



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

Deres ref.:  
Vår ref.: 09/24/430.5.1/KRJ

Saksbeh.: Knut Roar Johansen  
E-postadr.: [Knut@k-sek.no](mailto:Knut@k-sek.no)

Telefon: 95 10 90 02  
Dato: 05.02.2024

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BØ KOMMUNE

Det innkalles til møte.

Møtested: **Rådhuset, Kommunestyresal**  
Møtedato: **14.02.2024**  
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.

Regnskapsrevisor Helga M. Arntsen møter på Teams i sak 5/24 og 6/24 kl. 13.00

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: Kommunedirektør  
Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)

| Postadresse:                                   | Hovedkontor:        | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: |
|------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| K-Sekretariatet IKS                            | Fylkeshuset         | Postmottak       | Ringv. 1         | Rådhuset         | Fylkeshuset      |
| Postboks 6600                                  | TROMSØ              | 9479 HARSTAD     | 9300 FINNSNES    | 8305 SVOLVÆR     | 8048 BODØ        |
| 9296 TROMSØ                                    | Tlf. 45 96 04 75    | Tlf. 48 03 83 83 | Tlf. 91 35 19 94 | Tlf. 95 10 90 02 | Tlf. 91 36 09 38 |
| <a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a> | Tlf. 91 69 18 42    |                  |                  |                  |                  |
|                                                | Org.nr. 988 064 920 |                  |                  |                  |                  |



## SAKSLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Bø kommune  
**Møtedato:** Onsdag 14.02.2024  
**Tid:** Kl. 12.00  
**Møtested:** Rådhuset, kommunestyresal

| Sak nr. | Tittel                                                                                                   | Unntatt<br>offentlighet |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 01/24   | KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023                                                                    |                         |
| 02/24   | KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN<br>FOR 2024                                                       |                         |
| 03/24   | OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS<br>UAVHENGIGHETSVURDERING                                         |                         |
| 04/24   | DRØFTINGSSAK - KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK<br>93/23                                                      |                         |
| 05/24   | RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR –<br>LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN                           |                         |
| 06/24   | REVISJONSBREV NR. 21 – ÅRSREGNSKAP 2022 –<br>KOMMUNE-DIREKTØRENS TILBAKEMELDING                          |                         |
| 07/24   | NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG<br>EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL<br>MULIGE PROSJEKTER |                         |
| 08/24   | REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER                                                                            |                         |
| 09/24   | EVENTUELT                                                                                                |                         |
| 10/24   | GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 14.02.2024                                                                  |                         |



|                                                 |                               |                                |                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Bø kommune | <b>Saksnummer:</b><br>01/2024 | <b>Møtedato:</b><br>14.02.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Knut Roar Johansen |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.*

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2023  
B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Svolvær, den 26.1.2024

  
Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver

**BØ KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**



**ÅRSRAPPORT FOR 2023**

## 1. INNLEDNING

Høsten 2019 trådte ny kommunelov i kraft fra tidspunkt for konstituering av nytt kommunestyre etter valget.

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

Gjeldende forskrift om kontrollutvalg og revisjon er forskrift av 17.06.2020, nr. 904.

## 2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

### 2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1. For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

### 2.2 Valg - sammensetning

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbare til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 5 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret.

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

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

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

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen. For valgperioden 2019-2023 bestod kontrollutvalget av:

1. Rolf Hugo Eriksen (leder)
  2. Anne Lise Kvalmo
  3. Torgeir Godvik
  4. Atle Olsen (nestleder)\*
  5. Synnøve Solsem Olsen
- \*) Fast medlem av kommunestyret

Ved kommunevalget høsten 2023 ble følgende personer valgt for perioden 2023-2027:

#### Faste medlemmer

1. Rolf Hugo Eriksen (leder) (SV)
2. Anne- Lise J. Kvalmo (H)
3. Hallvard Henriksen (Frp)
4. Viggo K. Johnsen (nestleder SP)
5. Andrea Strickner (AP)

#### Varamedlemmer

##### Opposisjonen

1. Vanja Martinussen (V)
2. Tor Inge Hoaas (Ap)
3. Stian Larsen (V)
4. Berit Hansen (SP)
5. Barbro P Bismo

##### Posisjonen

1. Arne K. J. Osnes. (H)
2. Synnøve S. Olsen (H)
3. Ørjan Jakobsen (frp)
4. Anna Einarsen

### **3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET**

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer og oppdragsansvarlige revisorer, samt at protokollene publiseres på kommunens hjemmeside.

Møten har vært holdt for åpne dører, dog har behandling av noen saker gjennom 2023 medført at møter måtte lukkes. Møtene har vært avholdt på tidspunkt som er vedtatt av utvalget. Innkalling til møtene har vært sendt til medlemmene og ordføreren, og har inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS, har sørget for saksutredning og sekretærhjelpe til kontrollutvalget.

Revisjon for Bø kommune er utført av KomRev NORD IKS.

### **4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023**

#### **4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver**

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer. Kommune-lovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

*Kontrollutvalget skal påse at*

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*

- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

## **4.2 Aktiviteter gjennom året**

Kontrollutvalget har hatt fire møter i 2023. Møtene, har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 31 saker. I tillegg legges protokoller fra kontrollutvalgets møter fram for kommunestyret som orienteringssak.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Representanter fra Bø kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved flere anledninger for å gi orientering til utvalget.

## **4.3 Forhold som er behandlet i 2023**

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

### **Regnskapsrevisjon:**

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

### **Regnskap og regnskapsrevisjon**

#### ✓ Rapportering fra revisor – årsregnskap 2022

Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale

forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.

✓ **Kontrollutvalgets uttalelse om Bø kommunes årsregnskap for 2022**

Kontrollutvalget avgav uttalelse til kommunens årsregnskap for 2022, hvor man har merket seg at Bø kommunes regnskap for 2022 var gjort opp i balanse og med et netto negativt driftsresultat på kr 23.326.092,-

Revisjonsberetningen ble avlagt med forbehold, som blant annet skyldes at kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer. Avslutningsvis i beretningen under avsnittet for andre forhold har revisor kommentert at fristene satt ved regnskapsavleggelsen ikke er overholdt iht. gjeldende bestemmelser. Revisor har også utstedt nummerert brev som gjelder årsregnskapet for 2022. Kontrollutvalget viste videre til kommuneloven krav, og bemerket at kommunestyret i Bø ikke har vedtatt finansielle måltall.

✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2023 – Bø kommune**

Revisjonens fremleggelse av revisjonsstrategien for kontrollutvalget inngår i kontrollutvalgets oppfølging av sitt påseeransvar overfor revisor. Kontrollutvalget tok rapporteringen til orientering.

✓ **Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighetsvurdering**

Oppdragsansvarlige revisorers har i sin egen vurdering ikke funnet forhold som kan tilsi at man ikke er uavhengig i forhold til Bø kommune. Kontrollutvalget tok uavhengighetsvurderingene til etterretning.

✓ ***Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen***

- ✓ Ved kommunelovens av 2018 er revisor pålagt å avlegge en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kontrollens innhold skal omfatte forhold som ellers ikke undersøkes av revisor. Den skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurdering. Resultatet av kontrollen skal rapporteres til kontrollutvalget.

Revisor hadde for 2022 kontrollert hvorvidt kommunen har etterlevd reglement for finans- og gjeldsforvaltning, hvor revisor har kontrollert:

1. At det er etablert administrative rutiner for gjeldsforvaltningen, jf. reglementets punkt 1.5.
2. At rapportering til kommunestyret skjer iht. reglementets punkt 1.6.
3. At det er etablert et bufferfond på kr 30 millioner iht. reglementets punkt 3.2.
4. At fordelingen av de finansielle instrumentene er iht. tillatte investeringsinstrumenter - del fire av reglementet

Konklusjon etter utført kontroll var følgende:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi grunn til å tro at Bø kommune i det alt vesentlige ikke har etterlevd krav i punkt 1.5 og 1.6 i kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning. For de øvrige kontrollerte kriterier har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Bø kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning. (sitat slutt)*

På bakgrunn av konklusjonen fra revisor, ble det utstedt revisjonsbrev nr. 20.

### ***Nummererte revisjonsbrev:***

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

Kontrollutvalget har behandlet to nummererte revisjonsbrev i løpet av 2023.

#### ***Revisjonsbrev nr. 20 – Etterlevelse av reglement for finans- og gjeldsforvaltning***

Revisjonsbrevet omhandler at Bø kommune i det alt vesentlige ikke har etterlevd krav i punkt 1.5 og 1.6 i kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning. Revisjonsbrevet var til behandling i kontrollutvalgets møte den 30.8.23, og hvor kommunedirektør ble gitt en frist til 25.10.23 for å svare ut revisjonsbrevet. Kommunedirektørens svar er til vurdering hos kommunens revisor pr. d.d.

#### ***Revisjonsbrev nr. 21 – Årsregnskap 2022***

Revisjonsbrev nr. 21 viser til at revisjonsberetningen er avlagt med flere forbehold, under avsnittene «Uttalelse om årsregnskapet», «Uttalelse om øvrige lovmessige krav», og «uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik». Kontrollutvalget behandlet brevet i møte den 18.10.23, og ba kommunedirektør svare kontrollutvalget på hvilke tiltak som må iverksettes for å kvalitetsikre årsregnskapet, og at regnskapsavleggelse skjer innen lovbestemt frist. Behandling av kommunedirektørens tilbakemelding på brevet, vil skje i utvalgets første møte i 2024.

### **Forvaltningsrevisjon**

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

#### ***Forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Kvalitet på sykehjemstjenesten»***

Kontrollutvalget bestilte i sak 12/21 forvaltningsrevisjonsprosjekt «kvalitet i sykehjemstjenesten». Prosjektskissen ble godkjent i utvalgets møte den 21.9.21 med følgende problemstillinger som søkes besvart:

- 1. Har Bø kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i sykehjemstjenesten er i samsvar med krav i sentralt regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*
- 2. Hvor mye ressurser bruker Bø kommune innenfor pleie- og omsorgssektoren sammenlignet med sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet?*
- 3. Hvordan opplever ansatte, beboere og pårørende kvaliteten på tjenestene på sykehjemmene?*

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 04.12.23 og hvor følgende innstilling til kommunestyret ble vedtatt:

1. *Kommunestyret viser til oppsummering og konklusjon samt anbefaling i rapporten Kvalitet i sykehjemstjenestene. Det konkluderes med at Bø kommune delvis har system som skal bidra til å sikre at krav og målsetninger som gjelder kvaliteten i sykehjemstjenestene etterleves.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren om å iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å videreutvikle sitt styrings- og internkontrollsystem for sykehjemstjenestene, herunder å:*
  - a) *Sørge for at risiko- og sårbarhetsanalyse gjennomføres og legges til grunn for risikoforebyggende tiltak*
  - b) *Treffe tiltak for ytterligere å klargjøre ansvars- og oppgavefordelingen mellom de ansatte*
  - c) *Videreutvikle praksisen for skriftlig rapportering av avvik*
  - d) *Videreutvikle sin praksis for evaluering av tjenestetilbudet*
  - e) *Foreta årlige gjennomganger av internkontrollsystemet for å vurdere om det fungerer som forutsatt*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektør vurdere behovet for forbedringstiltak i lys av resultatene fra spørreundersøkelsen blant ansatte og pårørende ved sykehjemsavdelingene.*
4. *Kommunestyret ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak kommunen vil iverksette (ev. har iverksatt) og hvilke vurderinger som er gjort, for å imøtekomme anbefalingen i rapporten. Frist for tilbakemelding fastsettes til 01.03.2024.*
5. *Kontrollutvalget ber om at forvaltningsrevisjonsrapporten presenteres av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik ved behandlingen i kommunestyret.*

Kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten er planlagt til den 22.02.24.

#### **Andre saker:**

I kontrollutvalget skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

#### **Orienteringer/andre saker:**

- ✓ Årsrapport 2022
- ✓ Årsplan 2023
- ✓ Retningslinjer for håndtering av henvendelser
- ✓ Havneforvaltning - oppfølgingsak

- ✓ Kommunens arbeid med mobbesaker i grunnskolen – oppfølgingssak.
- ✓ Rammeavtaler på innkjøp
- ✓ Budsjettramme 2024 for kontroll og tilsyn
- ✓ Engasjementsbrev fra revisor

Oversikten er ikke uttømmende.

\*\*\*\*\*

Årsrapporten for 2023 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 14.02.2024 (sak 1/24).

Rolf Hugo Eriksen  
Leder

Viggo K. Johnsen  
nestleder

Halvard Henriksen  
medlem

Anne Lise Kvalmo  
Medlem

Andrea Stricksner  
medlem



|                                                 |                               |                                |                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Bø kommune | <b>Saksnummer:</b><br>02/2024 | <b>Møtedato:</b><br>14.02.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Knut Roar Johansen |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2024

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsplan for 2024 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

### Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2024

### Saksutredning:

Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2024. Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens § 23 med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker det anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte det best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Møtedatoer for 2024 er fastsatt. Møtedatoer er inntatt i årsplanen.

Kontrollutvalget bør vurdere om det skal foretas spesielle prioriteringer i 2024, jfr. pkt. 2.2. Forslag til spesielle prioriteringer er inntatt i utkastet til årsplan.

Svolvær, 11.1.2024

  
Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver



# **ÅRSPLAN 2024**

**Kontrollutvalget  
i  
Bø kommune**

# ÅRSPLAN 2024

## I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

### **1. Møteplan**

Møteplanen er satt opp for 2024 med møtestart kl. 12.00, som med følgende møtedatoer (vedtatt i sak 28/23):

1. 14. Februar
  2. 05. juni
  3. 25. september
  4. 04. Desember
- 
- I møte den 14.2. behandles kontrollutvalgets årsrapport for 2023, årsplan for 2024.
  - I møte den 5.6. behandles kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2023 for Bø kommune. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 planlegges også behandlet i dette møtet.
  - I møte den 25.09 planlegges det å behandle plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027, samt budsjett for kontroll og tilsyn for 2025.
  - Revisjonsstrategi for 2024 behandles i møte den 04.12.24.

### **2. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets område.**

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

1. Bø kommune

### **3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon**

1. Bø kommune

Det kan gjennomføres eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av aksjeselskaper og interkommunale selskaper som eies fullt ut av Bø kommune alene – eller som eies av Bø kommune i fellesskap med andre kommuner og fylkeskommuner, og heleide datterselskaper til slike selskaper.

## II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens (KML) kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FKR)

KomRev NORD IKS er ansvarlig for revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

Sekretariatet skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

## *1. Revisjonens oppgaver og plikter*

Kommuneloven ble i 2018 gjenstand for en omfattende revisjon. Lovendringer trådte i kraft fra konstituering av nytt kommunestyre i oktober 2019. Revisjonens plikter er nå inntatt i kommunelovens kap. 24. I tillegg finner regler i forskrift.

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor skal dessuten se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt ovenfor skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Regnskapsrevisor skal etter en ny bestemmelse vedtatt i 2018 også se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

## **2. Kontrollutvalgets oppgaver**

Kontrollutvalget er tillagt følgende oppgaver:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruks, eller avtaler med revisor.
3. Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter hos revisjonen, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.
4. Legge frem for kommunestyret resultatet av forvaltningsrevisjoner
5. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets vedtak til rapporter om forvaltningsrevisjon har blitt fulgt opp,
6. Vedta deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper.
7. Kontrollutvalget ønsker å bli kjent med fagområder (arbeidsoppgaver, samarbeid og utfordringer) i kommunen, og i 2024 foreslås følgende invitert:
8. Følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.

## **III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER**

### ***Uttalelse til årsregnskap***

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

### ***Oppfølging av merknader til årsregnskapet***

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til årsregnskapene er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



|                                                 |                               |                                |                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Bø kommune | <b>Saksnummer:</b><br>03/2024 | <b>Møtedato:</b><br>14.02.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Knut Roar Johansen |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|

## **OPPDRAKSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING**

### **Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

### **Saken gjelder:**

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD

### **Vedlegg til saken:**

1. Uavhengighetsvurdering av 2.1.2024 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø

### **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.

Forvaltningsrevisor skriver i epost av 2.1.24 til K-Sekretariatet følgende:

*I 2024 har Knut Teppan Vik permisjon fra rollen som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Jeg og Margrete Mjølhus Kleiven er oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD i 2024. Vedlagt følger mine uavhengighetsvurderinger for kommunene Bø, Flakstad, Kvæfjord, Lødingen og Moskenes.*

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og deres vurderinger i forhold til de enkelte punktene. Uavhengighetserklæringen til forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven har utvalget behandlet tidligere.

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, 09.01.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Bø kommune

|                   |                 |                       |                 |              |
|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|--------------|
| <b>Deres ref:</b> | <b>Vår ref:</b> | <b>Saksbehandler:</b> | <b>Telefon:</b> | <b>Dato:</b> |
|                   |                 | Astrid Indrebø        | 77 60 05 09     | 2.1.2024     |
|                   |                 | ai@komrevnord.no      | 95 14 27 65     |              |

## 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 (ISQM 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.                                               |

| 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)                             | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Bø kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| 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, 2.1.2024



Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



|                                                 |                               |                                |                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Bø kommune | <b>Saksnummer:</b><br>04/2024 | <b>Møtedato:</b><br>14.02.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Knut Roar Johansen |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|

## DRØFTINGSSAK - KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 93/23

### Innstilling til v e d t a k:

*Saken fremmes med åpen innstilling*

### Saken gjelder:

Kommunestyrets vedtak i sak 93/2023

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Kommunestyrets møteprotokoll av 04.12.2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kommunestyresak 93/23 hadde som tittel «orientering rettsforlik», og hvor kommunedirektør Kine Anette Johnsen og advokat Thomas Benson orienterte i saken og besvarte spørsmål.

K- Sekretariatet har fått tilsendt protokoll fra kommunestyrets møte den 4.12.2023, hvor det fremgår i sak 93/23 følgende vedtak:

***Kommunestyret ber kontrollutvalget opprette en sak for å gjennomgå rutiner og internkontrollsystem til Bø kommune.***

Kommunedirektørens internkontroll er en del av kommunens egenkontroll. Egenkontroll er den samlede kontrollen kommunen fører med egen virksomhet. I tillegg til egenkontrollen er det også statlig kontroll. Egenkontrollen er viktig for den folkevalgte styringen av kommunen. Den skal bidra til at kommunestyrets politikk blir gjennomført, at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, at andre lovpålagte plikter blir ivaretatt og at ressursene forvaltes på en effektiv måte. Et annet viktig formål med egenkontrollen er å forebygge misligheter og styrke tilliten til kommunen, både blant innbyggerne og hos nasjonale myndigheter. God egenkontroll vil også bygge opp under det kommunale selvstyret og kan legge til rette for redusert statlig tilsyn med kommunene.

