



## KomRev NORD

Interkommunalt selskap

*Vi skaper trygghet*

Til kommunestyret i Bø kommune

### REVISORS BERETNING

#### Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Bø kommune som viser kr 166 572 519 til fordeling drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 936 113. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

#### Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

#### Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

#### Grunnlag for konklusjon med forbehold.

På grunn av svakheter i den interne kontroll knyttet til dokumentasjon og avstemming av noen av kommunens balansekonti, har det ikke vært mulig å utføre de revisjonshandlinger vi anser som nødvendige for å skaffe bevis for eksistens og gyldighet for disse balansepostene. Svakheter i den interne kontrollen er omtalt i revisjonsbrev nummer 16 til kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Storslett	77 04 14 00	986 574 689

*Konklusjon med forbehold.*

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningene av forholdene omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Bø kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

**Uttalelser om øvrige forhold**

*Konklusjon med forbehold om budsjett*

Rammeområdet Felles finanser har en mindreinntekt i regnskapsskjema 1B på 18,9 millioner. Forhold er nærmere omtalt i revisjonsbrev nummer 16 til kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

*Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.


*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

*Andre forhold*

Denne beretningen erstatter tidligere beretning, datert den 15.04.2014, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap og årsberetning ble ikke avgitt for henholdsvis 10. desember 2014 og 19. januar 2015.

Harstad den 19. januar 2015

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor



Til  
Kommunestyret i Bø kommune

### KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2013

Kontrollutvalget har i møte 29.1.2015 behandlet Bø kommunes årsregnskap for 2013.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsrapport, revisjonsberetningen datert 19.1.2015, og revisjonsbrev nr. 16 til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg at Bø kommunes regnskap for 2013 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr 1.936.113.

Revisor har i revisjonsberetningen tatt to forbehold. I tillegg er det gitt opplysninger om ett forhold under avsnittet *andre forhold*. Det ene forbeholdet, tilknyttet budsjettet og vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett, gjelder behandlingen av inntektene fra «Nergård». Beløpet er tatt inn i kommunens årsbudsjett for 2013, mens regnskapsføringen skal skje i regnskapet for 2014. Forholdet er omtalt nærmere i rådmannens årsrapport, og det vises til denne.

Det andre forbeholdet er fortsatt mangler ved avstemming/dokumentasjon av balansekonti. Kontrollutvalget har tidligere fått informasjon fra kommunens ledelse om at tiltak er iverksatt for å bedre rutineene på området, men fortsatt viser det seg at en del gjenstår for at rutineene er tilfredsstillende.

Den endelige avleggelsen av årsregnskapet og årsberetningen for 2013 skjedde betydelig for seint, noe som har sammenheng med avklaring omkring inntektene fra «Nergård».

Forholdene som er omtalt i revisjonsberetningen er tatt opp i revisjonsbrev nr. 16 til kontrollutvalget, og som følger dette opp i det videre arbeidet.

Kontrollutvalget registrerer med tilfredshet oppdragsansvarlig revisors rapportering om at kvaliteten på kommunens årsregnskap er blitt bedre gjennom de siste årene, og at regnskapet for 2013 er av god kvalitet.

Bø kommunens økonomiske situasjon er fortsatt anstrengt, og kommunen står overfor betydelige utfordringer for å sikre en forsvarlig økonomisk drift framover.

Ut over ovennevnte, og det som framgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 19.1.2015, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Bø kommunes årsregnskap for 2013.

Bø, den 29. januar 2015



Rolf Hugo Eriksen  
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet