

MØTEINNKALLING

TIL

Formannskapet

Møtested: Kommunestyresalen

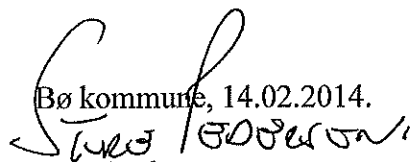
Møtedato: 20.02.2014

Tid: 10.00

Forfall meldes umiddelbart. Varamedlemmene møter kun etter nærmere innkalling.

SAKSLISTE

Utvalgs- saksnr.	Saksnr. Tittel
16/14	13/325 REGNSKAP 2012
17/14	13/354 ÅRSRAPPORT 2012 - ENDELIG BEHANDLING

Bø kommune, 14.02.2014.

Sture Pedersen
Ordfører

REGNSKAP 2012

Saksbehandler: Trond Robertsen
 Arkivsaksnr.: 13/325

Arkiv: 210

Saksnr.: Utvalg

16/14 Formannskapet
 / Kommunestyret

Møtedato

20.02.2014

Innstilling:

Bø kommunes regnskap for 2012 godkjennes med et overskudd på kr 3 274 616,07. Overskuddet anvendes til dekning av del av underskudd for 2008; jfr. for øvrig eget punkt 7 i Økonomiplan 2013-2016.

Saksutredning:

I hht kommunelovens § 48 pkt 3 skal kommunestyret selv vedta årsregnskapet etter innstilling fra formannskapet. Dette kan mao ikke delegeres. Videre heter det at vedtaket må angi disponering av egnskapsmessig overskudd eller dekning av regnskapsmessig underskudd.

Lovens pkt 6 gir departementet mulighet til å gi forskrift med nærmere regler om årsregnskapet, årsberetningen og regnskapsføringen. Slik forskrift er utarbeidet, og i hht dennes § 10 omhandler regnskapsfrister og behandling av årsregnskapet og årsberetning heter det:

”Årsregnskap og åreberetning skal vedtas av kommunestyret selv senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Årsregnskapet skal være avlagt fra fagsjef for regnskap innen 15. februar i året etter regnskapsåret.

Revisor skal for hvert regnskapsår avgi revisjonsberetning til kommunestyret. Revisor skal senest en måned etter at årsregnskapet er avlagt oversende kopi av revisjonsberetningen til formannskapet, samt kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas. Kopi av denne uttalelsen skal være formannskapet i hende før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

Administrasjonssjefen utarbeider åreberetning, og fremmer denne for det organ kommunestyret bestemmer. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret samtidig med at årsregnskapet skal behandles.”

Det er fastsatt at årsregnskapet og åreberetningen skal vedtas av kommunestyret senest innen 01. juli etter regnskapsåret.

Som det framgår ovenfor skal årsregnskapet for 2012 behandles av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsåret slutt. For å gi kommunestyret informasjon om status på et tidligere tidspunkt ble det derfor foretatt en foreløpig avslutning av regnskapet behandlet i kommunestyret i juni 2013 som dannet utgangspunktet for en foreløpig årsrapport som ble behandlet av kommunestyret 27.06.2013.

De endringer som har skjedd knytter seg i hovedsak til driftsbudsjettet, og kommenteres nærmere i saksframlegg til endelig årsrapport.

Foreliggende regnskap er avsluttet med et mindre forbruk på kr 3 274 616,07. I behandling av Økonomiplan 2013-2016 vedtok kommunestyret å bruke et eventuelt overskudd til å dekke akkumulert underskudd.

Vedlegg:

- Regnskap for 2012
- Revisjonsberetning for Bø kommune 2012 datert 23.01.2014
- Kontrollutvalgets uttalelse datert 11.02.2014



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til kommunestyret i Bø kommune

REVISORS BERETNING

Utførelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Bø kommune som viser kr 165 138 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2012, 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

Kommunens interne kontroll har gjennom året vært mangelfull når det gjelder investeringsbudsjettet. Kommunen har flere prosjekter i investeringsregnskapet hvor det ikke er vedtatt budsjett i 2012, dette strider mot KRD's veileder om budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet.

Besøksadresse:	Postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 HARSTAD www.komrevnord.no	Postboks 823 9488 HARSTAD post@komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik Sortland, Storslett	77 04 14 00	986 574 689

På grunn av svakheter i den interne kontroll knyttet til dokumentasjon og avstemming av kommunens balansekonti, har det ikke vært mulig å utføre de revisjonshandlinger vi anser nødvendige for å skaffe bevis for eksistens og/eller gyldighet av flere balanseposter.