Kontrollutvalget må drøfte på hvilken måte man skal tolke kommunestyrets vedtak, og hvordan man skal foreta en gjennomgang av rutiner og internkontrollsystem til kommunen.

Det fregår av kommunelovnes § 25 at kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen i kommunen, og skal minst en gang i året rapportere til kommunestyre om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn.

*Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.*

*Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.*

*Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren*

- a. Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- b. Ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- c. Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- d. Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*
- e. Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll*

Kontrollutvalget må drøfte på hvilken måte man skal tolke kommunestyrets vedtak, og hvordan man skal foreta en gjennomgang av rutiner og internkontrollsystem til kommunen. Saken fremmes derfor med åpen innstilling.

Svolvær, den 29.1.2024

  
Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver

**BØ KOMMUNE**

Det gode liv i Bø

**Møteprotokoll****Utvalg:** Kommunestyret**Møtested:** Kommunestyret - Rådhuset**Dato:** 04.12.2023**Tidspunkt:** 19:30 -22:00**Til stede:**

| Navn                        | Funksjon   | Parti | Varamedlem for        |
|-----------------------------|------------|-------|-----------------------|
| Sture Pedersen              | Leder      | H     |                       |
| Jenny Tande Fagereng        | Medlem     | H     |                       |
| Geir-Viggo Pedersen         | Medlem     | H     |                       |
| Dina Senik-Pikauskiene      | Medlem     | H     |                       |
| Alexander Tande             | Medlem     | H     |                       |
| Håkon Ulriksen              | Medlem     | H     |                       |
| Stian Rabben Pedersen       | Medlem     | H     |                       |
| Kjersti Therese Jakobsen    | Medlem     | H     |                       |
| John Henrik Stephansen      | Medlem     | FRP   |                       |
| Torfinn Johnsen             | Medlem     | V     |                       |
| Svein Helge Martinussen     | Medlem     | V     |                       |
| Brith-Unni Willumsen        | Medlem     | V     |                       |
| Rolf Hugo Eriksen           | Medlem     | SV/R  |                       |
| Marianne Karunsdatter Hoaas | Medlem     | AP    |                       |
| Andrea Stricksner           | Varamedlem | AP    | Stein Bismo           |
| Linn With                   | Medlem     | SP    |                       |
| Jan Einar Fredriksen        | Varamedlem | SP    | Arne Tormod Tobiassen |

**Følgende fra administrasjonen møtte:**

| Navn                | Stilling                        |
|---------------------|---------------------------------|
| Linda Robertsen     | Konsulent politisk sekr.etariat |
| Kine Anette Johnsen | Kommunedirektør                 |
| Marius Holst        | Personalsjef                    |

**Merknad i møte:**

**Til innkallingen. Det voterer over om møte skal lukkes.**

**8 stemmer mot lukking (SV/R, SP, V og AP) , 9 stemmer for lukking (H og FRP) .**

**Vedtak:**

**Møte lukkes etter § 18 og 13 i offentlighetsloven**

**Sakslisten enstemmig godkjent.**

**Jenny T Fagereng, H og Torfinn Johnsen, V ble valgt til å skrive under protokollen.**

## Saksliste

### Utvalgs-

### saksnr.

### Tittel

---

PS 93/23 Orientering rettsforlik

**PS 93/23 Orientering rettsforlik**

### Forslag til vedtak

Saken tas til orientering

**Formannskapetets behandling av sak 110/2023 i møte den 04.12.2023:**

**Forslag fremsatt i møte**

### Behandling

Kommunedirektør Kine Anette Johnsen og advokat Thomas Benson orienterte i saken.

Det innkalles til kommunestyremøte kl 19:30 i kveld der kommunestyret får orientering.

### Vedtak

Saken tas til orientering

---

**Kommunestyrets behandling av sak 93/2023 i møte den 04.12.2023:**

**Forslag fremsatt i møte**

Svein Helge

Martinussen

KST ber kontrollutvalget om å opprette ei sak vedr. kommunens handtering av varselssaker, lovanvendelser og internkontroll når det gjelder suspensjon og oppsigelser i Bø kommune eller andre forhold som kontrollutvalget måtte finne relevant. KST ber om at kontrollutvalget gir saken prioritet.

Alexander Tande

Kommunestyret ber kontrollutvalget opprette en sak for å gjennomgå rutiner og internkontrollsystem til Bø kommune.

### Behandling

Kommunedirektør Kine Anette Johnsen og advokat Thomas Benson orienterte i saken og besvarte spørsmål.

Etter representanten Svein Helge Martinussen, V har fremmet forslag ber opposisjonen om gruppemøte kl 20:15 .

Representanten Alexander Tande, H ber om gruppemøte kl 21.48.

Ved alternativ votering.

Forslag fra H og FRP:

Vedtatt 9 stemmer (H.FRP) mot 8 stemmer (V, SP, AP og SV/R)

### Vedtak

Kommunestyret ber kontrollutvalget opprette en sak for å gjennomgå rutiner og internkontrollsystem til Bø kommune.

---

*Ingvil Fager*  
Høyre

*Jonas*  
Venstre

*Sten*



|                                                 |                               |                                |                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Bø kommune | <b>Saksnummer:</b><br>05/2024 | <b>Møtedato:</b><br>14.02.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Knut Roar Johansen |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|

## **RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN**

### **Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Saken gjelder:**

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
  - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR**

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

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
  - a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
  - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

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

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

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

*«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.*

*Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»*

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

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

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

### Orientering fra interimfasen

*Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:*

- a) *status i forhold til revisjonsplanen*

- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning*
- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen*
- d) revisors vurdering av mislighetsrisiko*
- e) begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen*

Veilederen legges ved utsendelse av sakspapirene, til orientering for nye medlemmer.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 04.12.2023.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Sekretariatet legger til grunn at revisor presenterer sin interimrapportering som gjelder årsregnskapet for 2023 i møtet.

Svolvær, 25.01.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



|                                                 |                               |                                |                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Bø kommune | <b>Saksnummer:</b><br>06/2024 | <b>Møtedato:</b><br>14.02.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Knut Roar Johansen |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|

## **REVISJONSBREV NR. 21 – ÅRSREGNSKAP 2022 – KOMMUNE- DIREKTØRENS TILBAKEMELDING**

### **Innstilling til v e d t a k:**

1. Kontrollutvalget viser til kommunedirektør oppfølging av vedtak i sak 11/23 gitt i brev av 14.01.24 som gjelder revisjonsbrev nr. 21.
2. Revisjonen har vurdert at brevet er tilfredsstillende besvart av kommunen, og kontrollutvalget avslutter saken.

