvalget.no; firmapost@asjord.no; edel@asjord.no;
tordis@asjord.no; lisbeth@asjord.no; bjorn.tommerdal@sksiks.no;
solveig.kvamme@sksiks.no; Advokat Kjetil Kvammen
Invitasjon til Kontrollutvalgslederskolen 2021

5

Emne:**Velkommen til Kontrollutvalgslederskolen 2021, 18.-19. oktober (fysisk og digital)**

Vi fikk gode tilbakemeldinger på Kontrollutvalgslederskolen i fjor og ønsker å fortsette med dette tilbudet. Vi satser på fysisk samling som strømmes til de av dere som vil delta digitalt.

Programmet er klart, og vi har åpnet for påmelding fra hjemmesiden (klikk på lenken over).

- *Varsling i kommuner* | Birthe M Eriksen, Advokat, ph.d., ADI Advokater AS
- *Henvendelser til kontrollutvalget* | Intern arbeidsgruppe
- *Mer om granskning som verktøy* | Marius Fein, Senior Manager BDO AS
- *Når det varsles mot kommunedirektøren* | Gudrun Haabeth Grindaker, daglig leder i Norsk Rådmannsforum

Det blir også anledning til å diskutere anonymiserte saker fra egen kommune.

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere ca. 50 personer for det fysiske arrangementet. Kontrollutvalgsmedlemmer kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Vi holder av noen plasser til sekretariat.

Pris: Medlemmer: kr 5 900 | Andre: kr 6 400 | Digitalt: Medlemmer: kr 1 900 | Andre: kr 2 400

Frist for påmelding til fysisk samling: 24. september. Frist for påmelding til digitalt arrangement: løpende fram til 17. oktober

Mvh

Anne-Karin Fernanger Pettersen

Generalsekretær

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

www.fkf.no | www.palmer.com/@FKT_NO www.facebook.com/fkf.no/

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

DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

6

Forum for Kontroll og Tilsyn
Postboks 41 Sentrum
0101 OSLO

Deres ref

Vår ref
21/2712-2

Dato
3. juni 2021

Spørsmål til kommuneloven § 23-6 – varsling til kontrollutvalget om møter i selskap

Kommunal- og moderniseringsdepartementet viser til e-post 29. april 2021 fra Forum for Kontroll og Tilsyn. Dere ber om en avklaring av *hvem* som har en plikt til å sende varsel til kontrollutvalget om at det skal avholdes møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer etter kommuneloven § 23-6 fjerde ledd.

I kommuneloven § 23-6 fjerde ledd står det at kontrollutvalget "skal varsles". Ordlyden gir ikke svar på hvem som har en plikt til å varsle. Problemstillingen er heller ikke berørt i forarbeidene. Departementet har derfor lagt avgjørende vekt på den forståelsen som framstår mest hensiktsmessig. Vi antar at det er mest nærliggende at eier-/deltakerkommunen sender slikt varsel. Det vil være langt enklere for den enkelte kommunen å informere kontrollutvalget i forbindelse med møter, enn det vil være for et selskap som kan ha mange eier-/deltakerkommuner. Denne løsningen passer også med virkeområdet til kommuneloven. I § 1-2 er det fastsatt at loven gjelder for kommuners virksomhet. Det trekkes i retning av at det er kommunen som er pliktsubjekt etter loven i tilfeller hvor det ikke tydelig fremkommer noe annet.

Med hilsen

Siri Halvorsen (e.f.)
avdelingsdirektør

Siri Sand Kaastad
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Siri Sand Kaastad
22 24 70 94



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 16/2021	Møtedato: 21.9.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD for perioden 1.7.2021 – 31.7.2022.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor – datert 12.8.2021
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD. Kontrollutvalget behandlet i møte 11.2.2021 uavhengighetserklæring fra Margrete Mjølhus Kleiven for perioden frem til 30.6.2021. Dette som følge av at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik hadde permisjon i stillingen frem til nevnte dato. Sekretariatet er orientert om at Knut Teppan Vik er innvilget ytterligere permisjon fra stillingen som oppdragsansvarlig revisor og gjelder perioden frem til 31.7.2022. Margrete Mjølhus Kleiven vil fortsette som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i hans fravær. På denne bakgrunn har Kleiven avgitt en ny uavhengighetserklæring.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgi en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Bø kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Svolvær, den 7. september 2021

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Bø kommune

K-Sekretariatet IKS

J.nr 22/21

Dato: 12.8.21 Saksbeh. Ref

Arkiv: 430.3.1

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Margrete Mjølhus Kleiven

mmk@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 03

901 38 721

Dato:

12.8.2021

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

Oppdragsansvarlig 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

Avdelingskontor:

Telefon:

Organisasjonsnummer:

Sjøgt 3
9405 HARSTAD

Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær, Tromsø

77 04 14 00

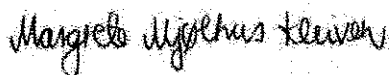
986 574 689

www.komrevnord.no

post@komrevnord.no

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 opptrer ikke som fullmektig for Bø kommune.