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 2012, 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

Regnskapsskjema 2B viser vesentlige avvik på flere investeringsprosjekter. Det er ett vesentlig mindreforbruk i årsregnskapet. Vedtatte reguleringer i 2012 er ikke regulert inn i årsregnskapet, så hva reelt avvik er kan ikke vi stadfeste ut fra årsregnskapet.

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 er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene 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.

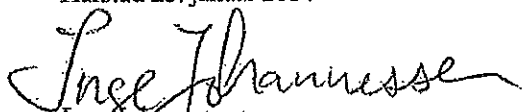
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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 bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere beretning, datert 15.04.2013, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap og årsberetning ble avlagt hhv 4. og 9. desember 2013.

Harstad 23. januar 2014


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



BØ KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Bø kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BØ KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2012

Kontrollutvalget har i møte 11.2.2014 behandlet Bø kommunes årsregnskap for 2012.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsrapport, revisjonsberetningen datert 23.1.2014 og revisjonsbrev nr. 15 til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har merket seg at Bø kommunes regnskap for 2012 viser et regnskapsmessig resultat lik 0.

Revisor har i revisjonsberetningen tatt tre forbehold. I tillegg er det gitt opplysninger om ett forhold under avsnittet *andre forhold*. To av forholdene gjelder investeringsregnskapet, der revisor konkluderer med mangler i rutineene for budsjett og budsjettreguleringer. Regnskapsskjemaet for investeringsregnskapet viser betydelige avvik mellom regnskap og budsjett og vedtatte budsjettreguleringer er ikke ført inn i årsregnskapet. Det tredje forbeholdet er fortsatt mangler ved avstemming/dokumentasjon av balansekonti.

Årsregnskapet og årsberetningen for 2012 er avlagt altfor seint, noe som vanskeliggjør prosessen for god økonomistyring.

Forholdene som er omtalt i revisjonsberetningen er tatt opp i revisjonsbrev nr. 15 til kontrollutvalget, og som følger dette opp i det videre arbeidet. Kontrollutvalget registrerer at det har skjedd en forbedring på områder som ble tatt opp av revisor i forbindelse med årsregnskapet for 2011.

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 23.1.2014, har kontrollutvalget ikke ytterligere merknader til Bø kommunes årsregnskap for 2012.

Bø, den 11. februar 2014

Rolf-H. Eriksen
Rolf Hugo Eriksen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet

ÅRSRAPPORT 2012 - ENDELIG BEHANDLING

Saksbehandler: Trond Robertsen
 Arkivsaksnr.: 13/354

Arkiv: 004

Saksnr.:	Utvalg	Møtedato
55/13	Formannskapet	20.06.2013
29/13	Kommunestyret	27.06.2013
17/14	Formannskapet	20.02.2014
14/14	Kommunestyret	20.02.2014

Innstilling:

Bø kommunes årsrapport for 2012 behandlet i kommunestyret 27.06.2013 i sak 29, og foreliggende saksframlegg tas til etterretning.

Utvalg: Formannskapet
Møtedato: 20.06.2013
Sak: PS 55/13

Resultat:**Behandling i utvalget:**

Orientering v/ordfører

Ref. innstillingen

Votering

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Årsrapport for Bø kommune 2012 tas til orientering.

Utvalg: Kommunestyret
Møtedato: 27.06.2013
Sak: PS 29/13

Resultat:**Behandling i utvalget:**

Ref. innstillinga.

Administrasjonen orienterte om følgende rettelse i årsrapporten under "Inndekking av underskudd":

Regnskapet for 2012 viser en inndekking på kr 5,5 mill., som reduserer underskuddet til kr 5,4 mill.

Tor Andersen fremmet følgende oversendelsesforslag:

"Bø kommune bidrar til å etablere et fiskeriprojekt med egen prosjektleder (ref. egen fiskeripolitisk drøfting i 2010) for Bø kommune.

Prosjektet må ha sitt utgangspunkt i den alvorlige situasjonen for fiskeriene i Bø (nedgang i antall fartøy/for liten leveranse av kvitfisk/for liten produksjon av kvitfisk i Bø (mye sendes ut ubearbeidet)/bortfall av helårige arbeidsplasser i fiskeindustrien/osv.) Formålet må være å få tak i "talentene" som ønsker seg inn i fiskerinæringa, de som kan tenke seg å etablere seg med eget fartøy, og ellers bistå de som er på sjøsida.

På landsida må formålet være å etablere et samarbeid mellom alle aktørene som sikrer sikre råstoffutveksling, hindre utsending av råstoff dersom bedrifter i Bø kan produsere fisken, gi grunnlag for helårige arbeidsplasser, produktutvikling (produksjon av biprodukter som slo/hau/rygger osv.) råstoff fra trålerne. Med andre ord: Gjøre hverandre gode!!

