



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Bardu kommune
Varamedlem Terje Nyberget
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannesen
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

Deres ref.: Saksbeh.: Audun Haugan Telefon: Dato:
Vår ref.: 7/22/452.5.1/AH E-postadr.: audun@k-sek.no 77 78 83 43 06.05.2022
91 69 18 42

BARDU KOMMUNE - INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget i Bardu kommune.

Møtested: Kommunehuset – Lille møtesal
Møtedato: Mandag 16. mai 2022
Tid: Kl. 10.00

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Kommunedirektøren innkalles til kl 10.30 til behandling av sak 09/2022, som gjelder behandling av kommunens årsberetning og årsregnskap, for å svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til sakslisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter (kun e-post):

- *Kommunedirektøren*

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. 77 78 80 43	Tlf. 77 02 61 66	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune
Møtedato: Mandag 16. mai 2022
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset - Lille møtesal

Saknr	Tittel	Unnt. off
07/2022	Godkjenning av protokollen fra møte 21.02.2022	
08/2022	Rapportering fra revisor – årsregnskapene 2021 – Bardu kommune	
09/2022	Kontrollutvalgets uttalelse om Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021	
10/2022	Forenklet etterlevelseskontroll for 2021 - investeringsprosjekter	
11/2022	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	
12/2022	Referatsaker	
13/2022	Drøftingssaker (eventuelt)	



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 07/2022	Møtedato: 21.02.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 21.02.2022

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 21.02.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 21.02.2022
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 21.02.2022 godkjennes.

Tromsø, den 5. mai 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset – Lille møtesal

Møtedato: 21.02.2022

Varighet: 10.00 – 11.30

Møteleder: Torill A. Johansen

Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Torill A. Johansen (AP) - leder

Sigfred Steien (H) - nestleder

Vilhelm Kjelsvik (V)

Bjørn Wiggo Nerli (FRP)

Guro Håkstad (SP)

Varamedlemmer (personlige)

Stian Holm Strømseth (AP)

Terje Nyberget (H)

Anne Lise Sørensen (H)

Anne Britt Hanstad (SP)

Oddvar Bjørnsen (SP)

Fra utvalget møte:

Torill A. Johansen

Sigfred Steien

Vilhelm Kjelsvik

Bjørn Wiggo Nerli

Guro Håkstad

Forfall:

Ingen.

Fra den politiske ledelse møte:

Ordfører Toralf Heimdal.

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektør Stine Jacobsson Strømsø møtte under sakene 02/2022 og 03/2022.

Fra KomRev NORD IKS møte

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug møtte under sakene 01/2022 til og med sak 03/2022.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan.

Merknader til innkalling og sakliste:

Medlem Kjelsvik påpekte at navn på sted for møtet var angitt noe feil i innkallingen og måtte korrigeres for senere møter. Det måtte også sørges for at sakslister og protokoller ble publisert.

Det framkom ellers ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	U.off
01/2022	Godkjenning av protokollen fra møte 15.11.2021	
02/2022	Orienteringssak: Kommunens avtale om kraftsalg	
03/2022	Rådet for funksjonshemmede	
04/2022	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	
05/2022	Referatsaker	
06/2022	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 01/2022**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 15.11.2021****Innstilling:**

Protokollen fra møtet 15.11.2021 godkjennes.

Behandling:

Medlem Kjelsvik påpekte at partitilhørighet for varamedlemmene Anne Lise Sørensen (H) og Oddvar Bjørnsen (SP) var angitt feil og måtte rettes i protokollen.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet 15.11.2021 godkjennes med endringene som fremkom i møtet.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 15.11.2021 godkjennes med endringene som fremkom i møtet.

Sak 02/2022**ORIENTERINGSSAK: KOMMUNENS AVTALE OM KRAFTSALG****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Kommunedirektøren Stine Jacobsson Strømsø møtte for utvalget og redegjorde for saken.

Etter en generell orientering om saken og det som har vært offentlig kjent, ble det foretatt en orientering om administrasjonens pågående og planlagte oppfølging i forhold til det tap som har oppstått.

Kommunedirektøren ba - med henvisning til reglene i offentlighetsloven § 21 om kommunens forhandlingsposisjon og en forsvarlig økonomiforvaltning - om at møtet ble lukket for den delen av orienteringen som rettet seg mot oppfølgingen av saken.

Kontrollutvalget drøftet lukking av møte for åpne dører jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd. Kontrollutvalget fant at oppfølgingen omhandlet informasjon som gjorde at saken må lukkes av tungtveiende offentlige hensyn og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt fra innsyn etter offentlighetslova hvis de hadde stått i et dokument. På dette grunnlag kom kontrollutvalget fram til at saken videre skulle behandles for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5, 3. ledd, bokstav b.

Vedtak om lukket møte

Med henvisning til kommunelovens § 11-5, 3. ledd bokstav b, fattet kontrollutvalget slikt vedtak:

Saken behandles videre for lukkede dører.

Vedtaket var enstemmig.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak i saken:

Kommunedirektørens redegjørelse tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunedirektørens redegjørelse tas til orientering.

Sak 03/2022

RÅDET FOR FUNKSJONSHEMMEDE

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Kommunedirektøren redegjorde for rådet, dets sekretariat og dets funksjon.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kommunedirektørens redegjørelse tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunedirektørens redegjørelse tas til orientering.

Sak 04/2022

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget årsrapport for 2021 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet årsrapporten og mente den burde inneholde en oversikt over behandlede saker i 2021 og med opplysning om status, som utarbeidet ved tidligere årsrapporter.

Det fremkom på denne bakgrunn slikt felles forslag til vedtak:

Saken utsettes.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes.

Sak 05/2022

REFERATSAKER

Innstilling:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Referert:

A. OVERSIKTER OVER VEDTAKSOPPFØLGING I BARDU KOMMUNE

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

Sak 06/2022

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Nestleder Steien tok opp tidligere sak om kommunens brøytekontrakter og utføringen av brøytingen i kommunen. Leder orienterte om at det har vært behandlet sak om dette forholdet tidligere i utvalget og at den er ferdigbehandlet,

Nestleder Steien tok også opp renoveringen av Barduhallen og at dette hadde blitt utført på en lite tiltalende måte, jf. kommunens estetikkveileder. Ordfører orienterte om kommunens estetikkveileder og at denne ikke gjaldt for angjeldende område, men at denne ville bli oppdatert.

Sakene avstedkom ikke noe vedtak fra kontrollutvalgets side.

* * * * *

Rett utskrift:

Tromsø den xx.xx.2022

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 08/2022	Møtedato: 16.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – BARDU KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens 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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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 revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Kontrollutvalget er i tidligere møte holdt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

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. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfsfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfsfasen

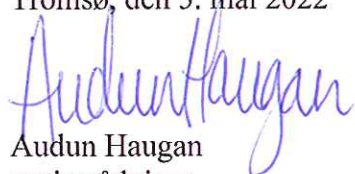
Revisjonsberetning, årsoppgjørfsnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Bardu kommunes årsregnskap for 2021 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen, samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Som ledd i kontrollutvalgets «påse-ansvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

Tromsø, den 5. mai 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 09/2022	Møtedato: 16.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BARDU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Bardu kommunes årsregnskap for 2021
2. Bardu kommunes årsberetning for 2021
3. Foreløpig revisjonsberetning datert 19.04.2022.
4. Revisjonsberetning datert 04.05.2022
4. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at

årsregnskapet og årsberetningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*

- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er systematisk delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den

revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er opplyst avlagt 22.02.2022 og årsberetningen er datert 30.03.2022.

Foreløpig revisjonsberetning ble avlagt 19.04.2022 grunnet begrensinger i arbeidsforhold og personalsituasjon hos revisor. Endelig revisjonsberetning er avlagt 04.05.2022, noe som er etter lovens frist.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at de
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og kommunen som økonomisk enhet per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2021

2.3.1 Årsregnskapet for 2021

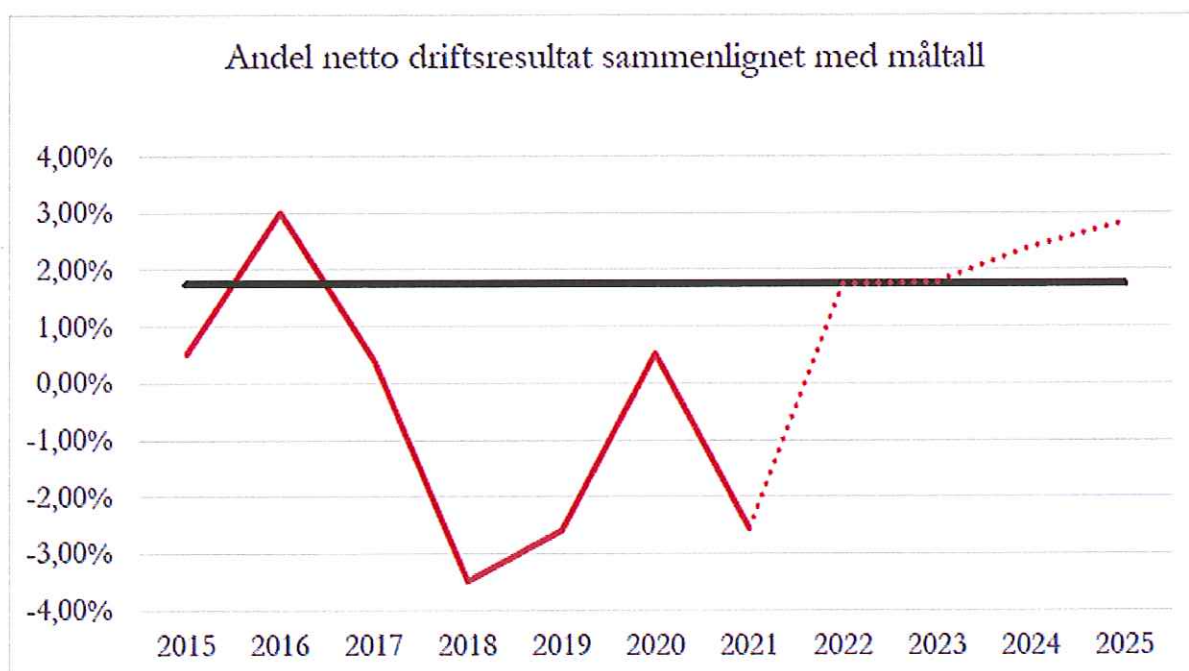
Årsregnskapet viser et netto *negativt* driftsresultat på kroner 13 100 791. Kommunedirektøren skriver om hovedårsaken til resultatet:

I januar 2022 ble det identifisert et svært stort tap på kraftsalg i Bardu kommune. Tapet er knyttet til en tilleggsavtale som ble inngått hvor kommunens pris ble bundet mot systemprisen. Da prisene i prisområdene sørpå økte betydelig, førte det til at systemprisen som er gjennomsnittet av prisområdene ble svært høy. Særlig i månedene november og desember har dette ført til et stort tap for Bardu kommune. Dette tapet utgiftsføres direkte på 2021, og er hovedårsaken til kommunens dårlige resultat for året. Saken følges opp av kommunen i 2022, og det vurderes rettslige etterspill.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

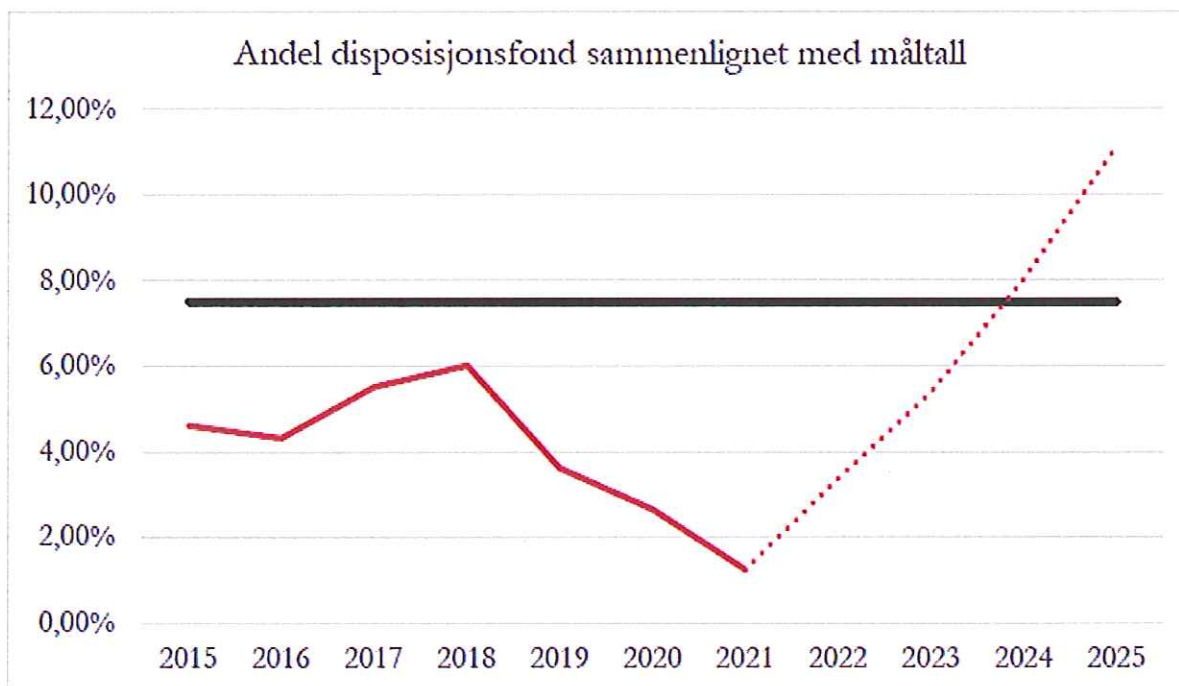
I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og sekretariatet viser generelt til denne.

Netto driftsresultat blir sett på som den viktigste enkeltindikatoren for å vurdere den økonomiske situasjonen i kommunene. Netto driftsresultat viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk, og er dermed et uttrykk for kommunenes økonomiske handlefrihet. For Bardu var måltallet 1,75% av brutto driftsinntekter, mens resultatet er på – 2,57%. Kommunedirektøren skriver om dette:



Grafen over viser netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter, i 2021 var resultatgraden -2,57 %. Måltallet er 1,75%. Prognosen som er lagt inn er i henhold til økonomiplan vedtatt i Kommunestyret 1.12.21. Av denne grafen kan det se ut som at resultatgraden er på vei opp, og at vi i 2022 kan nå målsettingen på 1,75%.

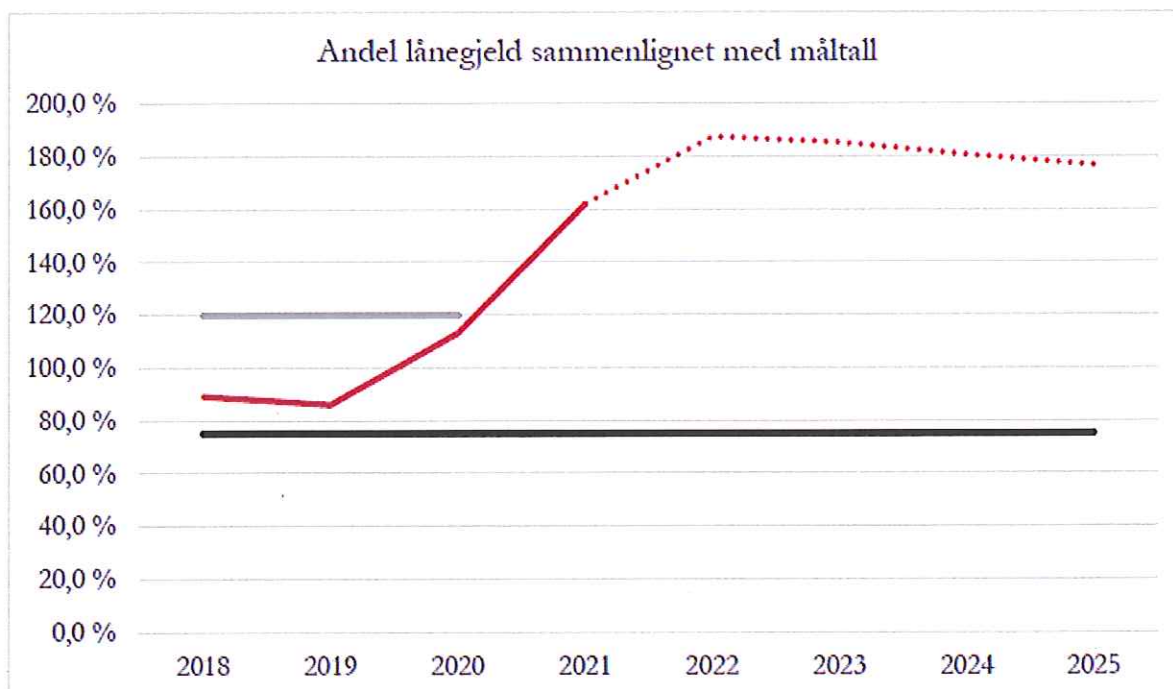
Når det gjelder **disposisjonsfondet**, var måltallet 7,5 % i forhold til brutto driftsinntekter, mens resultatet er på omtrent 1%. Kommunedirektøren skriver bl.a. om dette:



Grafen viser saldo på disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter. Måltallet er 7,5%. Prognosen som er lagt inn er i henhold til økonomiplan vedtatt i Kommunestyret 1.12.21. Vi ser at nivået av frie fond har gått ned de tre siste årene, det blir fremover viktig å sette fokus på å bygge opp igjen fondene. Det er viktig for en god kommuneøkonomi å ha midler til disposisjon for å dekke vesentlige utgifter ved uforutsette hendelser eller politiske mål som måtte tilkomme i løpet av budsjettåret.

En oppbygging av disposisjonsfondet blir kritisk for å kunne ivareta den økonomiske handleevnen i årene fremover.

Når det gjelder **lånegjeld**, var måltallet 75 % av brutto driftsinntekter, mens resultatet viser om lag 160 %. Det sies i årsberetningen:



Grafen viser lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Måltallet var, frem til 14.04.2021, på 120 %, mens ved implementering av økonomireglement ble måltallet redusert til 75 %, som er anbefalt nivå som representerer en bærekraftig økonomi med handlingsrom. Merk at dette er et langsiktig mål. Prognosen som er lagt inn er i henhold til økonomiplan vedtatt i kommunestyret 1.12.21. Bardu kommune binder en høy del av driftsmidlene ved å ha et høyt nivå på lånegjeld. Økt nivå på lånegjeld kommer av de mange og store investeringsprosjektene som nå pågår i kommunen, samt planlagte investeringsprosjekter i økonomiplanperioden. Grafen viser at vi i løpet av de neste årene går inn i en periode med store lånekostnader og renteendringer vil gi store utslag i driftsregnskapet. Økonomien i Bardu kommune blir svært følsom for renteendringer, det er spådd økte renter som følge av konsekvensene av krigen i Ukraina og vi må derfor forberede oss på (isolert sett) økte rentekostnader og en ytterligere reduksjon i rammer og økt behov for omstilling enn det som allerede ligger i økonomiplanen.

Måltallet for bruk av kraftinntekter i drift var at det ikke skulle brukes mer enn 50 % av kraftinntekter inntil 10 millioner kr og 25% av kraftinntekter over 10 millioner kr. Kommunedirektøren skriver:

I henhold til Bardu kommunes måltall burde det vært satt 0 millioner kr på disposisjonsfond av kraftinntekter etter at kommunen gikk med tap på kraftproduksjonen i 2021. Det var budsjettetert med en avsetning på 2,5 millioner kr etter flere endringer i løpet av året. Disse ble først ført og deretter strøket for å dekke opp merforbruket i 2021.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Kommunedirektøren skriver som oppsummering om kommunens økonomiske stilling og de måltall som var satt:

Bardu kommune har avvik fra alle måltall i 2021, og en negativ utvikling på netto driftsresultat, disposisjonsfond og lånegrad. I henhold til økonomiplanen skal denne utviklingen snu og det skal være mulig å nå mål for både netto driftsresultat og disposisjonsfond i løpet av den kommende 4-års perioden. For å imøtekomme den

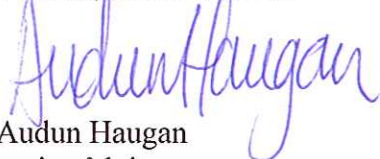
økende lånegjelden er Bardu kommune i gang med et omfattende omstillingsarbeid der vi jobber med å legge om driften og redusere utgifter i alle avdelinger.

Bardu kommune har svært begrenset økonomisk handleevne. Det er viktig at disposisjonsfondet bygges opp i løpet av de kommende årene, og at omstillingsarbeidet fortsetter. Det bør heller ikke tas mer lån som øker den renteeksponerte gjelda.

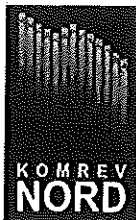
3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Tromsø, den 6. mai 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kommunestyret i Bardu kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING - FORELØPIG

Kommunedirektøren avga årsregnskap og årsberetning for Bardu kommune for regnskapsåret 2021 innen de frister som følger av kommuneloven.

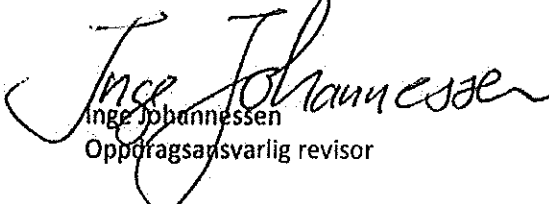
Revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avgitt og senest 15. april, jf. kommuneloven § 24-8. Grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonsenheten, har vi ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning.

Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet.

Vi vil imidlertid opplyse om at vi gjør det vi kan for at forsinkelsen ikke skal medføre en forskyvning av den planlagte politiske behandlingen av årsregnskap og årsberetning for Bardu kommune.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har kunnet gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å uttale oss om årsregnskapet.

Harstad 19. april 2022


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Til kommunestyret i Bardu kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Bardu kommunes årsregnskap som viser et netto negativt driftsresultat på kr 13 100 791. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

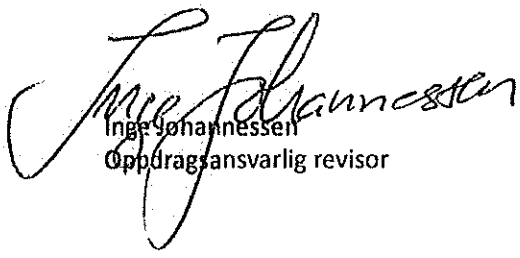
Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Harstad 4. mai 2022


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



BARDU KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Bardu kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BARDU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 16.05.2022 behandlet Bardu kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 04.05.2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2021 viser et netto *negativt* driftsresultat på kroner 13 100 791.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Kontrollutvalget har merket seg at hovedårsaken til det svake driftsresultatet opplyses å være et svært stort tap på kraftsalg i Bardu kommune.

Årsregnskapet viser at ingen av de satte måltallene for netto driftsresultat, disposisjonsfond eller lånegjeld er oppfylt. Kontrollutvalget merker seg videre at kommunedirektøren mener kommunen har svært begrenset økonomisk handleevne, og at det er viktig at disposisjonsfondet bygges opp i løpet av de kommende årene, og at omstillingsarbeidet fortsetter. Det bør heller ikke tas mer lån som øker den renteeksponerte gjelda.

Revisjonsberetningen er avgitt noe etter gjeldende frist, noe som skyldes begrensinger i arbeidsforhold og personalsituasjonen hos revisor. Beretningen er avgitt med positiv konklusjon om årsregnskapet og om øvrige lovmessige krav.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Setermoen, den 16. mai 2022

Torill A. Johansen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 10/2022	Møtedato: 16.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2021 – INVESTERINGSPROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2021 tas til orientering.

Saken gjelder:

Forenklet etterlevelseskontroll – behandling av attestasjonsuttalelse fra revisor.

Vedlegg til saken:

- Attestasjonsuttalelse fra revisor datert 05.05.2022 med vedlegg.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal 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.»

Som det kommer frem av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til at økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelsesrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen».

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev. ⁱ

2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Vedlagt følger attestasjonsuttalelsen fra revisor etter forenklet etterlevelseskontroll for 2021.

Attestasjonen tar for seg hvilke rutiner kommunen har for investeringsprosjekter som bidrar til å sikre:

1. At kommunen betaler fakturaer tilknyttet investeringsprosjekter i tråd med inngått anbudsavtale og godkjente endringsmeldinger
2. At ferdigstilte investeringsprosjekter er levert i tråd med kommunens bestilling og
3. At bokføringen i kommunens regnskap gjøres korrekt

Det er utledet revisjonskriterier fra kommunelovens § 25-1, forarbeidene til ny kommunelov og reglementet for kontering, attestering og anvisning av 12.10.2016.

Revisors samlede konklusjon er at revisor gjennom kontrollen ikke har blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at Bardu kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de bestemmelsene og forhold som er undersøkt.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet finner at etterlevelseskontrollen er utført i samsvar med de regler som gjelder for denne, herunder hva som skal være gjenstand for kontrollen.

ⁱ RSK 301 pkt. 15 -17

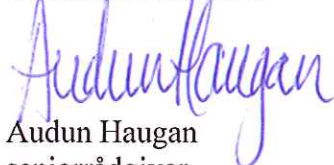
Det fremgår av vedleggene at kommunen ikke har utarbeidet skriftlige retningslinjer som skal sikre etterlevelse av de forhold som er omfattet av undersøkelsene. Kommunedirektøren har gitt tilbakemelding om at slike rutinebeskrivelser vil bli utarbeidet i løpet av 2022. Kontrollutvalget kan følge opp dette punktet til siste møte i 2022.

Det er videre tatt opp av revisor hvordan kommunen sikrer at attestanten har de nødvendige forutsetninger for å gjøre kontroller i de tilfeller det er leid inn ekstern konsulent. Kommunen svarer til dette at attestanten må arbeide tett med prosjektleder, slik at attestant blir informert og kjenner til de økonomiske forhold ved prosjektet.

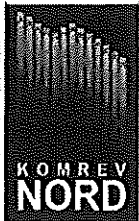
Sekretariatet legger til grunn at revisor vil redegjøre nærmere for kontrollen og sine vurderinger i møtet.

Sekretariatet innstiller på at attestasjonsuttalelsen tas til orientering

Tromsø, 5. mai 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kontrollutvalget i Bardu kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Bardu kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll om hvorvidt Bardu kommune har etablert rutiner som sikrer at:

1. Kommunen betaler fakturacr tilknyttet investeringsprosjekter som er i tråd med inngått anbudsavtale, og godkjente endringsmeldinger,
2. At ferdigstilte investeringsprosjekter er levert i tråd med kommunens bestilling, og
3. At bokføringen i kommunens regnskap gjøres korrekt

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2021 til 31.12.2021.

Kriterier er hentet fra:

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (KL), § 25-1
2. Prop. 46 L (2017 – 2018) – Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
3. Reglement for kontering, attestering og anvisning av 12.10.2016

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn botryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

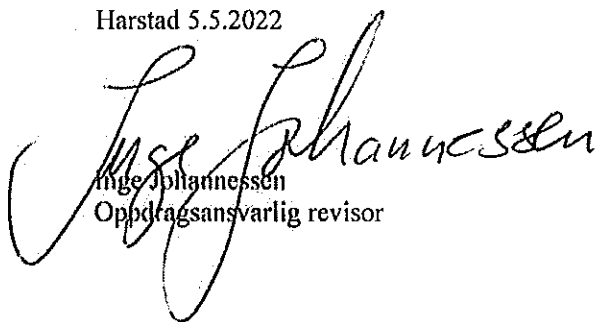
Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

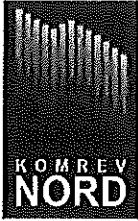
Basert på utførte handlinger, og innhentede bevis, er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Bardu kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelser som sikrer kontroll av fakturaer, samt at investeringsprosjekter leveres etter avtale. Det er også vår vurdering at bokføringen i kommunens regnskap i all vesentlighet gjøres korrekt.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Bardu kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad 5.5.2022



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Til Bardu kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:

Vår ref:
94

Saksbehandler:

Björg-Karin Steinhaug
bkks@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 12

Dato:

16.2.2022

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKOTROLL 2021

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som blant annet skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse ligger vedlagt.

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen, samt en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og om tilbakemelding på dette.

Formålet med kontrollen, og vurderingskriterier

For 2021 har det overordnede temaet for vår forenklet etterlevelseskontroll omfattet kartlegginger av hvilke rutiner Bardu kommune har etablert som bidrar til å sikre:

1. At kommunen betaler investeringskostnader som er i tråd med opprinnelig anbud, og eventuelt godkjente endringsmeldinger i etterkant av dette, og
2. At leverte investeringsprosjekter er i tråd med kommunens bestilling, og
3. At bokføringen i kommunens regnskap gjøres korrekt.

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet med kontrollen opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Vurderingskriteriene for denne kontrollen er utledet av:

1. Lov om kommuner og fylkeskommuner (KL), § 25-1
2. Prop. 46 L (2017 – 2018) – Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
3. Reglement for kontering, attestering og anvisning

Kommunens økonomireglement ble i vår rapportering til kontrollutvalget nevnt som kilder for utledning av vurderingskriterier. Ved nærmere gjennomgang av denne finner vi at reglementet i liten grad skisserer rutiner som bidrar til å sikre de forhold som denne kontrollen er ment å kartlegge. Vi har derfor valgt å se bort fra denne i vår endelig vurdering.

Våre funn ved utførte kontroller

Bardu kommune har ikke utarbeidet nedskrevne interne retningslinjer som skal bidra til å sikre de punkter som denne kontrollen omfatter ivaretas. Kommunen har over lengre tid hatt som formål å skriftliggjøre dette, men det har av ulike årsaker ikke blitt gjennomført. Arbeidet skal prioriteres i 2022.

Gjennom samtaler med flere personer i Bardu kommune har vi blitt opplyst om at det likevel praktiseres rutiner som i utgangspunktet skal ivareta de nevnte punkter jf. formålet ved vår kontroll.

På mindre investeringsprosjekter gjør kommunens egne ansatte, ved attestant og anviser nødvendige kontroller. For slike prosjekter kontrollerer disse at mottatte fakturaer er i tråd med faktureringsplan, eller godkjente endringsmeldinger. I forbindelse med overtakelse av det ferdigstilte anlegget gjøres det en befaring som sikrer at overtatt anlegg er i tråd med bestilling. Det er også attestant og anviser som har ansvaret for at kostnadene bokføres korrekt.

På større prosjekter ivaretas kontrollene gjerne av eksterne konsulenter ved at det blant annet gis nødvendig, men begrenset tilgang til kommunens regnskapssystem. Konsulentens arbeidsoppgaver vil være lik de som ligger hos attestant, men det er kommunens egne ansatte som faktisk attesterer og anviser på fakturaen.

Med hensyn til større prosjekter har det største prosjektet i 2021 vært prosjekt 612570 – Ny barne- og ungdomsskole – Skolebygget. Påløpte kostnader i 2021, pr. 17.1.2022 er ca. 167 millioner ekskl. MVA. På dette prosjektet har Bardu kommune leid inn en ekstern konsulent. Når faktura på prosjektet er registrert inn i fakturabehandlingssystemet har den eksterne konsulent gjort kontroller som sikrer at faktureringen skjer iht. opprinnelig anbud eller godkjente endringsmeldinger. Konsulenten har også lagt inn bokføringsdetaljer. Det er imidlertid kommunens egne ansatte som har attestert og anvist på fakturaene.

Vedkommende som i all hovedsak har attestert på fakturaer opplyser oss om manglende kjennskap til prosjektet, og har derfor ikke kunne gjort de kontroller som attestanten skal gjøre iht. kommunens reglement for kontering og attesting. Dette får vi opplyst skyldes manglende detaljkunnskap om prosjektet, herunder også manglende kjennskap til godkjente endringsmeldinger. Attestanten beskriver for oss at dette har vært en uholdbar situasjon, og at han frykter konsekvenser hvis det i ettertiden avdekkes forhold som kanskje burde vært oppdaget av han. Attestant skal ha kommunisert denne problemstillingen tidlig i prosjektfasen. For 2021 har dette kun vært en problemstilling på dette prosjektet da kontrollene er blitt satt til en ekstern konsulent. På mindre investeringsprosjekter, f.eks. 502002 – Oppgradering Barduhallen har dette ikke vært en problemstilling da attestant har vært langt mer involvert, og også vært den som har godkjent eller forkastet endringsmeldinger.

Anviser på skoleprosjektet opplyser at konsulentene har et tett samarbeid med kommunens ansatte, og at det deriblant skal være gjennomført gjennomganger av prosjektets kostnader med attestant på prosjektet. Attestant på prosjektet opplyser at han ikke har deltatt på slike møter. Anviser på prosjektet opplyser oss videre om at hun tar ut rapporter for å sikre at kostnader er ført på korrekt prosjekt. I tillegg har vi fått opplyst at kommunens controller kontrollerer fakturaer mot faktureringsplan og avtaler, og at det også gjøres gjennomganger i forbindelse med tertialrapporteringer som blant annet er egnet til å sikre korrekt bokføring.