Tromsø, 12.8.2021



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 17/2021	Møtedato: 21.09.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – datert 18.8.21
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor

har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

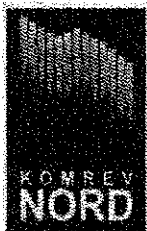
Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessen sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene. Kravet tilandel er dokumentert med politiattest overfor sekretariatet tidligere, og kan fremlegges dersom ønskelig.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Inge Johannessen ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Bø kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Svolvær, den 7.9 2021

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Bø kommune

Deres ref:

Vår ref:
383

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ije@komrevnord.no

K-Sekretariatet IKS

J.nr 24/21

Dato 18.8.21 Saksbeh..

Arkiv 430.31

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

18.08.21

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Bø kommune

Innledning

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

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

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

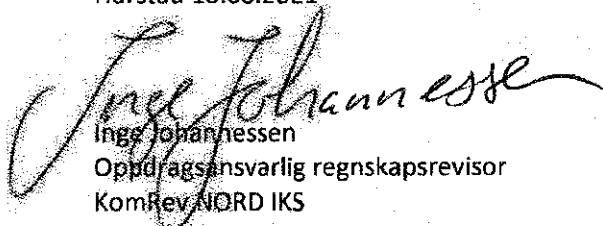
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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 opptretr ikke som fullmektig for Bø kommune.

Harstad 18.08.2021


 Inge Johannessen
 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
 KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer 18/2021	Møtedato: 21.9.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget råar kommunestyret til å treffe slikt vedtak:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget i Bø kommune.

Saken gjelder:

Gjennomgang av bestemmelser i Bø kommunes reglement for kontrollutvalg.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Forslag til reglement for kontrollutvalget i Bø kommune

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Regelverket rundt kontrollutvalget har vært gjenstand for store endringer siste årene, og ikke minst etter vedtakelsen av ny kommunelov i 2018. Reglementet for Bø kommune er ikke blitt endret etter at ny kommunelov trådte i kraft, samt ved inntreden i K-Sekretariatet IKS.

Behovet for et detaljert lokalt regelverk er også mindre ettersom kontroll – og tilsynsoppgavene til kontrollutvalget i all hovedsak er regulert i lovverket. Kommunestyret bør således ikke ha et lokalt reglement som er egnet til å så tvil om kontrollutvalgets gjøremål – og arbeidsoppgaver.

K-Sekretariatet har utarbeidet et helt nytt forslag til revidert reglement for kontrollutvalget i Bø kommune, som er i samsvar med kommunelovens bestemmelser fra 2018. I dette reglementet inngår også reglement for høringer.

Oppsummering:

Det er viktig at de enkelte bestemmelser er i samsvar med kommuneloven. Det er også viktig at det reviderte reglementet får et meningsinnhold som er i samsvar med de ulike aktørers kontroll - og tilsyns oppgaver.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget drøfter forslaget til endringer og oversender forslag til kommunestyret for vedtakelse.

Svolvær, 30.8.2021

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



REGLEMENT FOR BØ KOMMUNES KONTROLLUTVALG

§ 1 Formål

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg og kommunestyrets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldene lover og regler, og kommunens egne planer, retningslinjer og vedtak. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrift samt i kommunens eget regelverk.

Kontrollutvalget skal gjennom sitt arbeid fremstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet.

§ 2 Valg, sammensetning og organisering av kontroll- og tilsynsfunksjonen

Kontrollutvalget består av 5 medlemmer og skal velges på det konstituerende kommunestyre.

Et medlem skal velges blant kommunestyrets medlemmer, de øvrige medlemmer og varamedlemmer velges etter forslag fra partigruppene og kan, men trenger ikke å være kommunestyrerepresentanter eller medlemmer av et parti. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.

Kontrollutvalgets leder legger frem kontrollutvalgets saker til kommunestyret på vegne av kontrollutvalget. Kontrollutvalgets leder kan delegere møte og taleretten til et av de andre medlemmene jf. kommuneloven § 23-2.

Kommunestyret kan foreta suppleringsvalg dersom et medlem mister valgbarhet eller av andre grunner innvilges fritak fra vervet. Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av kontrollutvalg. Hvis kommunestyret ønsker å skifte ut ett eller flere medlemmer skal alle medlemmene velges på nytt.

§ 3 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, og at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kommunestyret kan be utvalget om å utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne.