### **Saken gjelder:**

Kommunedirektørens oppfølging av revisjonsbrev nr. 21 – Årsregnskap 2022

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:      Revisjonsbrev nr. 21 av 10.10.23, Årsregnskap 2022  
                                 Kommunedirektørens svar på revisjonsbrev nr. 21

### **Saksutredning:**

#### **1. Bakgrunn for saken**

Vi viser til revisjonens brev av 10.10.2023 – Revisjonsbrev nr 21 – Årsregnskap 2022

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

Revisjonsbrev nr. 21 viste til at revisjonsberetningen var avlagt med flere forbehold, under avsnittene «Uttalelse om årsregnskapet», «Uttalelse om øvrige lovmessige krav», og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik».

Ved kontrollutvalgets behandling av revisjonsbrev nr. 21, vedtok utvalget i møte den 18.10.23 følgende:

1. *Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 21, og ber kommunedirektør svare kontrollutvalget på hvilke tiltak som må iverksettes for å kvalitets sikre årsregnskapet, og at regnskapsavleggelse skjer innen lovbestemt frist.*
2. *Kommunedirektøren bes svare kontrollutvalget innen 15.12.2023, med gjenpart til revisjonen.*
3. *Når svar foreligger fra kommunedirektør, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.*

## **2. Kommunedirektørens svar**

I brev av 14.01.24 har man mottatt tilbakemelding fra kommunedirektør, og som følger vedlagt. Det fremkommer i svaret at kommunen er i ferd med å ansette økonomisjef. Kommunen har også engasjert en person med godt kjennskap til kommunalt regnskap, som skal se til at regnskapet kvalitets sikres, og avlegges i henhold til lovbestemt frist.

## **3. Sekretariatets vurdering**

I saken som gjelder revisjonsbrev nr. 21 gjelder det spesifikt at det må iverksettes tiltak for å sikre at regnskapet avlegges i henhold til lovbestemt frist, og at det er god kvalitet på regnskapet som oversendes revisjonen.

Revisjonen har i brev av 19.1.24 vurdert kommunedirektørens tilbakemelding, og skriver blant annet:

*Svaret inneholder ikke konkrete opplysninger av tiltak, men redegjør for at kommunen i fravær av en økonomisjef, har inngått et engasjement med tidligere økonomisjef i Andøy kommune, og at dette engasjementet hovedoppgave er å påse at regnskapet kvalitetssikres og avlegges innen lovbestemt frist.*

*Vi er fornøyde med at kommunen har inngått et engasjement som har i oppdrag å sikre kvaliteten på regnskapsavleggelse og at utgangspunktet for tiltakene er at det skal avlegges innen lovbestemt frister.*

Etter sekretariatets vurdering er det ikke grunn for nærmere oppfølging av kontrollutvalget. Sekretariatet legger også vekt på revisors vurdering.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Svolvær, den 2.2.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



K-Sekretariatet IKS

Deres ref:

Vår ref  
2023/6-26Saksbehandler  
RÅD/KAJDato  
14.01.2024**Kontrollutvalgssak 18/23; Revisjonsbrev nr. 21 - Årsregnskap 2022**

Viser til Kontrollutvalget sak 18/23 og brev mottatt 19.10. Her har dere protokollert følgende:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 21, og ber kommunedirektør svare kontrollutvalget på hvilke tiltak som må iverksettes for å kvalitets sikre årsregnskapet, og at regnskapsavleggelse skjer innen lovbestemt frist.
2. Kommunedirektøren bes svare kontrollutvalget innen 15.12.2023, med gjenpart til revisjonen.
3. Når svar foreligger fra kommunedirektør, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.

Jeg beklager at dette ikke er svart ut i henhold til fristen. I overskriften er det vist til regnskap 2022, men slik jeg nå tolker det er det spørsmål som gjelder kvalitetssikring av regnskap for 2023 selv om det ikke er oppgitt årstall.

**Kommunedirektørens svar:**

Bø kommune er i en utfordrende situasjon ved at økonomisjefstillingen står ubesatt. Her er vi i en prosess, og vi håper å ha avklart en ansettelse i løpet av kort tid. Vi vet samtidig at det tar tid for personer å komme inn i denne typer stillinger, slik at vi forventer en viss sårbarhet i hele 2024. Dette har høyt fokus.

For konkret å kvalitetssikre årsregnskapet for 2023 slik det spørres om, og sørge for at regnskapsavleggelse skjer innen lovbestemt frist har vi ansatt Stein Ivar Johansen, tidligere økonomisjef i Andøy kommune i et engasjement. Johansens hovedoppdrag er å påse at regnskapet kvalitetssikres, og at regnskapsavleggelse skjer innen lovbestemt frist. Dette skal gjøres sammen med kommunens to regnskapskonsulenter.

Arbeidet med regnskapet er godt i gang. Det jobbes med avstemming og i neste uke er det gjennomgang med alle etatene. Jeg ser ennå på situasjonen som utfordrende, men jeg har tro på at de tiltak som er iverksatt vil gjøre det mulig for oss å levere regnskap innenfor de gitte fristene.

Med vennlig hilsen

Kine Anette Johnsen  
Kommunedirektør

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur*

Kopi til:  
KomRev Nord

Til  
Kontrollutvalget i Bø kommune

Deres ref:

Vår ref:

401

Saksbehandler:

Helga Mæhlum Amtzen  
[hma@komrevnord.no](mailto:hma@komrevnord.no)

Telefon:

77 60 05 12

Dato:

19.1.2024

## VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 21 - ÅRSREGNSKAP

KomRev NORD IKS viser til revisjonsbrev nr. 21 til Bø kommune datert 10.10.23, samt kommunedirektørens svar datert 14.1.24.

Kontrollutvalget har bedt kommunedirektøren svare på hvilke tiltak som må iverksettes for å kvalitetssikre årsregnskapet, og at regnskapsavleggelse skjer innen lovbestemt frist.

