



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 27/22/430.5.1/KRJ

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

Telefon: 95 10 90 02
Dato: 06.09.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE

Det innkalles til møte.

Møtested: **Rådhuset, Kommunestyresalen**
Møtedato: **14.09.2022**
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.

Administrasjonssjef innkalles i sak 15/22.

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



K-Sekretariatet

SAKLISTE

UTVALG: KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE
MØTEDATO: 14.09.2022
TID: KL. 12.00
MØTESTED: RÅDHUSET, KOMMUNESTYRESALEN

Saknr	Titel
11/22	REFERATSAKER
12/22	VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER
13/22	BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN – BØ KOMMUNE
14/22	RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING 2021
15/22	SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYR I BYGGESAKER – SVAR SAK 3/22
16/22	KOMMUNENS HAVNEFORVALTNING
17/22	VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR
18/22	EVENTUELT



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 11/2022	Møtedato: 15.09.2022	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

Saken gjelder:

Det vises til vedlegg

1. Protokoll fra kontrollutvalgets møte 13.06.2022
2. Brev fra KomRev Nord av 15.06.22 – Oppsummering etter årsoppgjørrevisjonen 2021
3. Brev fra Bø kommune av 11.8.22 – Oppsummeringsbrev 2021

Vedlegg:

Saksutredning:

Pkt. 1 – 3: Det vises til vedleggene.

Svolvær, 6.9.2022

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

BØ KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresal
Møtedato: 13.06.2022
Varighet: 12.00 – 14.40

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)

Torgeir Godvik ikke møtt.

Fra utvalget møte:

Rolf Hugo Eriksen (leder)
Anne- Lise J. Kvalmo
Atle Olsen
Synnøve S. Olsen

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Økonomisjef Frode Josefsen – Orientering regnskap 2021

Fra KomRev NORD IKS møte:

Regnskapsrevisor Helga M. Arntzen

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 Atle Olsen

Behandlede saker:

Saknr	Tittel
06/22	REFERATSAKER
07/22	RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2021 – BØ KOMMUNE
08/22	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021
09/22	OPPFØLGNING SAK 4/22 - DELTAKELSE I VERTSKOMMUNESAMABREID OG KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR
10/22	EVENTUELT

Sak 06/22
REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:
 Saken tas til orientering.

Behandling
 Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak
 Saken tas til orientering.

Sak 07/22
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2021 – BØ KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:
 Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling
 Regnskapsrevisor Helga M. Arntsen og økonomisjef Frode Josefsen orienterte om årsregnskapet for 2021

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak
 Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 08/22

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2021**

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Bø kommunes årsregnskap og årsmelding for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsmeldingen.

Behandling

Følgende tekst innarbeides i kontrollutvalgets uttalelse:

Kontrollutvalget viser til kommunelovens §14-2, bokstav c, og vil bemerke at kommunestyret i Bø ikke har vedtatt finansielle måltall

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Bø kommunes årsregnskap og årsmelding for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsmeldingen.

Sak 9/22

**OPPFØLGNING SAK 4/22 - DELTAKELSE I VERTSKOMMUNESAMARBEID OG
KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR**

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til vedtak i sak 4/22; *Bø kommunes deltagelse i vertskommunesamarbeid*. Kontrollutvalget ber administrasjonssjef svare kontrollutvalget på følgende spørsmål:
 - a. *Er det gjennomført noen evaluering av kommunens deltakelse i de ulike vertskommunesamarbeid? Herunder:*
 - Økonomiske virkninger
 - Eventuelle negativ innvirkninger for egne tjenester (kapasitet)
 - Avvik
 - Har deltakelsen svart til formål og opprinnelig plan?
 - Evaluering i forbindelse med forlengelse av avtaler?
 - b. *Det bes fremlagt henvisning til relevant grunnlag (kommunestyrevedtak e.l) for deltakelse i vertskommunesamarbeid.*
 - c. *Hvilken rapportering er gitt / gis til kommunestyret om deltakelse i de ulike vertskommunesamarbeid.*

2. Svarfrist sette til 1.9.2022

Behandling

Innstilling til vedtak enstemmig vedtatt

Vedtak

1.Kontrollutvalget viser til vedtak i sak 4/22; *Bø kommunes deltagelse i vertskommunesamarbeid*. Kontrollutvalget ber administrasjonssjef svare kontrollutvalget på følgende spørsmål:

- a. *Er det gjennomført noen evaluering av kommunens deltakelse i de ulike vertskommunesamarbeid? Herunder:*
 - Økonomiske virkninger
 - Eventuelle negativ innvirkninger for egne tjenester (kapasitet)
 - Avvik
 - Har deltakelsen svart til formål og opprinnelig plan?
 - Evaluering i forbindelse med forlengelse av avtaler?
- b. *Det bes fremlagt henvisning til relevant grunnlag (kommunestyrevedtak e.l) for deltakelse i vertskommunesamarbeid.*
- c. *Hvilken rapportering er gitt / gis til kommunestyret om deltakelse i de ulike vertskommunesamarbeid.*