I etterkant av våre innledende kontroller for gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll har vi mottatt en henvendelse fra økonomisjefen. I denne blir vi orientert om at kommunen har startet en gjennomgang av tidligere års bokføring og aktiveringer i anleggsmodul og balanse, og blant annet funnet feil på investeringsprosjektet «Kirkemo 3». Dette er et prosjekt som består av flere delprosjekter, herunder kostnader for opparbeidelse av tomt (som senere skal selges), vei, vann, avløp og gatelys. Kommunens gjennomgang har vist at det er gjort feil i splitting av utgifter på delprosjektene, noe som har resultert i at kostnader til vei, vann, avløp og veilys er aktivert på tomter som senere er solgt, og der verdier som fortsatt er kommunens eiendom urettmessig er ført ut av anleggsmodul og balanse. Dette resulterer både i feil ved beregning av minimumsavdraget, og beregning av gebyrer for vann og avløp. De beløpmessige størrelser kjenner vi ikke til, men har oppfordret kommunen til å gjøre et estimat før avleggelsen av regnskapet for 2021. Det har ikke vært brukt ekstern konsulent på dette prosjektet, men kommunens egne ansatte.

Vår vurdering

Det følger av KL § 25-1 blant annet at kommunedirektøren skal ha nødvendige internkontroll som sikrer at lover og forskrifter følges. I dette ligger det et krav om at internkontrollen skal være tilpasset risikoforhold, bestå av rutiner og prosedyrer, og ved behov skal internkontrollen også forbedres. Av forarbeidene fremgår det at rutinene kan være både muntlige og skriftlige, og det er dermed ingen krav om at dette skriftliggjøres. Likevel påpeker forarbeidene at det må gjøres en konkret vurdering av behovet for dette, og at områder med høy risiko for avvik i større grad tilsier behov for skriftlige rutiner og prosedyrer.

På komplekse områder er det etter vår vurdering større risiko for at det oppstår avvik, noe som igjen kan resultere i manglende etterlevelse av lov og forskrifter. Vi mener at investeringsprosjekter som består av flere delprosjekter vil være et slikt område, og at skriftliggjorte rutiner derfor er hensiktsmessig. Det faktum at det har oppstått feilføringer på tidligere investeringer underbygger dette behovet, selv om skriftlige rutiner ikke i seg selv er en garanti for at feil ikke oppstår.

Forarbeidende fremhever viktigheten av at rutiner og prosedyrer, skriftlig som muntlig, gjøres kjent i virksomheten, og at de gjøres tilgjengelig. Vi vil også legge til at det er like viktig å sikre at personer gis nødvendig opplæring for å kunne være i stand til å gjennomføre rutiner og prosedyrer, og at nødvendig kompetanse gjøres tilgjengelig for ansatte med behov for dette.

Iht. kommunens eget reglement for attestasjon og anvisning er attestant og anviser ilagt en rekke kontrollpunkt som inngående faktura skal kontrolleres mot. Ved gjennomføring av skoleprosjektet er dette blitt organisert på en slik måte at attestant ikke har hatt tilstrekkelig detaljer til å gjøre kontroller slik det følger av kommunens eget regelverk. Dette vurderes som et alvorlig brudd i etablert internkontroll. I tillegg gir dette en uholdbar situasjon for den aktuelle ansatte, noe vedkommende selv har uttrykt. Vi oppfordrer Bardu kommune til å se på fremtidige organiseringer av større investeringsprosjekter, herunder sikre at attestant har tilstrekkelig kunnskap om prosjektet slik at kontroller ved attestasjon kan gjennomføres.

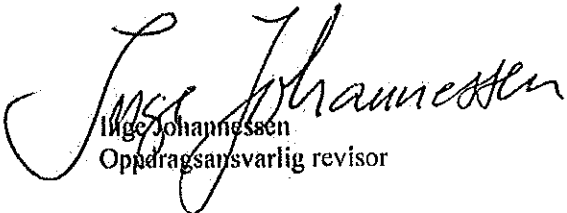
I sum finner vi likevel at det gjøres kontroller i mange ledd, selv om attestant på skoleprosjektet har signalisert at det ikke har vært mulig å gjøre flere av disse. Herunder vil vi trekke frem at kontroller, og kommunens økonomitjeneste ved regnskapsrapporteringer gjør kontroller mot regnskapet. Vi har derfor ingen grunn til å anta at det skal foreligge vesentlige feil i regnskapet, selv om kommunen har avdekket egne feil. Vi har heller ingen grunnlag for å tro at det skal være uoppdagete feil i vesentlig beløpsstørrelse. Vår samlede vurdering er derfor at implementerte kontroller har bidratt til å sikre de forhold som denne kontrollen er ment å kartlegge.

Kommunens tilbakemelding

Vi ber om kommunens tilbakemelding på følgende i et eget vedlegg:

- Hvordan vil Bardu kommune sikre seg at attestant har de nødvendige forutsetninger for å gjøre de kontroller som følger av eget anskaffelsesreglement på investeringsprosjekter der det er hyret inn ekstern konsulent?
- Hvilke tiltak planlegges implementert slik at man for ettertiden sørger for korrekt bokføring av anskaffelseskostnaden på investeringsprosjekter.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Til
KomRev NORD IKS
v/Inge Johannessen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Rutiner for prosjektoppfølgning» i Bardu kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
 - o Vi ber om kommunens vurdering under avsnittet «kommunens tilbakemelding» omtales i et eget vedlegg
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Rutiner for prosjektoppfølgning» som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, eller egne retningslinjer i kommunen.

Bardu, den

Stine Jakobsson Strømsø
Kommunedirektør



BARDU KOMMUNE

KOMREV NORD IKS
Sjøgata 3

9405 HARSTAD

Vår ref. Saksnr.-løpenr.	Avd/Saksbeh.	Deres ref.	Dato.
2022/527 - 3 Oppgis ved alle henv.	KOMDIR //Stine Jakobsson Strømsø		14.03.2022

Svar på henvendelse om forenklet etterlevelseskontroll 2021

Viser til brev av 16.02.22.

Når det gjelder virkelighetsbeskrivelsen gitt i brevet, mener kommunedirektøren at den langt på vei er riktig. Vi må finne gode og hensiktsmessige løsninger for å håndtere større prosjekter. Kommunen skal utarbeide rutinebeskrivelse for investeringsprosjekter. Særlig viktig å ha ryddige løsninger når det er kombinasjon av kommunalt ansatte og innleide konsulenter i et prosjekt.

Viser til spørsmålene i brev av 16.02.22. Svarene følger under:

1. Attestant må jobbe tett med prosjektleder og ha flere statusmøter. Det er viktig at attestant blir informert og kjenner til alle økonomiske forhold med prosjektet da det er attestant som har budsjettansvar på prosjektet.
2. Det skal i 2022 utarbeides en rutinebeskrivelse for investeringsprosjekter. Nye ansatte med budsjettansvar må få opplæring/gjennomgang med økonomiavdeling. Prosjektledere/attestanter følges opp i løpet av året, spesielt ved tertialrapportering og årsavslutning.

Stine Jakobsson Strømsø
Kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Vedlegg:

Kopi til:
Björg-Karin Karlsen-Steinhaus

Kommunedirektør

Postadresse: Bardu kommune, Postboks 401, 9365 Bardu
Besøksadresse: Altevannsveien 16, 9360 Bardu
Nettside: www.bardu.kommune.no
E-post: postmottak@bardu.kommune.no
Telefon: 77 18 52 00

Bankgiro: 4770.07.00131
Konto for skatt: 6345.06.19223
Org. nr.: 864 993 082

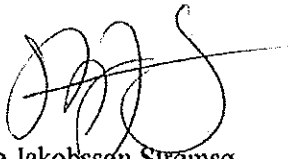
Til
KomRev NORD IKS
v/Inge Johannessen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Rutiner for prosjektoppfølgning» i Bardu kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
 - o Vi ber om kommunens vurdering under avsnittet «kommunens tilbakemelding» omtales i et eget vedlegg
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Rutiner for prosjektoppfølgning» som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, eller egne retningslinjer i kommunen.