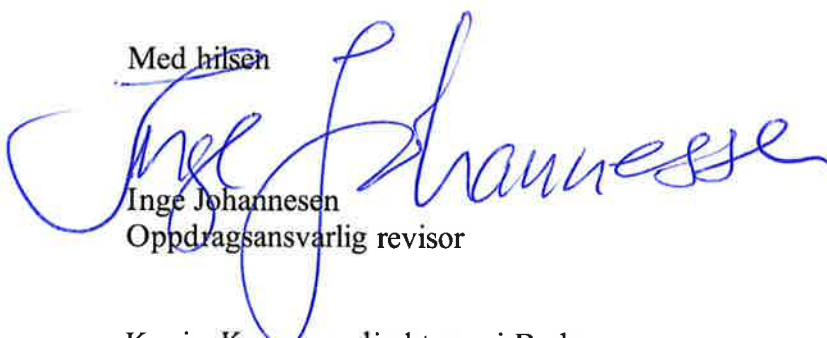
Vi gir med dette vår vurdering på det svaret som er gitt av kommunedirektøren.

Vi har forståelse for at Bø kommune er i en utfordrende situasjon ved at økonomisjefstillingen står ubesatt, og at det vil ta tid å få denne stillingen besatt og oppe å gå.

Svaret inneholder ikke konkrete opplysninger av tiltak, men redegjør for at kommunen i fravær av en økonomisjef, har inngått et engasjement med tidligere økonomisjef i Andøy kommune, og at dette engasjementet hovedoppdrag er å påse at regnskapet kvalitetssikres og avlegges innen lovbestemt frist.

Vi er fornøyde med at kommunen har inngått et engasjement som har i oppdrag å sikre kvaliteten på regnskapsavleggelse og at utgangspunktet for tiltakene er at det skal avlegges innen lovbestemt frister.

Med hilsen



Inge Johannesen

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren i Bø kommune



|                                                 |                               |                                |                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Bø kommune | <b>Saksnummer:</b><br>07/2024 | <b>Møtedato:</b><br>14.02.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Knut Roar Johansen |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|

## NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

### Innstilling til vedtak:

- Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:*
  - a) .
  - b) .
  - c) .
  - d) .
  - e) .
- Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*

### Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

### Saksfremlegg:

#### 1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden.

En endelig sak med forslag til plan vil bli lagt frem for kontrollutvalget i senere møte.

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og selskap for eierskapskontroll.

Innspillene fra kontrollutvalget vil bli medtatt ved vurderingen av hvilken plan som endelig foreslås. I forhold til den endelige saken med forslag til plan vil sekretariatet basere sine vurderinger på flere kilder, herunder:

- Erfaringer og innspill fra revisorer, ordfører, kommunedirektør og gruppelederne i kommunestyret
- Sekretariatets erfaringer fra tidligere bistand til kontrollutvalget herunder av risikobildet i kommunen
- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024
- Kommunens årsberetning/årsmelding for 2022

## **2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL**

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som utfører oppgaver på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Disse kan - som ovenfor sagt - være gjenstand for en forvaltningsrevisjon, men også for en eierskapskontroll. En eierskapskontroll er en kontroll av om selskapet drives i samsvar med gjeldende regler og anbefalinger for eierstyring av selskap, og/eller en kontroll av om selskapet drives i henhold til gjeldende kommunestyrevedtak.

Formålet med både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er å bidra til læring og sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på og at selskap ledes på den måte som er riktig og anbefalt. Videre kan slike kontroller bidra til en bedre og mer effektiv kommune – i vid forstand - og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

## **3. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET**

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt **775 timer** i perioden 2024-2028 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 2-3 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i

KomRev Nord IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

#### 4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

Kommunen har – som sagt ovenfor - ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner og eierskapskontroller på alle virksomhetsområdene i kommunen, eller ovenfor alle selskap. Det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor foretas en utvelgelse av områder og selskap for kontroll, som skal nedfelles i en plan.

Etter loven skal utvelgelsen av forvaltningsområder for revisjon, eller selskap for kontroll, skje etter **en vurdering av risiko og vesentlighet**. Sagt forenklet, ligger det i dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder og selskap som man anser som de sentrale og viktige å kontrollere. I tillegg skal man vurdere om det er grunn til å tro at det foreligger risiko for feil ved forvaltningsutøvelsen.

Når det gjelder hva som er **vesentlig**, vil dette kunne vurderes både størrelsesmessig (kvantitativt) og hva som anses viktig for den enkelte bruker av tjenestene (kvalitativt).

Når det gjelder utvelgelsen av selskap, er det viktig å være klar over at kontrollutvalget – og revisor – ikke har innsynsrett i alle selskap. Kommuneloven § 23-6 sier at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen(e) skal eie «alle aksjer».

#### 5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP OG VERTSKOMMUNESAMARBEID

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner og kontroller i kommunen og en oversikt over de selskap som kan være aktuelle. Kommunen har innsynsrett i selskap som nevnt ovenfor.

Det er tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for kommunen i perioden 2013 - 2023:

- |                                         |      |
|-----------------------------------------|------|
| • Ressursbruk og kvalitet i grunnskolen | 2013 |
| • Arbeidsmiljø og sykefravær PLO        | 2015 |

- Offentlige anskaffelser 2017
- Forebyggende arbeid blant barn og unge 2018
- Investeringsprosjektet kai Hovden 2020
- Kvalitet i sykehjemstjenestene 2023

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Kommunen har eierandeler i følgende selskap:

|                                   |           |        |     |          |             |
|-----------------------------------|-----------|--------|-----|----------|-------------|
| Egenkapitalinnskudd Komrev Nord   | 221152010 | 1,37%  |     | 62485    | 62485       |
| Egenkapitalinnskudd K-sekretar    | 221152011 | 1,38%  |     | 11762    | 11762       |
| Egenkapitalinnskudd Reno-Vest IKS | 221152012 | 8,70%  |     | 2 337647 | 2 337647    |
| Vesterålskraft AS                 | 221200003 | 35,00% | 350 | 0        | 10 500 0{10 |
| Egga Utvikling AS                 | 221200004 | 0,60%  | 25  | 25190    | 25190       |
| Vesterålsprodukter AS             | 211200007 | 6,25 % |     | 260 000  | 260000      |
| Visit Vesterålen                  | 221200008 |        |     | 35000    |             |
| Radio Bø AL                       | 221200009 |        |     | 2000     | 2000        |
| Steinesjøen egnentral AS          | 221200010 | 8, 2 % | 90  | 90000    | 90000       |
| Biblioteksentralen AL             | 221200011 |        |     | 900      | 900         |

Kommunen er ikke vertskommune for samarbeid i regionen.