Forvaltningsrevisjon (Kommuneloven § 23-3)

Kontrollutvalget skal, basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen er en prioritering av de mest sentrale områdene for forvaltningsrevisjon den kommende fireårsperioden. Planen vedtas i kommunestyret. Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjoner i henhold til planen og i dialog med valgte revisor.

Eierskapskontroll (Kommuneloven § 23-4)

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll, som er basert på en overordnet analyse av ulike risikoforhold i eierskapet. Planen vedtas i kommunestyret. Kontrollutvalget skal bestille eierskapskontroll i henhold til planen og i dialog med valgte revisor.

Rapportering til kommunestyret (Kommuneloven § 23-5)

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Oppfølging av vedtak (Kommuneloven § 23-2 e)

Kontrollutvalget skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.

Granskninger eller undersøkelser

Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget skal ikke opptre som klageorgan i enkeltsaker og har ikke myndighet til å overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunestyrets folkevalgte organer. Hvis politiske vedtak er i strid med lov eller regelverk kan kontrollutvalget gjøre oppmerksom på dette. Kontrollutvalget har ikke instruksjonsmyndighet overfor kommunens administrasjon, men kan kreve enhver opplysning eller redegjørelse uten hinder av taushetsplikten.

§ 4 Sekretariatet (Kommuneloven § 23-7)

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har et sekretariat som tilfredsstiller utvalgets behov. Sekretariatet er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret fastsetter sekretariats ordning for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets sekretariat skal være uavhengig av administrasjonen og revisjonen.

Sekretariatet har ansvar for at saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet. I tillegg har sekretariatet blant annet ansvar for løpende saksbehandling, så som innkalling til møter, funksjon som møtesekretær, føring av protokoll samt følge opp vedtak og saker på vegne av utvalget.

§ 5 Revisjon

Kontrollutvalget skal i samråd med kommunestyret legge opp til en revisjonsordning som er tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov og kommunens egen organisering og internkontroll.

Kommunestyret velger selv revisjonsordning og revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

§ 6 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget utarbeider forslag til årsbudsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen om årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3, tredje ledd til

kommunestyret. Budsjettet omfatter kontrollutvalget, kontrollutvalgets sekretariat og revisjon.

§ 7 Saksbehandlingen i kontrollutvalget

Møtene avvikles i henhold til kommunelovens kapittel 11.

Kontrollutvalget treffer sine vedtak i møter og det føres protokoll fra møtene, som blir lagt på kommunens hjemmesider.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, hvis ikke annet følger av lovbestemt taushetsplikt jfr. kommunelovens § 11-15.

Møteinnkalling med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører, kommedirektøren og revisor senest en uke før møtet.

Kontrollutvalget kan avvikle møter utenom møteplanen dersom lederen eller minst to av medlemmene krever det. I særlige tilfeller kan utvalget gjennomføre møter som videokonferanse, telefonmøte eller lignende, men det må sikres at sakene få en forsvarlig saksbehandling og at hensynet til åpne møter kan ivaretas.

Om inhabilitet for utvalgets medlemmer og om fritak for å delta i behandlingen av en sak, gjelder bestemmelsene i kommunelovens § 11-10 og § 11-11. Det vises ellers til forvaltningslovens kap. II. Medlemmene er selv ansvarlig for å meddele om eventuell inhabilitet og orientere sekretariatet i god tid på forhånd.

Kontrollutvalget kan avvikle høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i utvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst ei spesiell sak eller et saksområde. Høringer blir avviklet etter egne regler, som er vedlagt dette reglementet.

§ 8 Informasjon og rapportering

Kontrollutvalget skal ha en aktiv dialog med kommunestyret og rapportere til dette ved behov. Utvalget skal minst én gang i året legge fram en rapport om virksomheten i utvalget.

§ 9 Media

Kontrollutvalgets leder står for kontakten med media på vegne av utvalget. Kontrollutvalget kan fastsette en egen mediestrategi for arbeidet i utvalget.

§ 10 Endringer – Ikrafttredelse

Reglement for kontrollutvalget fastsettes - og trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.

Kontrollutvalget kan fastsette skriftlige rutiner for utvalgets arbeid.

VEDLEGG TIL REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE

REGLER FOR AVVIKLING AV HØRINGER I KONTROLLUTVALGET

1. Formål

Formålet med disse reglene er å sikre kontrollutvalget informasjonsbehov, en god framdrift i høringen og trygge den enkelte deltakers rettstrygghet.

2. Åpne høringer, og når høringene kan lukkes

Avgjørelse om høring blir tatt med alminnelig flertall i kontrollutvalget, likevel slik at minst tre medlemmer må vedta å gjennomføre høring.

Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med alminnelig flertall avgjøre at hele eller deler av høringen skal/kan være lukket i medhold av kommuneloven § 11-5.