Votering:

Formannskapetets innstilling enstemmig vedtatt.

Oversendelsesforslaget fra Tor Andersen falt med 15 mot 3 stemmer.

Vedtak:

Årsrapport for Bø kommune 2012 tas til orientering.

Saksutredning:

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Som kjent har Bø kommune av ressursmessige årsaker ikke greid å tilfredsstille forskriftsmessige tidskrav. Vi har derfor tilknyttet oss ekstern hjelp til å avslutte regnskapet 2012. Med kunnskap om at det kunne ta tid før regnskapet kunne endelig avsluttes, ble det besluttet å foreta en foreløpig avslutning med behandling av kommunestyret 27.06.2013. Knyttet til denne ble det også utarbeidet en foreløpig årsrapport som ble tatt til orientering av kommunestyret samme dato sak 29.

Regnskapet ble avsluttet med en inndekning av akkumulert underskudd på 5,4 mill kr.

Foreliggende regnskap er avsluttet med en inndekning som er 2,1 mill kr lavere, mao. 3,3 mill kr. Rådmannen finner det fornuftig å ikke gjøre endringer i den rapporten som ble tatt til orientering, og velger å bare kommentere de større endringene som har blitt gjort.

Endringer drift

Driftsregnskapet ble avsluttet i balanse, og en inndekking av akkumulert underskudd på 5,4 mill kr. De avstemminger og kontroller som er gjort etterpå har også resultert i et regnskap i balanse, men altså en inndekking av akkumulert underskudd på 3,3 mill. kr, mao. 2,1 mill. kr lavere.

Hovedårsaken til dette er følgende:

- Tilbakeført ikke berettiget momskompensasjon fra 2010 med 0,7 mill. kr
- For mye avsatte inntektsførte tilskudd med 0,4 mill. kr
- Korrigert innfrielse av næringslån med 0,2 mill. kr
- Avskrivning eldre fordringer med 0,4 mill. kr
- Generell avskrivning tap på fordringer med 0,3 mill. kr

Det er ellers gjort en rekke mindre posteringer/justeringer som ikke kommenteres spesielt.

Årsregnskapet behandles i egen sak. Her følger de obligatoriske regnskapsskjemaene 1A og 1B og økonomisk oversikt over drift.

Vedlagte følger også regnskapsskjema 1A tilpasset kommunestyrets budsjettvedtak med tildeling av netto budsjetttramme på hver enkelt avdeling. Denne viser hvor det er avvik i forhold til budsjettet.

Endringer kapitalregnskapet

Det er ikke foretatt vesentlige endringer i investeringsbudsjettet utenom virkningen av tap av momskompensasjon i drifte hvor mindreinntekt i drifte førte til mindre momsutgifter i investeringsregnskapet. Dette medførte endringer i sluttfinansieringen. Ellers er det foretatt ubetydelige endringer i investeringsregnskapet fra den foreløpige avslutningen I regnskapssaken følger regnskapsskjema 2A, 2B og økonomisk oversikt over investeringer. Balanseregnskapet inneholder et udekket del av underskudd fra 2009 på 1,1 mill. kr. Dette dekkes inn i 2013.

Likestilling

Det er et forskriftsmessig krav om at årsberetningen skal inneholde et punkt om likestilling. Dette er uteglemt i årsrapporten for 2011 da vi gikk over til ny mal.

Likestillingsloven §1a omhandler plikt til å arbeide for likestilling. Arbeidsgiver skal arbeide aktivt, målrettet og planmessig for likestilling mellom kjønnene innenfor sin virksomhet. Virksomheter som i lov er pålagt å utarbeide årsberetning, skal redegjøre for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i virksomheten.

I barnehagene er 100% av de fast ansatte kvinner. I grunnskolen er situasjonen noe bedre med ca 20% menn. For få mannlige pedagoger og assistenter er det vanskelig å gjøre noe med ettersom det er få ledige stillinger, og at det er en stor overvekt av kvinner som søker disse.

Det største problemet i sektoren er den skjeve kjønns sammensetningen i helse- og sosial, med et stort underskudd av menn. Antall menn i pleie- og omsorgssektoren kan telles på en hånd – blant ca 160 kvinner. En så skjev kjønns sammensetning er uheldig, av hensyn til brukerne og også i forhold til arbeidsmiljøet. Det understrekes at skjev kjønns sammensetning på en arbeidsplass i et terapeutisk miljø oppfattes som uheldig, uansett hvilket kjønn som er dominerende i antall. I topplederstillingene i avdelingene er det en overvekt av menn.

I teknisk avdeling er det en stor overvekt av menn. Årsaken til dette antas å være at stillingene inneholder tradisjonelt "mannsarbeid", og at vi ikke har hatt kvinnelige søkere.

Vedlegg: Tilpasset skjema 1A og 1B

Åsa Elvik
rådmann

Skjema: Avdragsregnskap (0 budsjet2012)	Regnskap 2012		Oppdragsregnskap 2012		Regnskap 2012		Avvik	
	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012	2012
Skatt på inntekt og formue 1.8	870	-41 028	-40 437	-40 437	-37 282	591		
Ordinært rammedrøkk 1.8	800	-123 087	-121 580	-121 580	-118 884	1 507		
Andre generelle statsdrøkk 1.8	810	-7 105	-7 309	-6 777	-9 195	-203		
Momskompensasjon fra investeringer 1.8	728	517	-282	-1 465	-526	-799		
Sum frøe drøppbare inntøkt		-170 704	-169 608	-170 259	-165 887	1 096		
Renteinntøkt og utbytte 1.9	900,905	-4 960	-5 000	-6 800	-3 942	-40		
Renteutgifter, provisjoner, og andre finansutgifter 1.9	500	7 689	9 021	9 101	8 178	1 332		
Avdrag på lån 1.9	510	7 541	6 628	7 628	7 451	-813		
Utlån	520	0	0	0	0	0		
Dekning av underskudd	530	3 235	0	3 000	613	-3 235		
Bruk av ubundne avsetninger	940+960	0	0	0	0	0		
Netto finansinntøkt/-utgifter		13 505	10 649	12 929	12 300	-2 856		
Fast lønn (avsatt til lønnsoppgjøret) 1.8	010	0	0	3 000	0	0		
Pensjonstrekk og trekkpl forsikringsordninger	0900	-1 881	0	0	0	1 881		
Premieavvik KLP og STP 1.8	0907	-8 164	-9 313	-9 313	-2 183	-1 149		
Komigert for lite avsatt arbeidsgeberavgift	0909	1 286	1 294	1 294	1 038	8		
Arbeidsgeberavgift, preieavvik KLP og STP 1.8	0990	0	0	0	0	0		
Arbeidsgeberavgift, amortisering av preieavvik 1.8	0997	-416	-475	-475	-111	-59		
Arbeidsgeberavgift, amortisering av preieavvik 1.8	0999	71	65	65	58	-6		
Infernsalg; jfr. 1.6412.2900.265.000 1.9	790	-3 024	-3 066	-3 066	-2 297	-42		
Overføring til staten 1.8	4000	0	0	0	90	0		
Tap på krav (forskudd lønn) 1.8	4703	0	0	0	3	0		
Tap på krav 1.9 (formidlingslån) 1.8	4703	0	0	0	0	0		
Tap på krav 1.8	4703:	547	0	0	223	-547		
Kalkulatoriske avskrivninger og renter 1.8	990	-1 953	-2 295	-2 295	-2 246	-342		
Reserverte bev/avsetninger	4900	0	149	149	0	149		
Overført investeringsregnskapet 1.9	570	122	169	879	506	47		
Sum		-13 412	-13 472	-9 911	-4 919	-60		
Til fordeling drift		-170 611	-172 431	-167 241	-158 506	-1 820		

	Budsjettskema 1B (tilpasset vedtak nr. 045 (sist 2012))		Regulert		Oppinnelig		Regnskap		Avvik	
	Budsjett 2012	Budsjett 2012	Budsjett 2012	Budsjett 2012	Budsjett 2012	Budsjett 2012	Budsjett 2012	Budsjett 2012	Budsjett 2012	Budsjett 2012
1.1 Fellestjenester og sentrale styringsorganer	16 386	16 712	16 392	17 170	326					
1.1009 Kirkelig Fellesråd	2 148	2 148	2 065	2 428	0					
1.2 Skole og barnehage	45 283	44 747	43 775	42 176	-536					
1.3 Helse- og sosial	81 274	83 667	80 213	71 640	2 393					
1.4 Vesterålen Vaksentral	0	0	0	29	0					
1.5 Kultur	4 907	4 795	4 758	4 159	-112					
1.6 Teknisk avdeling	12 287	12 050	11 979	11 149	-207					
1.7 NAV (1.3200,3202,3203,3205 (2011))	8 356	8 318	8 065	9 756	-38					
Sum fordelt	170 611	172 437	167 247	158 507	1 825					