## 6. OPPSUMMERING

Tilsvarende sak var oppe til behandling i det avtroppende kontrollutvalg, og ut fra deres arbeid gjennom perioden 2020-2023 ga de følgende innspill til prosjekter:

- Ansettelsesrutiner
- Arbeidsmiljø Bøheimen

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer med kommunen.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil medta øvrige innspill og kilder.

Svolvær, 30.01.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



|                                                 |                               |                                |                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Bø kommune | <b>Saksnummer:</b><br>08/2024 | <b>Møtedato:</b><br>14.02.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Knut Roar Johansen |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|

## REFERAT- OG ORIENTERINGSAKER

### Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

### Saken gjelder:

Det vises til vedlegg

### Vedlegg:

1. Brev av 22.12.23 fra Bø kommune; svar på oppsummeringsbrev fra KomRev Nord etter årsoppgjøret 2022.
2. FKT - Fagkonferansen for kontrollutvalg 4-5.6.24
3. Brev av 21.12.23 fra K-Sekretariatet som gjelder innspill til mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt

### Saksutredning:

**Pkt. 1 – 3:** Det vises til vedleggene.

Svolvær, 05.02.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



KomRev Nord

Deres ref:

Vår ref  
2023/6-28Saksbehandler  
ØKO/FRJDato  
22.12.2023

## Oppsummeringsbrev 2022

### Selvkost

Prosjekt 887: se KST sak 69/2020, det ble ompostert kostnader fra drift til investering, etter påpekning fra revisjonen. Dette må jo aktiveres i selvkosten for å få rett avskrivning og kapitalkostnader.

Prosjekt 909: korrigert sum i momentum til regnskapstall fra framsikt for 909. Går ut fra at det kan være en feiltasting tidligere som gjorde at det var avvik.

Selvkostkalkyle er ikke utført for private planer, byggesaker og oppmåling. Dette på grunn av mangel på kapasitet, kompetanse og oppsett av regnskap (må sette det opp på en annen måte for å kjøre kalkylen, nå er alt på samme ansvar 6400, både selvkost og ikke selvkost). Det er ikke laget fordelingsnøkler for disse tre områdene heller, slik at det ikke er henført alle kostnader som hører til.

De tallene som vises i momentum for private planer, byggesaker og oppmåling er derfor ikke korrekte.

### Avskrivninger

De 4 anleggsmidlene som ikke har blitt startet avskrivninger på i 2022, er nå gjennomført avskrivning for i 2023.

### Balansekonti oppfølging

Saldo på reskonto 500004 KLP lån kr 751.761 er oppgjort og utlignet.

213080020 Negativ lønn avstemt pr 30.11, oppgjort, bare beløp av nyere dato

232080010 Differansekonto lønn, avstemt pr 30.11,

232890001 Netto lønn

Her gjør vi fortløpende utligninger med der vil hele tiden komme nye beløp som må følges opp

### Regulering investeringsbudsjett

Det stemmer at for 2022 har der ikke blitt hensyntatt budsjettreguleringer etter at investeringer bare utgjorde 37 % av opprinnelig budsjett.

For 2023 til kommunestyremøtet den 14 desember vil der foretas budsjettreguleringer for innværende år, der regulert budsjett på kr 174 115 000 reguleres ned til 41.457.000.

## **Strategisk næringsfond**

Strategisk næringsfond er nå omklassifisert, samt at renter er overført til drift. Dette skal fremover gå automatisk, siden vi har bygd om kontostrukturen inne i visma.

## **Bundne driftsfond**

251080123 Kvalifiseringsprogrammet, videreutdanning lærere

251080135 Miljørettet helsevern /ålen, inntektsføres i 2023

251080143 Folkehelsearbeid særskilt tilskudd, vil brukes i 2024

2510800145 Kompetanseheving i helsestasjon, brukes i 2023

251080151 etablering av oppfølgingsteam, brukes i 2023

251080154 Overvekt hos barn og unge, brukes i 2023

251080161 tiltakspakke sårbare eldre, brukes i 2023

251080119 Etterutdanning i skolen har blitt brukt nå i 2023

251080124 Entreprenørskap i skolen, bruk avhenger av søknader fra elev bedrifter

251080142 Øremerket tilskudd, planlagt brukt over flere år, planlagt at mye blir brukt i 2024.

251080152 Svømming i barnehage, blir brukt av når bassenget gjenåpnes i 2024

251080158 Regional landbruksstrategi

251080162 Rodd fiske

251080163 Dinas plass tilbakeført i 2023

Vi er ikke kjent med at der er utgifter i 2022 som skulle vært dekt av disse fondene.

Dinas plass samt landbruksstrategi Bø er ført tilbake til disposisjonsfondet.

## **Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsforpliktelse**

Arbeidsgiveravgiften på nevnte kontoer er nullstilt refererer til bilag 502983.

## **Oppsett av note for bundne fond**

Vi vil sørge for at noten inneholder de opplysninger som revisjonen påpeker.

## **Finansielle måltall**

Der er ikke blitt foretatt noe vedtak fra kommunestyret for finansielle måltall for Bø kommune.

## **Formidlingslån**

Det stemmer at disse midlene burde vært brukt til betaling av avdrag, det er ikke blitt gjort i 2023 pga likviditetssituasjonen, men dette bør gjøres i 2024.

## **Bankkonti som ikke er reflektert i kommunens balanse**

Følgende bankkontoer som er på års oppgaven fra banken, men ikke i kommunens balanse, og heller ikke skal være det, er pga

4599.5119335 Offentlig 2018, er Ingbert Robertsens legat

4760.1914782 Prepaid ladekort er der penger overført fra ladekort til flyktninger, blir stående til disse er oppbrukt. Hele beløpet blir utgiftsført når dette blir overført fra Bø kommune sin konto i sin helhet.