Bardu, den 14/3-22



Stine Jakobsson Strømsø
Kommunedirektør



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 11/2022	Møtedato: 16.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

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

Kontrollutvalget årsrapport for 2021 tas til orientering.

Saken gjelder:

Gjennomgang og vedtak av kontrollutvalgets årsrapport for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 (sekretariatets forslag)

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Årsrapporten var tilbehandling i forrige møte, men saken ble utsatt, da kontrollutvalget ønsket at årsrapporten også inneholdt en samlet oversikt over de saker som hadde vært behandlet i 2021.

Vedlagt ligger en korrigerert årsrapport til behandling.

Tromsø, den 6. mai 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver



ÅRSRAPPORT 2021

Kontrollutvalget
i
Bardu kommune

1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

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

Kontrollutvalget skal 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. Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget består av:

Faste medlemmer

Torill A. Johansen (AP) - leder
Sigfred Steien (H) - nestleder
Vilhelm Kjelsvik (V)
Bjørn Wiggo Nerli (FRP)
Guro Håkstad (SP)

Varamedlemmer (personlige)

Stian Holm Strømseth (AP)
Terje Nyberget (H)
Anne Lise Sørensen (H)
Anne Britt Hanstad (SP)
Oddvar Bjørnsen (SP)

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 har blitt publisert på Hålogaland Revisjon sine hjemmesider. Sakslister og protokoller etter bytte av sekretariat vil bli publisert på kommunens hjemmesider.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører. Innkalling til møtene har vært sendt ordfører, rådmannen og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

Hålogaland revisjon - og senere K-Sekretariatet IKS - har i 2021 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand til utvalget.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2021

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.

Kommunelovens § 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 og årsberetningen.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Behandle resultatet fra revisors etterlevelseskontroll.
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ 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 i 2021 hatt 5 møter. Møtene har vært lagt til Veksthuset Bardu og kommunehuset. Utvalget har behandlet 46 saker.

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 Bardu kommunes administrative ledelse har ved behov møtt i kontrollutvalget for å gi orientering til utvalget.

4.3 Forhold behandlet i 2021

I 2021 behandlet kontrollutvalget 46 saker. De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalgets 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.

✓ *Bardu kommunes årsberetning og årsregnskap for 2020*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsberetning og årsregnskap for 2020.

✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for årsregnskapene til kommunen.

✓ *Forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning*

Kontrollen utføres av revisor og er en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen, og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Revisor har avgitt en skriftlig uttalelse til etterlevelseskontrollen for årsregnskapet 2020. Ved kontrollen var området offentlige anskaffelser valgt, hvor det ble kontrollert 4 anskaffelser i intervallet 100.000 – 1.300.000 kroner. Revisor avdekket ikke noe som ga grunn til å rapportere manglende etterlevelse til kontrollutvalget.

Revisor har også rapportert om strategien for forenklet etterlevelseskontroll for 2021.

✓ *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.

Det har ikke blitt utstedt nummererte brev i 2021.

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 eller fylkeskommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget.

✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjekt Helse og omsorg*

Kontrollutvalget har i 2021 – i samsvar med plan – bestilt et prosjekt innen helse og omsorg. Prosjektet er rettet mot økonomistyring og tjenestekvalitet.

Problemstillingene i forvaltningsrevisjonen er:

- *Er Bardu kommune sin økonomistyring innenfor helse- og omsorg i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området?*
- *Har Bardu kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i kommunens sykehjems- og hjemmetjeneste er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*

Rapporten forventes levert medio 2022.

Eierskapskontroll:

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. Hvilke selskaper som skal undergis slik kontroll fastsettes av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. På samme måte som ved forvaltningsrevisjoner er det forvaltningsrevisor i KomRev NORD som utfører eierskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget.

Det er ikke bestilt eierskapskontroller i 2021.

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 (gjengis stikkordsmessig):

- ✓ Budsjetttramme 2022 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Næringsavfall Bardu kommune
- ✓ Kommunens postliste – rutiner og praksis
- ✓ Henvendelse tilknyttet barneverntjenesten i Bardu kommune
- ✓ Henvendelse om renovering av kantina i Veksthuset
- ✓ Utredning av sekretariatsfunksjonen

Kontrollutvalget viser også til vedlagte oversikt over alle saker behandlet av utvalget i 2021.

Setermoen, den 16. mai 2022

Torill A. Johansen
leder

Sigfred Steien
nestleder

Vilhelm Kjelsvik
medlem

Bjørn Wiggo Nerli
medlem

Guro Håkstad
medlem

Vedlegg:

- Oversikt over behandlede saker i 2021.

SAKER BEHANDLET AV KONTROLLUTVALGET I 2021 - STATUS

SAK	SAKSTITTEL	STATUS	SAK FOR KOMMUNESTYRET
01/21	Protokoll fra møte den 9. november 2020	OK	
02/21	Kommunens postliste – rutiner og praksis	OK	
03/21	Renovering av kantina i Veksthuset	OK	
04/21	Årsmelding kontrollutvalget Bardu kommune 2020	OK	15/2021
05/21	Kommunestyret sak 87/2020 <i>Særutskrift fra kontrollutvalget</i>	OK	
06/21	Kommunestyret sak 88/2020 <i>Særutskrift fra kontrollutvalget - Plan for eierskapskontroll Bardu kommune 2020-2023</i>	OK	
07/21	Kommunestyret sak 89/2020 <i>Særutskrift fra kontrollutvalget - Plan for forvaltningsrevisjon Bardu kommune 2020-2023</i>	OK	
08/21	Forvaltningsrevisjon	OK	
09/21	NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021	OK	
10/21	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Bardu kommune	OK	
11/21	Henvendelse tilknyttet barneverntjenesten i Bardu kommune (Unntatt offentlighet. jf. offentleglova §13, jf. forvaltningsloven §13)	OK	
12/21	Protokoll fra møte den 8. februar 2021	OK	
13/21	Forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Helse og omsorg</i>	OK	
14/21	Kommunestyret sak 89/2020 <i>Særutskrift fra kontrollutvalget - Plan for forvaltningsrevisjon Bardu kommune 2020-2023 – oppfølging</i>	OK	
15/21	Renovering av kantina i Veksthuset – oppfølging	OK	
16/21	Representantskapsmøte i KomRev NORD IKS – kontrollutvalgets leder vil redegjøre	OK	
17/21	NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021	OK	
18/21	Negativ revisjonsberetning Bardu kommune 2020	OK	

SAK	SAKSTITTEL	STATUS	SAK FOR KOMMUNESTYRET
19/21	Dato for neste kontrollutvalgsmøte i Bardu kommune	OK	
21/21	Protokoll fra møte den 10. mai 2021	OK	
22/21	Årsregnskap og årsberetning Bardu kommune 2020	OK	26/2021
23/21	Oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap Bardu kommune 2020	OK	
24/21	Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – orientering fra revisjonen	OK	
25/21	Kommunestyret sak 89/2020 Særutskrift fra kontrollutvalget - Plan for forvaltningsrevisjon Bardu kommune 2020-2023 - oppfølging	OK	
26/21	Dokumenter unntatt fra offentlighet	OK	
29/21	Protokoll fra møte den 11. juni 2021	OK	
30/21	Ny kontaktrevisor Bardu kommune	OK	
31/21	Kommunestyret sak 89/2020 Særutskrift fra kontrollutvalget - Plan for forvaltningsrevisjon Bardu kommune 2020-2023 – oppfølging	OK	
32/21	Brev fra revisor tilknyttet Næringsavfall Bardu kommune, samt svarbrev fra kommunen	OK	
33/21	Forvaltningsrevisjon <i>Helse og omsorg</i>	Rapport under utarbeidelse	
34/21	Møtebok fra representantskapsmøte i KomRev NORD IKS	OK	
35/21	Dokumenter unntatt fra offentlighet	OK	
36/21	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Bardu kommune	OK	
37/21	Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor Bardu kommune	OK	
38/21	Utredning av sekretariatsfunksjonen	OK	41/2021
39/21	Godkjenning av protokollen fra møte 6.9.2021	OK	
40/21	Rapportering fra revisor: revisjonsstrategi 2021	OK	
41/21	Rapportering fra revisor: forenklet etterlevelseskontroll 2021 – risiko og vesentlighetsvurdering	OK	

SAK	SAKSTITTEL	STATUS	SAK FOR KOMMUNESTYRET
42/21	Budsjettramme for kontroll og tilsyn 2022	OK	69/2021
43/21	Kontrollutvalgets møteplan for 2022	OK	
44/21	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	OK	
45/21	Henvendelse til kontrollutvalget – settekommune i barnevernssak	OK	
46/21	Drøftingssaker (eventuelt)	OK	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 12/2022	Møtedato: 16.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

A. REPRESENTANTSKAPSMØTE I K-SEKRETARIATET IKS
- Innkalling av 08.04.2022

B. OPPSUMMERINGSBREV ETTER REVISJON FOR 2021
- Brev fra KomRev Nord IKS datert 05.05.2022

Tromsø, den 6. mai 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver

A



K-Sekretariatet

Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1837/22/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 8.4.2022

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 22.2. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams)**. Ansatte i selskapet, styret, leder og nestleder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Fredag 29. april 2022
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021
3. Økonomiplan 2023-2026
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Selskapets revisjon – valg av revisor
6. Valg

Vedlagt følger saksdokumenter. I sak 6 fremlegges valgkomiteens innstilling til valg av medlemmer og varamedlemmer til styret. Valgkomiteen mangler forslag på et fast medlem og et varamedlem til styret. For å ivareta kravet til kjønnsbalanse må begge være kvinner. Valgkomiteen ber fortsatt om forslag på aktuelle kandidater. Forslagene sendes på e-post til daglig leder innen 27.4.2022.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Inger Johansen i god tid før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94)

Møtegodtgjørelse og eventuelle reiseutgifter til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

Med vennlig hilsen

for Inger Johansen
Reidar Karlsen
representantskapets leder

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. 77 78 80 43	Tlf. 77 02 61 66	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner
 Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg
 KomRev NORD
 KPMG
 Deloitte

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<i>Navn</i>	<i>Adresse</i>
Erik Seglem Bø	Vardøvegen 25, 9800 Vadsø
Birger Holand	Kvæfjord kommune
Halvar Hansen	Kahyttveien 9, 9411 Harstad
Per Inge Søreng	Granlia 19, 9300 Finnsnes
Reidar M. Karlsen	Kongsliveien 706, 9334 Øverbygd
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune, Sykehjemsveien 41, 9310 Sørreisa
Gunda Johansen	Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes
Mona Pedersen	Karlsøy kommune, 9130 Hansnes
Rolleiv Lind	Røsslyngvegen 5, 9102 Kvaløysletta
Hermund Dalvik	Movegen 11, 9144 Samuelsberg
Eirik Losnesgaard Mevik	Rådhuset, Gargu 8, 9161 Burfjord
Dan-Håvard Johnsen	Brinkveien 16, 9060 Lyngseidet
Terje Olsen	Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy
Inger Heiskel	Åsheimveien 5, 9046 Oteren
Rolf Hugo Eriksen	Sundsveien 21 8475 Straumsjøen
Geir Halvorsen	Sjøveien 18 A, 8407 Sortland
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune, Pb. 83, 8411 Lødingen
Aina Nilsen	Hadsel kommune, Rådhusgata 5, 8450 Stokmarknes
Alf Roger Jakobsen	Kirkeveien 11 A, 8430 Myre
Dag Sigurd Brustind	Rådhuset, Kopparvika 7, 9450 Hamnvik
Terje Bartholsen	Evenes kommune, Postboks 43, 8539 Bogen i Ofoten
Espen Thorvaldsen	Storøyveien 9, 8300 Svolvær
Magnus Ellingsen	Ramsvikveien 6, 8370 Leknes
Raymond Abelsen	Solhøgdveien 23, 8382 Napp
Cecilie Berntsen	Kirkeveien 20, 9390 Reine
Steinar Torstensen	Nordlandsveien 78, 8063 Værøy
Terry Torsteinsen	Ystnesveien 3, 8064 Røst
Marianne Dobakk Kvensjø	Kirkegata 16, 8516 Narvik
Rune Østergren	Ankenesveien 433, 8520 Ankenes
Torfinn Bø	Withs vei 29, 8484 Risøyhamn
Helene Berg Nilsen	Rorhusveien 1, 9446 Grovfjord
Anita Karlsen	Moanveien 315, 9470 Gratangen
Hege Rollmoen	Moveien 180 D, 9357 Tennevoll
Svein-Magne Forsgren	Lilundsveien 29, 9350 Sjøvegan
Rakel Jensen	Dyrøy kommune, Dyrøytunet 1, 9311 Brøstadbotn
(representant ikke valgt)	Bardu kommune



Bardu kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	98	Bjørg-Karin Steinhaug bkks@komrevnord.no	77 04 14 12	05.05.2022

OPPSUMMERING ETTER REVISJON FOR 2021

Vi viser til vår endelig revisjonsberetning som er en normalberetning for 2021 datert 4.5.2022. Revisjonsberetningen av nevnte dato erstatter foreløpig revisjonsberetning av 19.4.2022 som skyldes forhold i revisjonsselskapet. I dette brevet ønsker vi å formidle funn som ikke har vært av betydning for vår revisjonsberetning, men som vi ønsker avklaring på.

Rutiner for aktivering av påkostninger på eksisterende anlegg:

Det følger av Veileder til budsjett- og regnskapsforskriften § 3-4 at: *Anleggsmidler som har begrenset utnyttbar levetid, skal avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet. Med utnyttbar levetid siktes det til den perioden eiendelen forventes å kunne brukes. Det følger av første punktum at det må tas stilling til hvor lang den utnyttbare levetiden kan forventes å være, og at avskrivningene skal foretas over denne perioden.*

Slik vi tolker bestemmelsen vil det derfor være naturlig at i de tilfeller der det gjøres påkostning på eksisterende anlegg vil man måtte vurdere om dette skal følge avskrivningstakten til **hovedanlegget** slik at påkostningen er ferdig avskrevet **samtidig** som hovedanlegget. Det er ikke innarbeidet rutiner for å gjøre slike vurderinger i Bardu kommune.

Vi ønsker kommunens vurdering på hvorvidt det kan være hensiktsmessig å endre på denne praksisen, og hvilken praksis man i så fall vil legge opp til.

Rutiner for gjennomgang av anleggsmodul:

I kommunens anleggsmodul opererer man med blant ulike statuser for anlegg i anleggsmodul, deriblant «Under utførelse» og «Aktiv». Anlegg som har status «Under utførelse» genererer ikke avskrivninger i hovedbok i motsetning til anlegg som er «Aktiv».

På generelt grunnlag erfarer vi at investeringsprosjekter kan ha status «Under utførelse» til tross for at det ikke er utgiftsført kostnader på prosjektet over en viss tid, eller at disse er tatt med i kommunens investeringsbudsjett. Oftest skjer dette på prosjekter der man har hatt oppstart, og hvor det er påløpt kostnader, men der man senere har valgt å avvikle dette. Vi ønsker tilbakemelding på hvilke rutiner kommunen har mht. gjennomgang av anlegg som har status «Under utførelse» i anleggsmodulen.

Det følger av Veileder til budsjett- og regnskapsforskriften § 3-2 at *hvis verdien av et anleggsmiddel blir vesentlig redusert sammenlignet med balanseført verdi, og verdifallet anses å bli varig, skal anleggsmidlet nedskrives til virkelig verdi.*

Vi ønsker tilbakemelding på hvilke rutiner kommunen har for gjennomgang av anleggsmodulen med formål å identifisere anlegg som etter vilkårene skal nedskrives.

Vedrørende justeringsbestemmelser og kapitalvarer:

Det følger av Merverdiavgiftsloven § 9-2 krav om å justere inngående merverdiavgift i justeringsperioden dersom det oppstår salg eller endret bruk. Tilsvarende bestemmelse er også tatt inn i Kompensasjonsloven § 16. **Vi ønsker tilbakemelding på hvordan Bardu kommune sikrer korrekt ivaretagelse av disse bestemmelsene.**

Av Merverdiavgiftslovens § 9-1-2, første ledd følger det blant annet et krav om at anskaffelse og framstilling av kapitalvarer som nevnt i merverdiavgiftsloven § 9-1 annet ledd skal registreres på særskilt konto eller annen oppstilling. Etter det vi erfarer eksisterer ikke en slik konto eller annen oppstilling. Vi oppfordrer dere derfor til utarbeidelse av dette i tråd med gjeldende regelverk.

Rutiner ved salg av bygg og anlegg:

Vi oppfordrer kommunene ved at det ved salg av bygg og anlegg, som har vært gjenstand til ny- eller ombygging de seneste ti år, håndteres korrekt iht. justeringsbestemmelsene. I den grad det er mulig, og aktuelt, oppfordrer vi kommunen til å vurdere overdragelse av justeringsforpliktelse ved slike fremtidige salg.

Samarbeid mellom Bardu og Målselv kommune:

Bardu og Målselv kommune har i 2021 inngått et samarbeid om utbetaling av sosialstønader. Etter det vi erfarer er det Målselv kommune som foretar selve saksbehandlingen og utbetalingen etter gjeldende regelverk. Målselv kommune får refundert kostnadene tilhørende personer bosatt i Bardu kommune ved at dette faktureres til kommunen. Vi ønsker tilbakemelding på hvordan Bardu kommune sikrer at det kun faktureres, og betales for «deres innbyggere».

Som en del av vår revisjon for 2021 etterlyste vi avstemming mellom utgiftsførte sosialstønader i Bardu kommunes regnskap, og innrapporteringen på disse. En slik avstemming mottok vi aldri. Vi ber om at rutiner for en slik avstemming utarbeides ved senere års regnskapsavleggelse.

Tilgangsstyring:

Som en del av vår løpende revisjon har vi diskutert risikoen for misligheter og feil dersom personer har mange tilganger som gjør at den/de eksempelvis kan omgå arbeidsdeling. Dere har forklart at dette er et fokusområde, og at dere planlegger bestilling av en rapport der formålet blant annet er å kartlegge tilganger og risikoer tilknyttet dette. Vi ønsker tilbakemelding på status ved denne rapporten. Dersom rapporten er ferdigstilt ønsker vi å få oversendt en kopi av denne.

Investeringer og budsjetttrammer:

Våre kontroller viser at det for 2021 er utgiftsført kostnader på investeringsprosjekter som det ikke er innarbeid budsjetttrammer på, dette gjelder f.eks. ny barne- og ungdomsskole som består av flere delprosjekter. Vi antar at det kan være gitt en samlet budsjettbevilgning på hovedprosjektet, uten at denne rammen er fordelt på de øvrige delprosjektene. Vi oppfordrer kommunen til å vurdere om budsjettposten fordeles på samme nivå som regnskapet avlegges på, jf. regnskapsskjema etter § 5-5 2. ledd.

Bruk av bundet driftsfond i investeringsregnskapet:

Det følger av Rammeverk for kommuneregnskap at dersom et *underordnet organ benytter bundne driftsfond til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet, vil dette gjøres som overføring til investering.*

Våre kontroller viser at det er gjort bruk av kraftfondet i investeringsregnskapet for 2021 med ca. 340 000 kroner. Bruken er inntektsført direkte i investeringsregnskapet. Det er ikke anledning å gjøre en direkte inntektsføring av bundet driftsfond i investeringsregnskapet, men det må tas som en overføring fra drift til investering.

Bundet fond uten bevegelse:

Våre kontroller viser at kommunen har fem bundet fondsmidler hvor det ikke har vært registrert bevegelse på i 2021. To av disse har hatt manglende bevegelse helt tilbake til 2015 – dette oppsummeres som følger:

ART	ART TEKST	BELØP PR. 31.12.2021
251080002	Overskudd sommeridr.lekene 19	621 079
251080004	Sivilt-militært samarbeid pro	121 193
251080021	Mobilsender Altevatnet - pros	322 770
251080031	Bundne driftsfond - landbruk	61 546
251080032	Miljøfond avfall	829 905
SUM;		1 956 493

Vi ber om tilbakemelding på hvorvidt fondene er reelle, og hvorvidt de vil bli brukt i løpet av 2022.

Videre finner vi et bundet investeringsfond som heller ikke har vært underlagt bevegelse på mange år, det er **255080002 - Bundet kapitalfond – Tilflukt** (kroner 473 467). Vi ber om tilsvarende status på dette fondet.

Skillet drift/investering:

Det følger av veilederen til KRS 4 at: *Loven hindrer derfor at det kan tas opp lån for å finansiere mindre innkjøp (bare det er mange nok av dem). I noen tilfeller er det likevel slik at en investering består av flere, gjerne likeartede, eiendeler som hver for seg ikke kan anses som vesentlige, men hvor det likevel er naturlig å anskaffe alle eiendelene samlet. Standarden åpner for at slike fellesanskaffelser kan anses som én investering dersom de enkelte eiendelene inngår i et samlet system med samme bruksformål. Med det forstås at anskaffelsen må bestå av alle (eller det alt vesentlige av) eiendelene som anskaffes for at bruksformålet skal kunne tilfredsstilles.*

I veilederen blir anskaffelse av PC-er som fordeles ut til ulike brukere/avdelinger ved behov for utskifting av enkelt PC-er, nevnt som et eksempel som normalt sett ikke utgjør en fellesanskaffelse som oppfyller vilkårene for utgiftsføring i investeringsregnskapet.

I 2021 finner vi at Bardu kommune har utgiftsført ca. 350 000 kroner over bilag 109581. Oppslag på bilaget viser at dette gjelder kjøp av PC og PC-skjermer. Vi ber om kommunens redegjørelse for hvilke vurderinger som er lagt til grunn for at denne anskaffelsen oppfyller vilkårene for utgiftsføring i investeringsregnskapet.

Note 4 – Varige driftsmidler:

Det følger av Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11 at *det skal i tillegg opplyses om årsaken til vesentlige nedskrivninger og eventuelle reverseringer av slike*. I regnskapet for 2021 er det innarbeidet nedskrivninger på ca. 600 000 kroner, men det er ikke opplyst om årsaken til dette. Vi ber om at en slik opplysning innarbeides ved senere års regnskapsavleggelse.

Note 5 – Aksjer og andeler:

Det følger av Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11 bokstav b at *for aksjer og andeler under finansielle anleggsmidler skal det for hvert selskap opplyses om eierandelen og balanseført verdi ved utgangen av regnskapsåret. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i eierandeler*.

I kommunens note er ikke årets tilgang av egenkapitalinnskudd til KLP tatt med som årets endring. Vi anser at årlig egenkapitalinnskudd må være vesentlig, og at dette derfor bør opplyses om ved senere års regnskapsavleggelse.

Note 6 – Utlån:

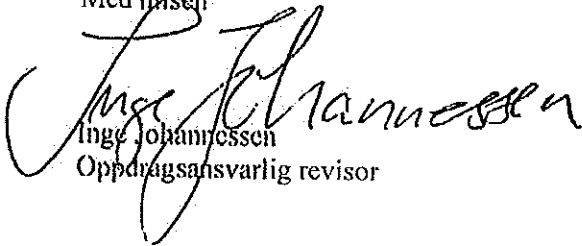
Det følger av Budsjett og regnskapsforskriften § 5-11 bokstav c at for *utlån under finansielle anleggsmidler skal det for hvert utlån opplyses om lånets størrelse, hvem som er låntaker mm.* I kommunens note er det ikke oppgitt hvem som er gitt kraftfondlån. Vi oppfordrer at denne opplysningen tas inn ved senere års regnskapsavleggelse.

Note 10 – Avdrag på lån:

Våre kontroller viser at kommunen, i sin beregning av årets minimumsavdrag ikke har korrigert summen av eiendeler for summen av ikke avskrivbare tomter. I tillegg er ikke summen av langsiktig gjeld korrigert for summen av lån som er gitt som formidlingslån. Vi oppfordrer kommunen til å hensynta disse tallstørrelsene ved senere års beregning av minimumsavdrag. Nevnte feil gir imidlertid kun en mindre beløpsmessig feil som vi ikke har funnet det hensiktsmessig å be korrigert da det er betalt tilstrekkelig i samlet minimumsavdrag for 2021.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på det ovenstående innen 20. juli 2022.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Bardu kommune
Økonomisjef i Bardu kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 13/2022	Møtedato: 16.05.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle aktuelle saker.

Vedlegg til saken:

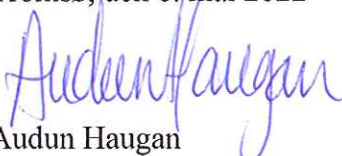
A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle øvrige tema eller saker tas opp til drøfting i møtet. Kontrollutvalget avgjør om eventuelle saker skal følges videre opp.

Tromsø, den 6. mai 2022


Audun Haugan
seniorrådgiver