2.Svarfrist settes til 1.9.2022

Sak 10/22

EVENTUELT

Behandling

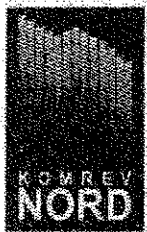
Ingen saker innmeldt



Rolf Hugo Eriksen
kontrollutvalgsleder



Atle Olsen
Medlem



Bø kommune
v/administrasjonssjef

K-Sekretariatet IKS

J.nr 14/22

Dato: 15.06.22 Saksbeh. Kez

Arkiv: 430.7.5

Deres ref:

Vår ref:

388

Saksbehandler:

Helga Mæhlum Arntzen

hma@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 12

Dato:

15.06.2022

Björg-Karin Steinhaug

bkks@komrevnord.no

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJONEN 2021

Viser til revisjonsberetningen for 2021 som ble avlagt den 3. juni 2022. I det følgende ønsker vi å ta opp noen forhold som ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, men som vi ønsker kommunedirektørens tilbakemelding på.

Prosjekt 890 - Friluftsgalleri- nytt sceneområde og parkeringsplass

Det følger av Sticos at en kommune har som hovedregel rett til kompensasjon for merverdiavgift som gjelder oppføring, drift og vedlikehold av fast eiendom som er til bruk i kommunens virksomhet. Rett til kompensasjon er imidlertid avskåret for utleie av eiendom mot vederlag. Ved utlån av fast eiendom vil kommunens rett til kompensasjon som hovedregel ikke være avskåret. Det antas likevel at utlån til næringsdrivende, og andre kommersielle aktører likevel kan regnes som kompensasjonsberettiget da dette er subsidiering av aktivitet som ligger utenfor formålet med Merverdiavgiftskompensasjonsloven.

Våre kontroller viser at Bø kommune har gjennomført investeringer på et prosjekt som omfatter galleri, nytt sceneområde og parkeringsplasser. Vi erfarer at kommunen ikke krever leie for andres bruk av anlegget, men vi ønsker avklaring på om noe utlån vil være av en slik karakter at kompensasjonsadgangen vil være avskåret.

I den grad Bø kommune har bruk av nevnte investering til aktiviteter som både er innenfor og utenfor kompensasjonsregelverket ber vi om deres vurdering av behovet for fordelingsnøkkel, jf. Merverdiavgiftsloven § 8-2 og Kompensasjonsforskriften § 8.

Arbeidsdeling tilknyttet eBilag hvor det gjennomføres utbetaling

Våre kontroller viser at Bø kommune har tatt i bruk eBilag, og at denne bilagsserien benyttes ved gjennomføring av utbetalinger der grunnlaget ikke er en inngående faktura som er saksbehandlet av attestant og anviser.

Etter det vi erfarer har det for deler av 2021 ikke vært lagt inn en sperre i systemet som krever saksbehandling av to ulike personer før utbetalinger gjøres via denne bilagsserien. En slik sperre skal imidlertid ha vært kommet på plass på slutten av 2021. Vi ønsker tilbakemelding på om denne sperren fortsatt eksisterer for alle oppgavetyper som går mot leverandørreskontro.

Rutiner for aktivering av påkostninger på eksisterende anlegg:

Det følger av veileder til budsjett- og regnskapsforskriften § 3-4 at: *Anleggsmidler som har begrenset utnyttbar levetid, skal avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet. Med utnyttbar levetid siktes det til den perioden eiendelen forventes å kunne brukes. Det følger av første*

Besøks-/postadresse

Avdelingskontor:

Telefon:

Organisasjonsnummer:

Sjøgt 3

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

77 04 14 00

986 574 689

9405 HARSTAD

www.komrevnord.no

post@komrevnord.no

punktum at det må tas stilling til hvor lang den utnyttbare levetiden kan forventes å være, og at avskrivningene skal foretas over denne perioden.

Slik vi tolker bestemmelsen vil det derfor være naturlig at i de tilfeller der det gjøres påkostning på eksisterende anlegg vil man måtte vurdere om dette skal følge avskrivningstakten til **hovedanlegget** slik at påkostningen er ferdig avskrevet **samtidig** som hovedanlegget. Våre kontroller viser at dette ikke praktiseres i Bø kommune, men at hver påkostning blir gitt en ny avskrivningstid uavhengig av hovedanlegget – vi viser til blant annet anlegg 227080509 - NYBYGG SYKEHJEM.

Vi ønsker kommunens at kommune bekrefter, eller avkrefter våre funn. I tillegg ber vi om kommunens tilbakemelding på hvordan dette praktiseres.

Avvik mellom «Investeringer i varige driftsmidler» og aktivering i anleggsmodul:

I følge regnskapsskjema etter § 5-5 1. ledd, på linjen «Investeringer i varige driftsmidler» er det gjennomført anskaffelser på total kroner 16 738 799. I anleggsmodulen er det gjort aktiveringer på i alt kroner 16 536 950, altså et avvik på ca 200 000 kroner. Våre kontroller viser at avvikene knyttes til følgende anlegg:

ANLEGGSSNUMMER:	NAVN:	TILGANG I ANLEGGSMODUL:	UTGIFTSFØRT I REGNSKAPET:	DIFFERANSE:
906	REHABILITERING UTELEIBOLIGER 2021	606 086	818 831	-212 745
227080509	NYBYGG SYKEHJEM	225 443	226 079	-635
904	TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK 2021	164 366	164 477	-111
946	OPPGRADERING EL-ANLEGG FLYTEBRYGGE	300 683	289 042	11 641
SUM:		1 296 579	1 498 428	-201 850

Vi ber om kommunens tilbakemelding på dette funnet. Om det medfører riktighet at det mangler aktiveringer i det avlagte regnskapet for 2021 ber vi at dette korrigeres, og innarbeides før regnskapsavleggelsen for 2022.

Nedskrivning

Det følger av budsjett- og regnskapsforskriften § 3-2 at anleggsmidler nedskrives til virkelig verdi ved et vesentlig og varig verdifall. Vi ber om tilbakemelding på hvorvidt det ble gjort vurderinger mht. nedskrivning ved avleggelse av regnskapet for 2021, samt resultatet av dette.

Bundne driftsfond

Vi konstaterer at kommunen har bundne driftsfond på ca. 11 mill.kr. Av dette er det fond tilsvarende ca. 2 mill som har stått urørte i minst et år, noen i flere år. Vi stiller spørsmål ved hvorfor midlene ikke er inntektsført. Hvis det ikke har vært tilhørende aktivitet – hvorfor? Foreligger det fortsatt en ekstern binding på disse midlene?

I år 2021 ble det avsatt kr 200.000 til fondet 251080163 Dinas Plass. Dokumentasjonen på avsetningen synes å være henvisning til intern bevilgning fra kommunestyret. Dette kvalifiserer ikke uten videre til et “bundet” fond. For at det skal være et bundet fond må det foreligge krav i lov, forskrift eller avtale med ekstern part. Ber om en kommentar til dette.

Bruk av lån til videreutlån utover budsjetttramme

Det er kommunestyrets vedtatte budsjetttramme for bruk av lån som setter øvre grense for administrasjonens hjemmel for bruk av lån. Vi registrerer at det er brukt mer av lån enn administrasjonen har hjemmel til, og gitt mer i videreutlån enn budsjettet gir rom for. For senere år så må det budsjettreguleres iht det som lånes ut.

Vesentlige budsjettavvik i investeringsregnskapet

Vi konstaterer at investering i varige driftsmidler utgjør kun 37% av vedtatt budsjett. Det er altså et vesentlig budsjettavvik i investeringsregnskapet. I k-sak 51/21 - rapportering pr 31.08 konstateres det i saksfremlegget at en rekke prosjekter er utsatt til neste år og flere andre prosjekter er ikke igangsatt på grunn av mangel på personell. Likevel verken foreslås det eller vedtas det å nedregulere investeringsbudsjettet.

Vi minner om kommunelovens §14-5 om budsjettstyring. "Kommunestyret skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse". "Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet". Vi ber om en kommentar på dette.

Bruk av disposisjonsfond

Vi minner for ettertiden om forskriftens krav til strykninger når det er mindreforbruk i driftsregnskapet. Det følger av forskriftens § 4-3 at et mindreforbruk etter at man har foretatt disposisjonene i § 4-1 første ledd, skal reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond. For året 2021 konstaterer vi at det ikke ble foretatt strykning av bruk av disposisjonsfond på kr 4.050.000 for å redusere mindreforbruket i tråd med forskriftens krav. Vi ber om at regelverket for ettertiden følges.

Oppsett av note for pensjon

Det vises til dialog om dette tidligere. Vi minner om forskriftens krav til denne noten:

"Det skal opplyses om årets pensjonspremier, netto pensjonskostnad og premieavvik, og om årets amortiseringskostnader og samlet pensjonskostnad. Det skal også opplyses om hvilke amortiseringsperioder som benyttes for amortisering av premieavvik. Det skal i tillegg opplyses om størrelsen på bruk av premiefond i året og midler på premiefond ved utgangen av året. Årets netto pensjonskostnad og årets endring i pensjonsmidler og brutto pensjonsforpliktelse skal spesifiseres. Det skal opplyses om hvilke beregningsforutsetninger som er brukt."

I noten til Bø gis det ikke en god spesifisering av årets endring i pensjonsmidler og årets endring i brutto pensjonsforpliktelser. Det opplyses til oss at noteoppsettet vil endres/spesifiseres bedre fra år 2022, så da forventer vi at dette kommer på plass.

Feil bruk av art

Vi minner om at både art 490 og art 690 utgikk fra KOSTRA fra og med året 2020. Det bør derfor verken budsjetteres eller regnskapsførers på disse artene lengre. Her bør kommunen oppdateres sin kontoplan og ha rutine for å være oppdatert på årlige endringer i KOSTRA.

Vi konstaterer også i år at den arbeidsgiveravgiftspliktige del av ulykkesforsikring fortsatt føres på art 090. Denne delen skal føres på art 185.

Feil bruk av funksjon

Årets premieavvik knyttet til SPK og arbeidsgiveravgift av dette er også i år feilaktig ført på funksjon 173 bruk av premiefond istedenfor riktig funksjon som er 170 årets premieavvik.

Utgifter til revisjon er ført på funksjon 100 politisk styring. Disse utgiftene skal nok på funksjon 110 kontroll og revisjon.

Minimumsavdrag fra 2019 og 2020

Ikke betalt del av minimumsavdrag for 2019 og 2020 lå fortsatt i balansen pr 31.12.21. Vi gjør oppmerksom på at utgiftsførte avdrag skal være betalt. Vi forstår det slik at kommunen har forsøkt å betale dette, og fått det i retur fra låneinstitusjon.

Vi ber om at det ved svar på dette brevet legges ved dokumentasjon som viser at minimumsavdrag for 2019, 2020 og 2021 er betalt. Dette må gjøres i tillegg til minimumsavdrag for 2022. Kommunen må få endret sine avdragsbetalinger på lån slik at det betales nok avdrag innenfor 31.12. hvert år.

Bundet investeringsfond

Konto 255080101 Strategisk næringsfond er klassifisert som bundet investeringsfond i kommunens regnskap. Opplysninger fra tidligere fra kommunen er at disse midlene kommer fra salg av aksjer i Nergård AS. Dersom dette er korrekt vil ikke denne kontoen kunne klassifiseres som bundet investeringsfond, men som ubundet investeringsfond. Vi ber om avklaring på hvorvidt det er noen form for ekstern binding på disse midlene.

Ordinær MVA

Ved termin 3 finner vi at det er et avvik mellom regnskapet og omsetningsoppgavene på kr 11 520. Vi ser det står en rest i balansen konto 216640114, som sannsynligvis ikke er rapportert til Skatteetaten. Vi ber kommunen om å undersøke dette og sørge for korrigeringer.

Oppgjør for termin 6/21 var ikke bokført i 2022 regnskapet på undersøkelsestidspunktet. Sannsynligvis er det en manglende bokføring her i 2022.

Selvkost

Selvkostfond for vann og avløp er større i balansen enn saldo i Momentum. Vi finner at det er avsatt for kr 452 353 for mye til fond på vann og kr 31 118 for mye på avløp. Tilbakeføring av disse fondsavsetningene må gjøres i regnskapet for 2022.

Det er avdekket at det er noen investeringer for vann, avløp og feiing i 2021 som ikke er aktivert i Momentum. Vi finner at det ikke er aktivert prosjekter på vann med kr 302 918, avløp kr 31 182 og feiing kr 248 663.

Overskuddsfond for avløp er ikke tilbakeført innen 5 år. Ifølge beregningen til Momentum er det kr 241 421 som ikke er blitt tilbakeført innen 5 år. Vi ber kommunen om å sørge for at alle overskudd blir tilbakeført innen 5 år.

Note - selvkost

Kommunen kjøper tjenester fra Reno-Vest IKS for tjenestene renovasjon og slam. Har kommunen fått en etterkalkyle for disse tjenestene fra Reno-Vest IKS? Etterkalkyle på disse tjenestene kunne også med fordel vært innarbeidet i noten.

Det presenteres ikke tall fra tidligere år i noten, noe som med fordel kunne vært innarbeidet. For de enkelte selvkostområdene er det korrekt tall, men totalt for alle områdene er det noen avvik. Ved avleggelse av regnskapet for 2022, bes det om at det i noten også presenteres korrekte totaltall for alle selvkostområdene.

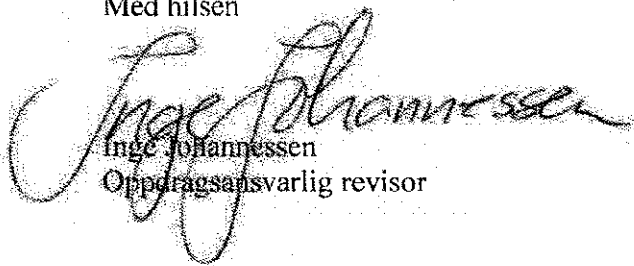
Balansekontoer

Våre kontrollert viser at det for flere av kommunens balansekontoe mangler avstemminger og tilstrekkelig med dokumentasjon.

Vi ber om at det ved avleggelse av regnskapet for 2022, sørges for at samtlige balansekontoe blir gjennomgått, avstemt og dokumentert.

KomRev NORD ber om skriftlig tilbakemelding på våre ovennevnte forhold innen 31. juli 2022.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget Bø kommune
Økonomisjef Bø kommune

**BØ KOMMUNE**

Det gode liv i Bø

Økonomiavdelingen

KOMREV NORD IKS AVD HARSTAD
Sjøgata 3

9405 HARSTAD

Kontorsekretariatet IKS

J.nr. 22/22

Dato 24.8.22 Saksbeh. Kef

Arkiv 430.7.S.

Deres ref:

Vår ref
2022/333-10Saksbehandler
ØKO/FRJDato
11.08.2022

Oppsummeringsbrev 2021

Prosjekt 890 – Friluftsgalleri- nytt sceneområde og parkeringsplass

Bø kommune har ingen intensjon om å ta noen leieinntekter i forbindelse med dette området. Og heller ingen intensjon om noen som helst utlån som vil føre til avskjæring av kompensasjonsadgangen.

Arbeidsdeling tilknyttet ebilag hvor det gjennomføres utbetaling

Det stemmer at vi ikke var oppmerksom på i forbindelse med nytt system muligheten for utbetalinger via ebilag, den er som revisjonen påpeker kommet på plass, og vi har et strengt regelverk angående attesting, samt anvisning som vi ikke har noen intensjon om å endre på, derav vil disse sperringene forbli der for fremtiden også.

Rutiner for aktivering av påkostninger på eksisterende anlegg

Det stemmer at praksisen i Bø kommune har hele tiden vært at ved påkostninger så har vi til nå gitt påkostningen ny avskrivningstid uavhengig av hovedanlegget.

Avvik mellom Investeringer i varige driftsmidler og aktivering i anleggsmodul:

De avvik som revisjonen har funnet ved aktivering av 4 av våre anlegg stemmer, og vil bli lagt inn nå i 2022

Nedskrivninger

I forbindelse med gjennomgangen av samtlige anleggsmidler, når vi la inn samtlige, inklusive samtlige påkostninger, i anleggsregisteret i Visma, fant vi ingen som vi har grunnlag til å si burde vært nedskrevet.

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

251080122 Kulturelle spaserstokken, årlige tilskudd, dele av dette fondet vil bli brukt i 2022 og 2023

251080123 Kvalifiseringsprogrammet Videreutdanning lærere, avsluttes 2022.

251080124 Entreprenørskap i skolen Brukes til elevbedrifter, har ikke hatt søknader de siste årene.

251080135 Miljørettet helsevern i V ålen Blir brukt i 2022

251080142 Frivilligsentralen øremerket tilskudd, bruk frivelig samt utstyrssentralen, planlagt brukt over 3 til 4 år, til kjøp av utstyr.

251080143 Folkehelsearbeid, særskilte tilskudd, brukes i 2022

251080145 Kompetanseheving i helsestasjon samt skolehelse, brukes i 2022

251080147 Foreldrestøttende tiltak, ICDP kursing av foreldre, planlagt gjennomføres høsten 2022

251080149 Forfatterbesøk planlegges brukt iløpet av 2022

251080151 Etablering av oppfølgingsteam, ferdigstilles 2022

251080154 Overvekt hos barn og unge, Brukes i 2022

251080156 Støtte digital kompetanse Søkt utsettelse, som er innvilget, brukes i 2022.

225080161 Tiltakspakke for sårbare eldre Brukes i 2022

Bruk av lån til videre utlån utover budsjetttramme

Vi tar til etterretning det som revisjonen påpeker, og vil passe på at dette budsjettreguleres iht det som lånes ut.

Vesentlige budsjettavvik i investeringsregnskapet

Det som revisjonen påpeker stemmer, jeg og teknisk sjef gikk igjennom dette i November måned, og kom ut da med et nytt budsjett som la grunnlag for at vi tok opp 19 mill i lån, ut fra disse vurderingene. Ved en misforståelse ble dette ikke med i det påfølgende formannskap, som var det siste før Desember møtet i kommunestyret, slik at vi ikke kunne få dette vedtatt. Der legger vi oss flat for, og var en beklagelig feil.

Bruk av disposisjonsfond

Vi tar revisjonens påpeking av regelverket angående strykninger ved mindreforbruk til etterretning.

Oppsett av note for pensjon

Vi vil forbedre noten angående spesifisering av årets endring i pensjonsmidler samt pensjonsforpliktelser.

Feil bruk av art

Vi vil forbedre rutineene angående føring mot de arter som her er påpekt

Betaling av minimumsavdrag

Minimumsavdrag vil bli innbetalt for 2019 samt 2020, dokumentasjon sendes revisjon. Vi har ikke noe minimumsavdrag for 2021 og betale.

Bundet investeringsfond

Konto 255080101 Strategisk Næringsfond er ikke salg av aksjer, men en kompensasjon fra Nergård i 2014 for leveranseplikter angående trålkonsesjoner tilhørende i Bø.

Der er ingen eksterne bindinger på disse midlene, de ble av kommunestyret avsatt til det formålet at disse midlene viderelånes ut til Bedrifter i Bø, (Næringslån) Avdrag samt renter tilbakeføres fondet og lånes ut på nytt.

Ordinær MVA

Denne er oppdatert i regnskapet nå i 2022

Selvkost

Vi tar til etterretning det revisjonen påpeker og vil ha en gjennomgang av dette i forbindelse med 2022 regnskapet

Note – Selvkost

Kjenner ikke til noen etterkalkyle for Reno Vest sine tjenester, kan hende dette er noe teknisk har mottatt. Vi vil prøve og forbedre rutinene for at totaltall for alle selvkostområdene er korrekte.

Balansekontoeer

Vi tar revisjonens funn til etterretning og vil forbedre dokumentasjonen.

Med vennlig hilsen

Frode Josefsen
økonomisjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 12/2022	Møtedato: 14.09.2022	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisore sin uavhengighetsvurderinger til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD

Vedlegg til saken:

- 1.Uavhengighetsvurdering av 15.8.2022 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven
- 2.Uavhengighetsvurdering av 15.8.2022 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

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 uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer 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.

I epost av 15.8.22 skriver oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik følgende: *Fra og med 1. august d.å. blir KomRev NORDs forvaltningsrevisjonsteam ledet av Margrete Mjølhus Kleiven og meg i fellesskap. Vi nå begge oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer. For hver enkelt bestilling fra kontrollutvalgene (forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller, kartlegginger m.m.) vil én av oss ta på seg oppdragsansvaret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 og RSK 001 pkt. 1. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene. Det vil heretter fremgå av alle overordnede prosjektskisser hvem som er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i det konkrete tilfellet. (Sitat slutt)*

Det fremgår også av eposten at som ledd i omorganiseringen overtar Knut Teppan Vik oppdragsansvaret for flere forvaltningsrevisjoner, og dette gjelder blant annet pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt i Bø kommune.

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

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at oppdragsansvarlige revisorer ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet på en objektiv og forsvarlig måte.

Svolvær, 22.08.2022

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Knut Roar Johansen

Fra: Knut Teppan Vik <knut.teppan.vik@komrevnord.no>
Sendt: mandag 15. august 2022 13:33
Til: Inger Johansen
Kopi: Bjørn Halvor Wikasteen; Audun Haugan; Tage Karlsen; Knut Roar Johansen; Berit Pauline Pedersen; susan@k-sek.no; Margrete Mjølhus Kleiven
Emne: Overgang fra én til to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD
Vedlegg: Til K-Sekretariatet IKS.zip

K-Sekretariatet IKS

J.nr 21/22

Dato 15.8.22 Saksbeh. RLF

Arkiv 430.3.1

Heil

Fra og med 1. august d.å. blir KomRev NORDs forvaltningsrevisjonsteam ledet av Margrete Mjølhus Kleiven og meg i fellesskap. Vi nå begge oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer. For hver enkelt bestilling fra kontrollutvalgene (forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller, kartlegginger m.m.) vil én av oss ta på seg oppdragsansvaret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 og RSK 001 pkt. 1. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene. Det vil heretter fremgå av alle overordnede prosjektskisser hvem som er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i det konkrete tilfellet.

I lys av ovenstående anser vi det hensiktsmessig at alle innkallinger til – og protokoller fra - kontrollutvalgsmøter sendes til oss begge. Henvendelser i forbindelse med konkrete bestillinger fra kontrollutvalget rettes til den aktuelle oppdragsansvarlige.

Som et ledd i ovennevnte omorganisering overtar jeg nå oppdragsansvaret for flere forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller m.m. som allerede er satt i bestilling:

(Fylkes)kommune	Prosjekttittel	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Bardu kommune	Økonomistyring, helse og omsorg	Knut Teppan Vik
Bø kommune	Kvalitet og ressursbruk i sykehjemstjenestene	Knut Teppan Vik
Dyrøy kommune	Befolkningsutvikling	Knut Teppan Vik
Harstad kommune	Økonomistyring og økonomisk internkontroll	Knut Teppan Vik
Harstad kommune	Forvaltning, drift og vedlikehold	Knut Teppan Vik
Harstad kommune	Selvkost	Knut Teppan Vik
Ibestad kommune	Kvalitet i hjemmetjenestene	Knut Teppan Vik
Kvæfjord kommune	Forvaltning, drift og vedlikehold	Knut Teppan Vik
Kvænangen kommune	Budsjett- og økonomistyring	Knut Teppan Vik
Lyngen kommune	Fastlegeordningen	Knut Teppan Vik
Lødingen kommune	Kvalitet og ressursbruk i grunnskolen	Knut Teppan Vik
Moskenes kommune	Selvkost	Knut Teppan Vik
Nordland fylkeskommune	Fylkesveg og fylkesvegsamband	Knut Teppan Vik
Nordland fylkeskommune	Tannhelsetjenesten	Knut Teppan Vik

Nordreisa kommune	Sonjatun sykehjem	Knut Teppan Vik
Senja kommune	Investeringsprosjekter (kontraktsoppfølging)	Knut Teppan Vik
Sortland kommune	Kvalitet i rus- og psykiatritjenesten	Knut Teppan Vik
Vestvågøy kommune	Selvkost	Knut Teppan Vik
Værøy kommune	Økonomisk internkontroll	Knut Teppan Vik

Se også vedlagte uavhengighetserklæringer fra meg for våre felles oppdragsgivere.

Jeg ser frem til å gjenoppta samarbeidet med dere alle!

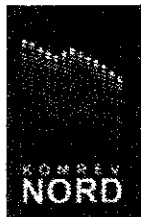
Med vennlig hilsen

Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Tlf 77 60 05 25 / 988 19 114

Besøksadresse: Vestregata 33, 9008 TROMSØ

E-post: ktv@komrevnord.no





Til
Kontrollutvalget i Bø kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Margrete Mjølhus Kleiven	77 60 05 03	15.8.2022
		mmk@komrevnord.no	901 38 721	

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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.

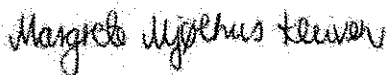
Ifølge kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

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.

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, 15.8.2022



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Til
Kontrollutvalget i Bø kommune

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Knut Teppan Vik
ktv@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 25
988 19 114

Dato:

15.8.2022

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Bø kommune

Innledning

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

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

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

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

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

Besøks-/postadresse

Sjøgt 3
9405 HARSTAD

www.komrevnord.no

Avdelingskontor:

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

post@komrevnord.no

Telefon:

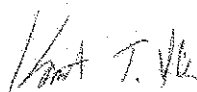
77 04 14 00

Organisasjonsnummer:

986 574 689

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

Tromsø, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Bø kommune	Saksnummer: 13/2022	Møtedato: 14.09.2022	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN – BØ KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 975 000,-.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2015, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Budsjettforslag 2023 K-Sekretariatet, kommunenes andel
- Budsjettforslag 2023 KomRev Nord

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2. utgave utgitt 2015, side 16:

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

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

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

Post	Budsjett 2023	Budsjett 2022	Regnskap 2021**
Godtgjørelse folkevalgte	kr 29 000	kr 29 000	
Tapt arbeidsfortjeneste	kr 16 000	kr 16 000	
Arbeidsgiveravgift	kr 3 000	kr 3 000	
Kontormatriell	kr 3 000	kr 3 000	
Kurs, konferanser, opplæring mv.	kr 35 000	kr 35 000	
Reiseutgifter	kr 20 000	kr 20 000	
Møteutgifter	kr 3 000	kr 3 000	
Kjøp av tjenester til revisjon	kr 714 000	kr 688 000	
Kjøp av sekretariatstjenester	kr 152 000	kr 146 000	
Sum utgifter	kr 975 000	kr 943 000	

* Budsjettallene for 2022 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgssak 19/21.

** Sekretariatet har forespurt administrasjonen om regnskapstall for 2021, men har ikke mottatt dette pr. 2.9.22

Kommentarer:

I kommunelovens §8-4 fremgår følgende:

Den som har et kommunalt eller fylkeskommunalt tillitsverv, har krav på godtgjøring for sitt arbeid. Kommunestyret eller fylkestinget gir selv forskrift for slik godtgjøring.

Budsjettet for 2023 er satt opp i henhold til forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder, Bø kommune, Nordland som trådte i kraft 07.05.2020.

Her fremkommer blant annet følgende;

§ 5. Godtgjørelse til medlemmer av kommunestyre, formannskap og faste og midlertidige utvalg valgt av kommunestyret eller etter delegasjon fra kommunestyret, når organet har møte

- a) Møtegodtgjørelse pr. møte til møtende representanter uansett møtets lengde, kr 1387,-*
- b) Reisegodtgjørelse dekkes etter kommunens reiseregulativ.*
- c) Det gis ikke kostgodtgjørelse.*
- d) Varamedlem gis halv møtegodtgjøring så fremst vedkommende ikke møter i 4 saker eller mer. I slike tilfeller gis det hel møtegodtgjøring. Varamedlem som må være til stede i hele møtet gis hel møtegodtgjøring.*

- e) *I organer som behandler saker etter avtale om medbestemmelse, gis representantene godtgjøring på lik linje med ombudsvalgte.*
- f) *Egne opplæringsmøter gis godtgjørelse etter denne forskrift § 5.*
- g) *Representanter i eksterne styrer, råd og utvalg og hvor organet selv ikke innvilger møtegodtgjørelse, gis en godtgjøring på kr 533,- pr. møte*

Kurs, konferanse opplæring er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser. Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid. Reiseutgifter er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD reguleres det etter faktisk deflator for 2021 (4,3 % iht. TBU-rapporten fra juni2022) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2022. Fakturering pr. 1. april 2022 skjedde etter budsjettert deflator for 2022 som var 2,7 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober)

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2022 som er 3,7 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2023, - side 14).

Kjøp av sekretariats tjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret.

Svolvær, den 02.09.2022

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Knut Roar Johansen

Fra: Inger Johansen
Sendt: mandag 29. august 2022 09:49
Til: Berit Pauline Pedersen; Susan Terese Thoresen; Tage Karlsen; Knut Roar Johansen; Audun Haugan; Bjørn Halvor Wikasteen
Emne: K-Sekretariatet IKS - budsjett for 2023
Vedlegg: Budsjettall 2023 - betaling kommunene .pdf

Her er budsjettallene for 2023. Nederst på siden står satsen for anslått deflator som er brukt.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
Daglig leder

K-Sekretariatet IKS
Postadresse: Ringv. 1, 9300 Finnsnes

Mobil: 91 35 19 94
E-post: inger@k-sek.no
www.k-sek.no

K-Sekretariatet IKS

J.nr 24/22

Dato 29.8.22 Saksbeh. Krf

Arkiv 430.1.5

 Tenk på miljøet før du skriver ut

K-Sekretariatet IKS – budsjettering for kommunene/kontrollutvalgene 2023

Kommune	Betaling totalt
Troms og Finnmark fylkeskommune	1 513 000
Harstad	622 000
Tromsø	1 513 000
Kvæfjord	157 000
Ibestad	117 000
Målselv	235 000
Sørreisa	162 000
Senja	412 000
Balsfjord	217 000
Karlsøy	147 000
Lyngen	157 000
Storfjord	126 000
Gaivuotna - Kåfjord	145 000
Skjervøy	155 000
Nordreisa	186 000
Kvænangen	116 000
Hadsel	257 000
Bø	152 000
Øksnes	180 000
Sortland	288 000
Lødingen	145 000
Evenes	121 000
Vågan	287 000
Vestvågøy	336 000
Flakstad	125 000
Moskenes	114 000
Værøy	107 000
Røst	97 000
Nordland fylkeskommune	1 513 000
Narvik	577 000
Andøy	188 000
Bardu	174 000
Gratangen	114 000
Tjeldsund	174 000
Lavangen	114 000
Salangen	145 000
Dyrøy	114 000
	11 302 000

Er prisjustert med sist anslått deflator for 2022 som er 3,7 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2023, - side 14)

Knut Roar Johansen

Fra: Inger Johansen
Sendt: mandag 29. august 2022 08:28
Til: Audun Haugan; Bjørn Halvor Wikasteen; Susan Terese Thoresen; Knut Roar Johansen; Tage Karlsen; Berit Pauline Pedersen
Emne: VS: Budsjettanslag 2023

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
Daglig leder

K-Sekretariatet IKS
Postadresse: Ringv. 1, 9300 Finnsnes

Mobil: 91 35 19 94
E-post: inger@k-sek.no
www.k-sek.no

 Tenk på miljøet før du skriver ut

K-Sekretariatet IKS

J.nr 25/22

Dato 29.8.22 Saksbeh. Kef

Arkiv 430.15

Fra: Alf-Erlend Vaskinn <alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no>

Sendt: søndag 28. august 2022 23:15

Til: Inger Johansen <inger@k-sek.no>

Kopi: Dianne Bendiksen <dianne.bendiksen@komrevnord.no>; Doris Gressmyr <doris.gressmyr@komrevnord.no>; Elsa Saghaug <elsa.saghaug@komrevnord.no>; Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>; Lars-Andre Hanssen <lars-andre.hanssen@komrevnord.no>; Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>; Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>; Knut Teppan Vik <knut.teppan.vik@komrevnord.no>

Emne: Budsjettanslag 2023

Hei,

Vedlagt følger budsjettanslag for 2023 for de av våre kommuner hvor K-sekretariatet er sekretær. Rutinen under om kommunal deflator er vedtatt av KomRev NORD sitt styre i 2008. Siden har KomRev NORD gjort det på denne måten for at faktureringen skal gjenspeile faktisk prisstigning.

Kommunale foretak:

Det er større usikkerhet i forhold til å budsjettere for KF-ene ettersom det er flere variabler. Vi fakturerer etter timeforbruk og en beregnet selvkostsats. Tallene bygger på erfaring fra tidligere år. Vedlegg med budsjettall vedrørende KF-ene vil bli sendt når vi har innhentet oppdaterte erfaringstall fra de oppdragsansvarlige.

Generelt:

For både kommunene og KF-ene har vi brukt deflator på 3,7 %. Vi har som tidligere år lagt oss på beste anslag for kommunal deflator for 2022 (fremgår av Kommuneproposisjon 2023 og TBU-rapporten omtalt under) når vi oversender tallene til sekretariatene. Årsaken til dette er at noen kontrollutvalg må behandle tallene før anslag for kommunal deflator publiseres i st.prop. nr. 1 (statsbudsjettet).

For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer etter faktisk deflator for 2021 (4,3 % iht. TBU-rapporten fra juni2022) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2022. Fakturering pr. 1. april 2022 skjedde etter budsjettert deflator for 2022 som var 2,7 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Ta gjerne kontakt dersom du har spørsmål eller noe er uklart.

Budsjett honorar kommuner

Kommune	Regnskap 2022	Prisøkn. - anslått deflator 3,7 %	Budsjett 2023
Balsfjord	883	33	916
Bardu	955	35	990
Bø	688	25	714
Dyrøy	377	14	391
Evenes	302	11	313
Flakstad	564	21	584
Gáivuotna /Kåfjord	578	21	600
Gratangen	370	14	384
Harstad kommune	2 223	82	2 305
Ibestad	432	16	448
Karlsøy	563	21	583
Kvæfjord kommune	820	30	850
Kvænangen	427	16	442
Lavangen	345	13	358
Longyearbyen	205	8	213
Lyngen	728	27	755
Lødingen	577	21	598
Moskenes	500	19	519
Målselv	1 261	47	1 307
Narvik	2 051	76	2 126
Nordland fylke	4 003	148	4 151
Nordreisa	972	36	1 008
Røst	248	9	257
Salangen	593	22	615
Senja	1 811	67	1 878
Skjervøy	714	26	741
Sortland	1 420	53	1 473
Storfjord	491	18	510
Sørreisa	679	25	705
Tjeldsund	743	27	770
Troms og Finnmark fylke	4 003	148	4 151
Tromsø	4 477	166	4 643
Vestvågøy	1 470	54	1 524
Værøy	300	11	311
Vågan	1 459	54	1 513

Mvh

Alf-Erlend Vaskinn

Assisterende direktør

KomRev NORD IKS

Sjøgata 3, 4. etasje

9405 Harstad

Tlf 77 04 14 08

Mob 97 40 99 22

<http://www.komrevnord.no>