Kontrollutvalget kan bare få taushetsbelagte opplysninger i lukket høring. Under en åpen høring kan ikke kontrollutvalgets medlemmer gjengi eller vise til opplysninger som er taushetsbelagte.

3. Forberedelse til høringen

Før høringen skal kontrollutvalget ha ett eller flere saksforberedende møter for å fastsette opplegget for høringen. På dette møte skal utvalget gå igjennom hvilke problemstillinger utvalget ønsker belyst og hva en forventer å oppnå med høringen. Det skal videre fastsettes en framdriftsplan for høringen, velges hoved utspørre, leder og nestleder, fastsette taletid for den enkelte som er innkalt eller invitert, rekkefølge og hovedspørsmål/tema.

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som skal inviteres til høringen utenfra og hvem som skal ha talerett.

Kontrollutvalget kan innkalle ansatte i kommunen til høringen. Kommunedirektøren skal orienteres når ansatte er innkalt til høringen av kontrollutvalget.

4. Den inviterte og den innkaltes rettigheter

Invitasjon/innkalling til høringen skal sendes i så god tid som mulig. Det skal opplyses om hvilken sak eller saksområde som er tema for høringen, at den er åpen og at det eventuelt blir skrevet referat. Overfor ansatte i kommunen som er innkalt, skal det vises til kommuneloven § 23-2 om kontrollutvalgets rett til innhenting av opplysninger.

Kommunedirektøren har møte- og forklaringsplikt når kommunedirektøren eller øvrige blir innkalt til høringen. Det samme gjelder ansatte som kommunedirektøren peker ut for å møte og forklare seg på sine vegne.

For andre enn kommunedirektøren eller som møter på vegne av kommunedirektøren skal det informeres om anledningen til å reservere seg mot å møte og forklare seg, om å kreve å bli hørt i lukket møte av hensyn til personvernet, og av hensyn til ikke å sette seg selv i en

situasjon som kan få negative tjenstlige konsekvenser. Kopi av dette reglementet skal følge innkallingen.

Den inviterte eller den innkalte skal ha tilgang til kontrollutvalgets dokumenter dersom disse ikke er unntatt offentlighet. Tilgang til dokumentene gis på forespørsel fra den enkelte.

Den inviterte har anledning til å ha med seg en rådgiver/bisitter og har rett til å konferere med bisitter før svar avgis. Dersom møteleder gir adgang til dette, kan bisitteren supplere forklaringen.

5. Gjennomføring av høringen

Dersom andre enn lederen skal lede høringen (være hoved utspørter), velger kontrollutvalget ut den som skal ha denne funksjonen, enten et annet medlem eller en person som kontrollutvalget kan engasjere. Avgjørelse om dette blir vedtatt med alminnelig flertall i det saksforberedende møte.

Møteleder innleder høringen ved å orientere om temaet for høringen og de prosedyrene som gjelder.

Før kontrollutvalget starter utspørringen skal den som er innkalt/invitert få anledning til å gi en framstilling av saken innenfor et begrenset tidsrom. Møteleder kan utvide den innkalte/inviteres taletid i den grad det anses nødvendig for sakens opplysning.

Etter at hoved utspørter er ferdig med sine spørsmål kan øvrige kontrollutvalgsmedlemmer stille oppfølgingsspørsmål.

Meningsutveksling mellom kontrollutvalgets medlemmer skal ikke finne sted under høringen.

Medlemmene skal heller ikke kommentere de svar som avgis, annet enn der dette inngår som en naturlig del av et oppfølgingsspørsmål. Upassende eller fornærmelig atferd eller spørsmål er ikke tillatt, dette skal påtales av møteleder.

Et medlem kan kreve at høringen avbrytes, for at kontrollutvalget skal kunne drøfte videre framdrift, herunder om høringen skal avsluttes eller fortsette for lukkede dører.

Det skal ikke voteses eller treffes vedtak/konklusjoner under høringen. Kontrollutvalget avgjør i møte hvordan opplysningene som framkom under høringen skal følges opp.

Det skal føres protokoll fra høringen, som omhandler hvem som var til stede fra kontrollutvalget og innkalte/inviterte og hvem som uttalte seg/svarte på spørsmål. Kontrollutvalget avgjør utover dette om det skal føres referat fra høringer og om det skal filmes og gjøres lydopptak.

Kontrollutvalget avgjør på hvilken måte høringen skal følges opp. Dersom kontrollutvalget vedtar at det skal utarbeides en rapport om resultatet av høringen, skal kommunedirektøren

få anledning til å komme med sin uttalelse til rapporten jf. kommunelovens bestemmelser. Uttalelsen skal vedlegges rapporten.

Kontrollutvalget kan vedta å legge frem rapporten til kommunestyret.

6. Kunngjøring

Åpne høringer skal kunngjøres som for møte.