Med vennlig hilsen

Frode Josefsen

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen håndskrevet signatur*

## Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på Quality Airport Hotel, Gardermoen

### Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

### Programmet

Program (pdf) legges ut senere

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

## Påmelding

Kommune/selskap

Organisasjonsnummer EHF \*

Postnummer \*

Poststed \*

Ressursnummer e.l. (som ref. på faktura)

E-post kopimottaker

☐ Er medlem i FKT

### Deltaker

Fornavn \*

|                                     |
|-------------------------------------|
| Etternavn *                         |
| Epost *                             |
| Mobil                               |
| Tilleggsopplysninger, allergier ol. |

Ønsket deltakelse \*

—Please choose an option—

▼

SEND



Ordfører  
Gruppelederne i kommunestyret  
Kommunedirektøren  
KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor

**Deres ref.:** **Saksbeh.:** Knut Roar Johansen **Telefon:** **Dato:**  
**Vår ref.:** 51/23/430.9.1/KRJ **E-postadr.:** knut@k-sek.no 95109002 21.12.2023

## **BØ KOMMUNE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – INNSPILL TIL MULIGE REVISJONSPROSJEKTER**

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for dette som skal gjelde i kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Formålet med denne henvendelsen er å åpne for innspill fra ordfører, gruppelederne i kommunestyret, revisjonen og kommunedirektøren til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### **Forvaltningsrevisjon**

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet, skal utvelgelsen skje ut fra en vurdering av hvilke områder og enheter man antar at en kontroll vil ha best nytte.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommunene driver også virksomhet i selskap, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter.

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

#### **a) interkommunale selskaper etter IKS-loven**

| <b>Postadresse:</b> | <b>Hovedkontor:</b>  | <b>Avdelingskontor:</b> | <b>Avdelingskontor:</b> | <b>Avdelingskontor:</b> | <b>Avdelingskontor:</b> |
|---------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| K-Sekretariatet IKS | Fylkeshuset          | Postmottak              | Ringveien 1             | Rådhuset                | Fylkeshuset             |
| Postboks 6600       | Strandvn. 13, TROMSØ | 9479 HARSTAD            | 9300 FINNSNES           | 8305 SVOLVÆR            | 8048 BODØ               |
| 9296 TROMSØ         | Tlf. 77 78 80 43     | Tlf. 77 02 61 66        | Tlf. 95 10 42 51        | Tlf. 95 10 90 02        | Tlf. 91 36 09 38        |
| WWW.ksek.no         |                      |                         | org.nr. 988064920       |                         |                         |

- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen, eller fylkeskommunen, skal eie «alle aksjer».

Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan inngå i planen, og det er kontrollutvalget i vertskommunen som er tillagt tilsynsoppgaven.

### Eierskapskontroller

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og må rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsynsrett i, jf. det som er sagt ovenfor.

### Kommunens selskap og tidligere utførte revisjoner/eierskapskontroller

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskaper som er aktuelle, vertskommunesamarbeid og en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner og kontroller i kommunen.

Når det gjelder selskap, har kommunen følgende selskap som man har innsynsrett i og som er aktuelle for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon:

| Selskapets navn                   | Henvi-<br>sning<br>balansen | Eierandel i<br>selskapet | Antall<br>aksjer | Balanseført<br>31.12.2021 | Balanseført<br>31.12.2020 |
|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|
| Egenkapitalinnskudd Komrev Nord   | 221152010                   | 1,37%                    |                  | 62485                     | 62485                     |
| Egenkapitalinnskudd K-sekretar    | 221152011                   | 1,38%                    |                  | 11762                     | 11762                     |
| Egenkapitalinnskudd Reno-Vest IKS | 221152012                   | 8,70%                    |                  | 2 337647                  | 2 337647                  |
| Vesterålskraft AS                 | 221200003                   | 35,00%                   | 350              | 0                         | 10 500 000                |
| Egga Utvikling AS                 | 221200004                   | 0,60%                    | 25               | 25190                     | 25190                     |
| Vesterålsprodukter AS             | 221200007                   | 6,25 %                   |                  | 260 000                   | 260000                    |
| Visit Vesterålen                  | 221200008                   |                          |                  | 35000                     |                           |
| Radio Bø AL                       | 221200009                   |                          |                  | 2000                      | 2000                      |
| Steinesjøen egnesen-<br>tral AS   | 221200010                   | 8, 2 %                   | 90               | 90000                     | 90000                     |
| Biblioteksentralen AL             | 221200011                   |                          |                  | 900                       | 900                       |

Det er tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i kommunen:

- |                                                    |      |
|----------------------------------------------------|------|
| • Iverksettelse av politiske vedtak                | 2007 |
| • Barneverntjenesten                               | 2008 |
| • Bø kommunes håndtering av investeringsprosjekter | 2011 |
| • Ressursbruk og kvalitet i grunnskolen            | 2013 |
| • Arbeidsmiljø og sykefravær PLO                   | 2015 |
| • Offentlige anskaffelser                          | 2017 |
| • Forebyggende arbeid blant barn og unge           | 2018 |
| • Investeringsprosjektet kai Hovden                | 2020 |
| • Kvalitet i sykehjemstjenestene                   | 2023 |

Vi gjør oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

### **Oppsummering**

Sekretariatet ber om mulige innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Innspill bes sendt oss snarest mulig og senest innen 20.01.2024. Det er fint om forslag kort kan begrunnes.

**Svar bes sendt per e-post til: [knut@k-sek.no](mailto:knut@k-sek.no)**

Sekretariatet vil medta eventuelle innspill i den endelige planen.

Svolvær, den 21.12.2023

  
Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver



|                                                 |                               |                                |                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Bø kommune | <b>Saksnummer:</b><br>09/2024 | <b>Møtedato:</b><br>14.02.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Knut Roar Johansen |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|

## EVENTUELT

### *Innstilling til v e d t a k:*

*Saken fremmes med åpen innstilling*

### **Saken gjelder:**

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.

### **Vedlegg til saken:**

### **Saksutredning**

Eventuelle tema eller spørsmål utenfor sakslisten tas opp og drøftes i møtet. Ingen saker innmeldt til sekretariatet pr. 05.02.2024

Svolvær, 05.02.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



|                                                 |                               |                                |                                             |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Bø kommune | <b>Saksnummer:</b><br>10/2024 | <b>Møtedato:</b><br>14.02.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Knut Roar Johansen |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|

## **GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 14.02.2024**

### **Innstilling til vedtak**

Møteprotokoll av 14.02.2024 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av møteprotokoll av 14.02.2024 for kontrollutvalget i Bø kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

### **Vedlegg til saken:**

Utkast til protokoll gjennomgås i møte og vedtas.

Straumsjøen, den 14.02.2024

Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver