



Medlemmene i kontrollutvalget i Bardu kommune
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannesen
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete Mjølhus Kleiven og
Knut Teppan Vik

Deres ref.:
Vår ref.: 17/23/452.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen
E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon: 92 08 25 25

Dato: 09.05.2023

BARDU KOMMUNE - INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

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

Møtested: Kommunehuset – Lille møtesal
Møtedato: Mandag 22. mai 2023
Tid: Kl. 10.00

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

Kommunedirektøren innkalles til møtet ved behandling av sak 12/2023, samt for å orientere i sak 13/2023 og 14/2023, se nærmere i sakspapirene.

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

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

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune
Møtedato: Mandag 22. mai 2023
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset - Lille møtesal, 2.etg

Saknr	Tittel	Unnt. off
10/2023	Godkjenning av protokollen fra møte 20.02.2023	
11/2023	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Bardu kommune	
12/2023	Kontrollutvalgets uttalelse om Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022	
13/2023	Orientering fra kommunedirektøren - Tap på kraftsalg	
14/2023	Orientering fra kommunedirektøren - Rådet for funksjonshemmede	
15/2023	Notat fra revisor – status i bestilte forvaltningsrevisjoner	
16/2023	Referatsaker	
17/2023	Drøftingssaker (eventuelt)	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/23, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 10/2023	Møtedato: 22.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 20.02.2023

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 20.02.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 20.02.2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 20.02.2023 fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 8. mai 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

BARDU KOMMUNE



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset – Lille møtesal, 2. etg.

Møtedato: 20.02.2023

Varighet: 10.00 – 12.15

Møteleder: Torill A. Johansen

Sekretær: Audun Haugan / Susan Terese Thoresen

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

Fra kommunen møte:

Ordfører Toralf Heimdal

Kommunedirektør Stine Jacobsson Strømsø

På teams møte fra KomRev NORD IKS:

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Fra klagenemnda møte:

Tor-Einar Bones (sak 01/23 – 02/23)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Det ble meldt 3 saker til behandling under eventuelt.

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	U.off
01/2023	Godkjenning av protokollen fra møte 14.11.2022	
02/2023	Utsatt sak fra møtet 14.11.2022 – Rutiner og virksomhet for klagenemda	
03/2023	Rapportering fra regnskapsrevisor – interimfasen	
04/2023	Orientering fra revisor – Forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Økonomistyring og tjenestekvalitet i helse og omsorg</i>	
05/2023	Drøfting og bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll	
06/2023	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	
07/2023	Kontrollutvalgets årsplan for 2023	
08/2023	Referatsaker	
09/2023	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 01/2023
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 14.11.2022

Innstilling:

Protokollen fra møtet 14.11.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 14.11.2022 godkjennes.

Sak 02/2023
UTSATT SAK FRA MØTET 14.11.2022 - RUTINER OG VIRKSOMHET FOR KLAGENEMDA

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Leder for klagenemda – Tor-Einar Bones – og kommunedirektøren orienterte utvalget om saksgang og mandat for kommunens klagenemd.

Felles forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Forslaget til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt 21.02.2023 til:
- leder for klagenemnda

Utskrift av saksprotokoll sendt 23.02.2023 til:
- kommunedirektøren

Sak 03/2022**RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR – INTERIMSFASEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimsfasen til orientering.

Behandling:

Revisor Steinhaug presenterte sin rapportering i møtet.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimsfasen til orientering.

Sak 04/2023**ORIENTERING FRA REVISOR - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET
«ØKONOMISTYRING OG TJENESTEKVALITET I HELSE OG OMSORG»****Innstilling:**

Orientering fra revisor tas til orientering.

Behandling:

Forvaltningsrevisor ga en orientering om bakgrunnen for forsinkelsen i prosjektet.

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Orientering fra revisor tas til orientering.

Sak 05/2023**DRØFTING OG BESTILLING AV NESTE FORVALTNINGS-
REVISJONSPROSJEKT ELLER EIERSKAPSKONTROLL****Innstilling:**Alternativ A:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot offentlige anskaffelser i samsvar med projektskisse datert 9.2.2023 og ber revisjonen om å iverksette prosjektet.

Alternativ B:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot oppfølging av politiske vedtak i samsvar med prosjektskisse datert 9.2.2023 og ber revisjonen om å iverksette prosjektet.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet de ulike alternativene. Revisor legger frem et notat i neste møte om de igangsatte undersøkelsene.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot offentlige anskaffelser i samsvar med prosjektskisse datert 9.2.2023, med særlig fokus på kommunens rammeavtaler, og ber revisjonen om å iverksette prosjektet.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot offentlige anskaffelser i samsvar med prosjektskisse datert 9.2.2023, med særlig fokus på kommunens rammeavtaler, og ber revisjonen om å iverksette prosjektet.

Utskrift av saksprotokoll sendt 21.02.2023 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer

Sak 06/2023**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022****Innstilling:**

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

Kontrollutvalget årsrapport for 2022 tas til orientering.

Behandling:

Årsrapporten ble korrigert i henhold til merknader fra medlemmene i utvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget årsrapport for 2022 tas til orientering.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 21.02.2023 til:
- ordføreren*

Sak 07/2023
KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2023

Innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til årsplan 2023.

Behandling:

Årsplanen ble oppdatert i henhold til valgt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til årsplan 2023.

Sak 08/2023
REFERATSAKER

Innstilling:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. SAKSDOKUMENT FRA KOMMUNESTYRET 08.02.2023
 - Rapportering internkontroll – kommunelovens kap 25
- B. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
 - Informasjon om Fagkonferansen 2023, 31. mai – 1. juni

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

Sak 09/2023
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

A. Deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

Leder av kontrollutvalget deltok på Kontrollutvalgskonferansen 1.-2. februar 2023 og ga en orientering om aktuelle temaer.

Det fremkom slikt felles forslag:

Leders gjennomgang tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

B. Avtale med grunneiere om preparering av løypenett

Ordfører tok opp avtale mellom kommunen og grunneiere om preparering av løypenettet i kommunen, som skulle reforhandles. Manglende avtale kunne medføre at «Reistadløpet» ikke kunne holdes som planlagt. Ordfører sitter i styret i Reistadløpet og det oppsto spørsmål om ordførers habilitet og medlem Kjelsvik skal ha varslet at saken ville bli brakt inn for kontrollutvalget om han ikke ble kjent inhabil. Kjelsvik orienterte om behandlingen i kommunestyret og at han hadde sagt at han håpet at saken ikke ville bli brakt inn for kontrollutvalget.

Det ble orientert om reglene fra leder og sekretariat.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken følges ikke videre opp av utvalget.

Forslaget enstemmig vedtatt.

C. Tap på kraftsalg

Medlem Nerli tok opp spørsmål om kommunens tap på salg av kraft, størrelsen på kommunens tap og eventuell rettslig oppfølging av saken.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken følges opp i neste møte.

Forslaget enstemmig vedtatt.

D. Utvalgenes synlighet på nett:

Medlem Nerli tok opp manglende synlighet av Rådet for funksjonshemmede på kommunens nettside. Kommunedirektøren orienterte, herunder om at det kunne være kapasitetsproblemer. Rådet for funksjonshemmede var samme dag kommet på hovedoversikten over alle utvalgene på kommunens nettside.

Det fremkom fra Nerli forslag til vedtak:

Kontrollutvalget følger ikke opp saken om synlighet av Rådet for funksjonshemmede på nett.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- A. Leders gjennomgang tas til orientering.
- B. Saken følges ikke videre opp av utvalget.
- C. Saken følges opp i neste møte.
- D. Kontrollutvalget følger ikke opp saken om synlighet av Rådet for funksjonshemmede på nett.

* * * * *

Møteprotokollen godkjennes av kontrollutvalget i påfølgende møte. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at etterfølgende endringer kan skje.

Neste møte avholdes i henhold til møteplanen 27.03.2023 (avlyst, neste møte 22.05.2023)



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 11/2023	Møtedato: 22.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

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: 1. Brev av 17.4.2023 fra KomRev NORD
 2. Mail av 21.4.2023 fra kommunedirektøren
- B: Referanse: 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 kontrollutvalgskonferansen § 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 instruksjoner 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 møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2022.

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

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

Orientering fra årsoppgjørsfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørsnotat 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 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på begge forhold.

I forbindelse med revisjon av kommunens årsregnskap har revisor i brev av 17.4.2023 gitt en oppsummering, jf. vedlegg. Kommunedirektøren har den 21.4.2023 svart ut spørsmålet om utlån/utleie fra oppsummeringsbrevet, se vedlegg 2.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjons handlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2022.

Finnsnes, den 4. mai 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Bardu kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	105	Björg-Karin Steinhaug bkks@komrevnord.no	77 04 14 12	17.4.2023

OPPSUMMERINGSBREV ETTER LØPENDE REVISJON 2022

Vi viser til vår revisjonsberetning 2022 datert 13.4.2023 som er en normalberetning uten forbehold eller presiseringer. Nedenfor ønsker vi å påpeke forhold som vi er blitt kjent med under vår revisjon, som vi ønsker nærmere avklaring på, men som ikke har hatt konsekvens for årets revisjonsberetning.

Retningslinjer for månedsrapportering for enhetsledere og avdelingsledere i Bardu kommune:

Bardu kommune har vedtatt egne retningslinjer for månedsrapportering. Det følger av retningslinjene hvordan kontrollen skal gjennomføres, samt at rapport skal fylles ut. Rapporten skal inkludere kommentarer eller tiltak, og at rapporten skal klassifiseres som «klar» når denne er ferdig.

Ut fra samtaler med ledelsen vet vi at det ikke er etablert kontroller hvor man sikrer seg at alle enheter faktisk rapporterer iht. rutinebeskrivelse. Vi oppfordrer at Bardu kommune sørger for å kontrollere dette.

Videre finner vi gjennom oppslag i Visma (rapportering) at det er flere enheter som ikke har klassifisert rapporten som «klar». Vi ønsker tilbakemelding på om dette skyldes at:

- ✓ Enheten ikke bruker Visma som rapporteringsverktøy
- ✓ Rapporteringen er ved en feiltakelse ikke klassifisert som «klar», eller
- ✓ Det er en faktisk manglende rapportering

Tilganger i forsystemer og regnskapssystemer:

I forbindelse med vår løpende revisjon for 2022 fikk vi oversendt en samlet oversikt som viste alle systemer som Bardu kommune bruker. Oversikten inkluderte blant annet forsystemer som genererer data til hovedbok, samt selve regnskapssystemet.

I forbindelse med vårt oppstartsmøte med dere ønsker vi avklaring på hvorvidt Bardu kommune har kjennskap til:

- ✓ Hvordan tilganger gis i systemet – opprettes det f.eks. grupper der tilganger gis på gruppenivå, og at tilganger til enkeltpersoner gis på bakgrunn av hvilken gruppe vedkommende ligger i?
- ✓ Hvem er det som oppretter gruppene (er dette leverandør, eller har kommunen mulighet til å opprette grupper selv?)
- ✓ Hvilke tilganger som er gitt i systemet for de enkelte gruppene (her forventer vi ulike nivåer av tilganger)

- ✓ Hvorvidt personer som eventuelt ligger i flere grupper kan omgå arbeidsdeling, f.eks. innstille til sak som saksbehandler og godkjenne som leder (dette vil være en aktuell problemstilling for forsystemer som skaper utbetalinger)?
- ✓ Om en eller flere personer har mulighet til å gi seg selv tilganger og dermed omgå arbeidsdeling (f.eks. superbrukere eller systemeiere), samt
- ✓ Hvorvidt systemet har noen logiske sperrer eller ikke, f.eks. at det må være ulike personer uavhengig av gruppetilhørighet.

Slik vi forstår deres tilbakemeldinger har Bardu kommune ingen oversikt, eller kjennskap til dette. Vi oppfordrer kommunen til å få dette på plass.

PS 22/49 – Reklame på kommunens idrettsanlegg;

I følge Sticos har en kommune som hovedregel rett til kompensasjon for merverdiavgift som gjelder oppføring, drift og vedlikehold av fast eiendom som er til bruk i kommunens virksomhet. Rett til kompensasjon er imidlertid avskåret for utleie av eiendom mot vederlag.

Det er imidlertid lagt til grunn at når kommunen låner ut eller på annen måte stiller eiendom til disposisjon så er normalt ikke retten til kompensasjon avskåret. Dette kan være vederlagsfri bruk av idrettsanlegg, gymsaler, lokaler på skoler mv. Det er videre lagt til grunn at dersom betalingen er av symbolsk karakter, så sidestilles dette med utlån.

I kommunestyresak 22/49 vedtas det at Bardu kommune gir idrettslag, som er brukere av kommunale idrettsanlegg, rett til å profilere sponsorer og samarbeidspartnere på anleggene. I forlengelse av dette skal det også utarbeidedes en bruksavtale mellom kommunen og idrettslaget som driver aktivitet og er brukere av kommunale idrettsanlegg.

Vi ønsker kommunens vurdering av grensedragning mellom utlån og utleie i denne sammenheng, og hvilken konsekvens dette vil ha for kommunens kompensasjonsadgang på kostnader i tilknytning til idrettsanleggene.

Korrigerings av feilaktig krevd momskompensasjon relatert til boligfelt Kirkemo:

Bardu kommune har over noen år hatt et prosjekt for utbygging av boligfelt på Kirkemo. Prosjektet inkluderte både anlegg til veibelysning, kommunal vei, vann og avløpsrør samt kostnader til opparbeidelse av selve tomten til boligfeltet og ved gjennomføring av prosjektet ble det derfor opprettet ulike anleggsnummer for å ivareta kostnadene ved anskaffelsen på de ulike deltiltakene.

I forbindelse med revisjon for 2021 fant vi at det var gjort feilføringer der utgifter ikke var ført på korrekt prosjekt. I 2022 ble det gjort opprydding i disse feilføringene og kostnader på til sammen 436 384 ble ompostert. I forbindelse med denne oppryddingen fant man også at det var urettmessig krevd momskompensasjon på til sammen ca. 170 000 kroner som knytter seg til kostnader for opparbeidelse av boligtomtene som senere skal selges. Vi ber om tilbakemelding, samt dokumentasjon på at nødvendige endringsmeldinger er innsendt til Skatteetaten.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på det ovenstående innen 31. mai 2023.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget i Bardu kommune
Økonomisjef i Bardu kommune

Fra: [Stine Jakobsson Strømsø](#)
Til: [Bjørge-Karin Karlsen-Steinhaus](#); [Bardu Kommune](#)
Kopi: [Siri Olset Øvrebø](#); [Susan Terese Thoresen](#)
Emne: SV: Oppsummeringsbrev 2022
Dato: fredag 21. april 2023 11:32:30
Vedlegg: [image003.png](#)
[JerySign_649c3e99-6692-4429-b147-06f6ea660a47.png](#)
[SocialLink_Facebook_32x32_34a46456-f90a-4c1a-9728-a2e131cf35ec.png](#)
[youtube_32x32_7b2a2dc1-6885-434c-bed8-9135d5fa0659.png](#)
[SocialLink_Instagram_32x32_d0860b98-ba8d-46cf-865d-6debf00fb39d.png](#)

Hei.

Svarer ut spørsmålet om utlån/utleie fra oppsummeringsbrevet 2022.

Kommunen sikrer fortsatt vederlagsfri utleie til lag og foreninger etter behandlingen av sak 22/49. Vedtaket er fattet for å kunne gi lag/foreninger noe mer inntekter fra næringsliv hvor næringslivet kan presenteres på reklame, og lag/foreninger mottar en årlig kompensasjon. Inntekten går ikke til kommunen. Bruksavtalen det refereres til, omhandler oversikt over hvilke begrensninger som ligger i reklame-ordningen (eks. at ikke reklamen skal rettes mot barn/unge mm).

Slik jeg vurderer det, endrer altså ikke saken situasjonen knyttet til utlån/utleie seg i relasjonen mellom kommunen og de aktuelle lag og foreninger.

Takker samtidig for godt samarbeid i arbeidet revisjon av regnskap 2022.

Stine Jakobsson Strømsø

Kommunedirektør
Kommunedirektøren



Bardu kommune
T: +47 91639041
M: +47 91639041
bardu.kommune.no



Det gjøres oppmerksom på at besvarelser ved bruk av e-post kan bli journalført som offentlig post i tråd med kommunens rutiner.

Fra: Bjørge-Karin Karlsen-Steinhaus <b.karlsen-steinhaus@komrevnord.no>
Sendt: mandag 17. april 2023 08:27
Til: Postmottak <postmottak@bardu.kommune.no>
Kopi: Siri Olset Øvrebø <Siri.Ovrebo@bardu.kommune.no>; Stine Jakobsson Strømsø <Stine.Stromso@bardu.kommune.no>; Susan Terese Thoresen <susan@k-sek.no>
Emne: Oppsummeringsbrev 2022

Hei!

Vedlagt ligger vårt oppsummeringsbrev for 2022. Om noe er uklart ber jeg dere ta kontakt.

Björg-Karin Steinhaug

revisor

Tlf; 770 41 412

Mobil; 984 76269

www.komrevnord.no





Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 12/2023	Møtedato: 22.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM BARDU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Bardu kommunes regnskap og årsberetning for 2022.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2022 datert 13.april 2023
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022
3. Bardu kommunes årsregnskap for 2022 (tidligere elektronisk utsendt)
4. Bardu kommunes årsberetning for 2022 (tidligere elektronisk utsendt)

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 årsberetning 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 -beretningen 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 fra 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 registreringer 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 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

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 redegjør for 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.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt henholdsvis 22.02.2023 og 30.03.2023. Revisjonsberetningen er avlagt 13. april 2023.

Regnskapsavleggelsen har skjedd iht. gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Bardu kommunes årsregnskap for 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

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

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2022 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

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.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.

KomRev NORD har i brev av 17.4.2023 gitt en oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon for 2022. Revisor har funnet grunn for å kommentere noen forhold ved revisjonsarbeidet som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Dette er forhold som revisor ønsker nærmere avklaringer på.

Oppsummeringsbrevet ligger vedlagt i saken om revisors rapportering.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2022

2.3.1 Årsregnskap for 2022

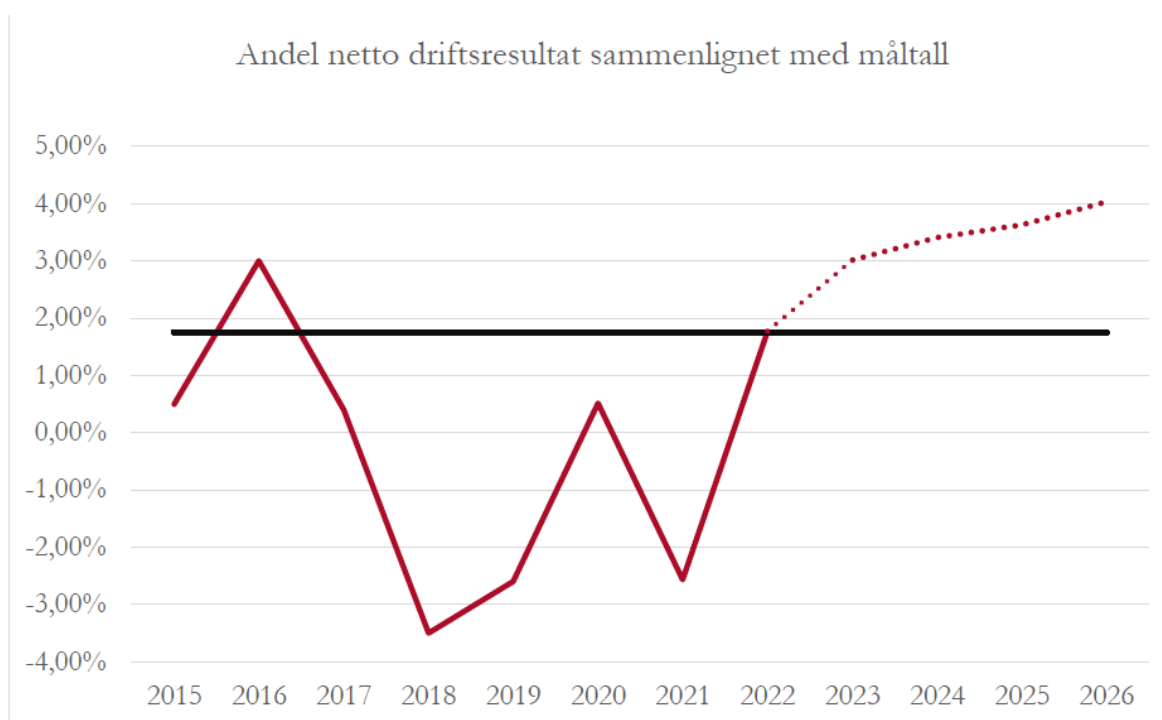
Bardu kommunes årsregnskap for 2022 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 9.160.553. Årsregnskapet for 2021 viste et negativt netto driftsresultat på kr. 13.100.791.

Investeringsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2022

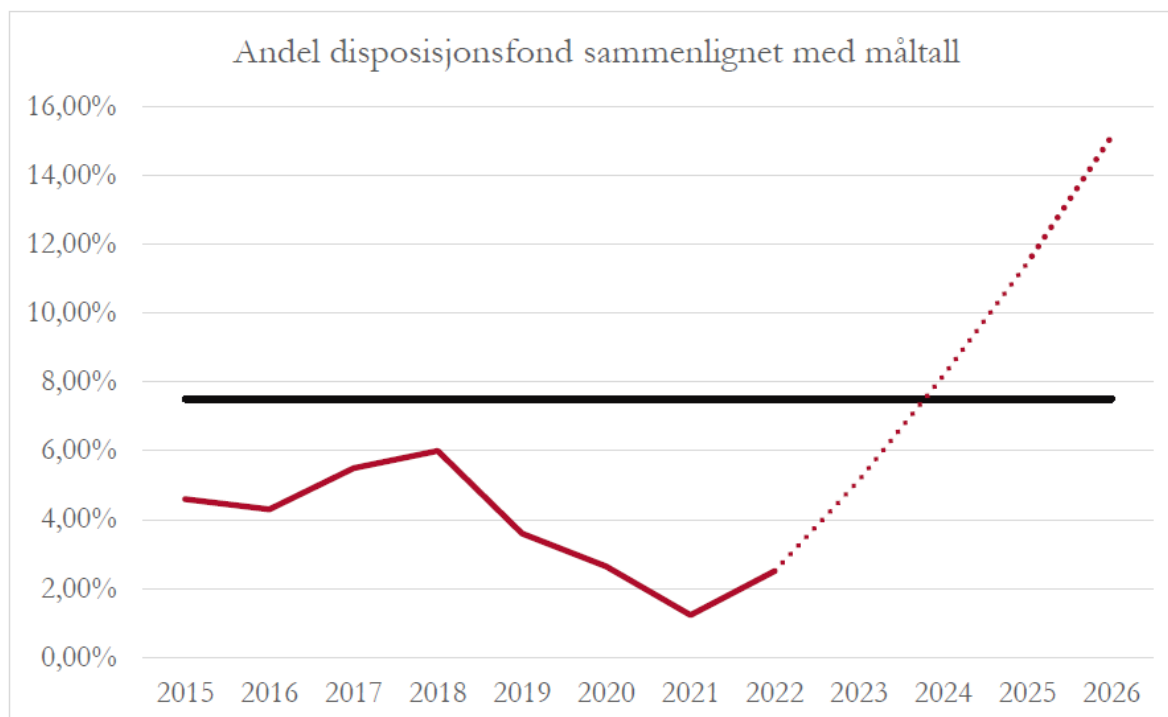
I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne.

Netto driftsresultat viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk, og er dermed et uttrykk for kommunens økonomiske handlefrihet. For Bardu var måltallet 1,75 % av brutto driftsinntekter, og resultatet for 2022 ble 1,77 %. Kommunedirektøren skriver følgende:



Grafen over viser netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter, i 2022 var resultatgraden 1,77%. Måltallet er 1,75%. Prognosen som er lagt inn er i henhold til økonomiplan vedtatt i Kommunestyret 7.12.22. Av denne grafen kan det se ut som at resultatgraden er på vei opp, og at vi i økonomiplanperioden kommer til å ligge godt over målet på 1,75%.

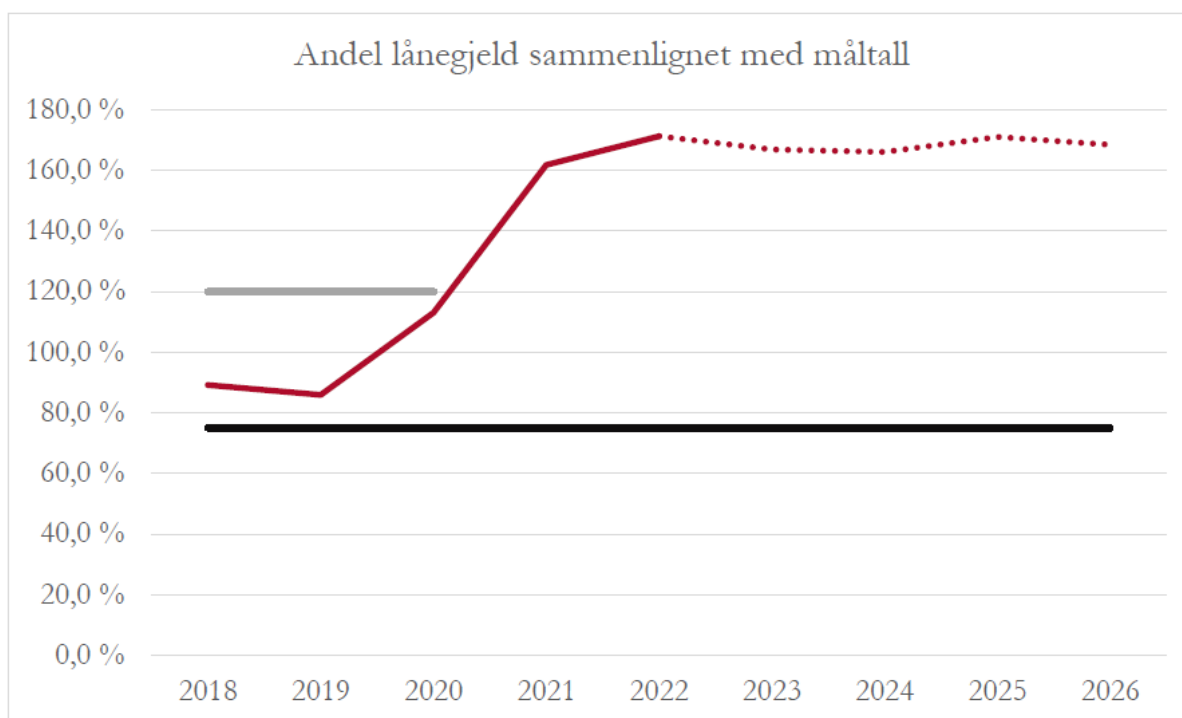
Når det gjelder **disposisjonsfondet**, var måltallet 7,5 % i forhold til brutto driftsinntekter, mens resultatet er på 2,51 %. Kommunedirektøren skriver blant annet om dette:



Grafen viser saldo på disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter, i 2022 var denne 2,51%. Måltallet er 7,5%. Prognosen som er lagt inn er i henhold til økonomiplan vedtatt i Kommunestyret 7.12.22. Vi ser at vi har klart å snu den nedadgående trenden i 2022. Fokuset på å bygge opp frie fond må fortsette videre inn i økonomiplanperioden, og vi ser at vi ligger an til å nå målet i 2024. 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** (gjeldsgrad), var måltallet 75 % av brutto driftsinntekter, mens resultatet viser 171 %. I årsberetningen fremkommer følgende:



Grafen viser lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter, og er i 2022 på 171%. 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 7.12.22, denne viser at lånegjelden kommer til å ligge rundt dagens nivå i økonomiplanperioden. 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 høye renter fremover 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 kroner og 25 % av kraftinntekter over 10 millioner kroner. Kommunedirektøren skriver:

Det ble i 2022 satt av 5,5 millioner kr til disposisjonsfond av kraftoverskuddet, og i henhold til Bardu kommunes måltall burde det vært satt 4,4 millioner kr. Budsjettert avsetning til/bruk av disposisjonsfond er det som skal føres, og dermed er det satt av mer enn 50%, noe som er over målet i handlingsregelen ved bruk av kraftinntekter i drift.

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 på to av fire måltall i 2022, nivå på disposisjonsfond og lånegrad. Det er positiv utvikling på netto driftsresultat som er over måltallet, nivå på disposisjonsfond er forbedret og det er satt av mer til disposisjonsfond av kraftresultat enn handlingsregelen tilsier. Lånegrad har steget ytterligere. I henhold til økonomiplanen skal også målet for nivå på disposisjonsfondet nås innen de to kommende årene. 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 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 renteesponerte 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.

Finnsnes, den 5. mai 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Bardu kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Bardu kommune som viser et netto driftsresultat på kr 9 160 553. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, 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 i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, 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, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, 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.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

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

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Bardu kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

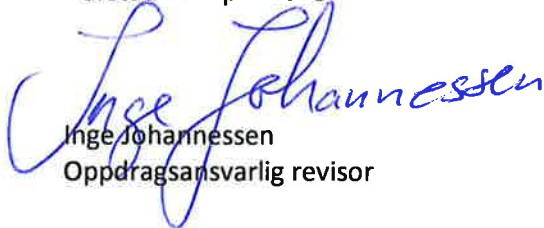
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Harstad 13. april 2023



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



BARDU KOMMUNE **KONTROLLUTVALGET**

Til
Kommunestyret i Bardu kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM BARDU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte 22. mai 2023 behandlet Bardu kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen datert 13.04.2023. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Bardu kommunes årsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse og viser et netto driftsresultat på kr 9.160.553. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Årsregnskapet viser at måltallene for disposisjonsfond og lånegjeld ikke er oppfylt. Kontrollutvalget merker seg videre at kommunedirektøren mener kommunen har begrenset økonomisk handleevne, og at det er viktig at disposisjonsfondet bygges opp i løpet av de kommende årene, og at omstillingsarbeidet fortsetter.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i henhold til gjeldende frister, uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

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 2022.

Setermoen, den 22. mai 2023

Torill A. Johansen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 13/2023	Møtedato: 22.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN – TAP PÅ KRAFTSALG

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orientering om status for kommunens avtale om salg av kraft.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 02/2022

Saksutredning:

Kontrollutvalget tok opp kommunens avtale om kraftsalg i møte 21.02.2022 under sak 02/2022. Kommunedirektøren møtte for utvalget, redegjorde for saken og orienterte om administrasjonens pågående og planlagte oppfølging i forhold til det tap som har oppstått.

Saken følges opp av kommunestyret. Kommunestyret er kommunens øverste tilsynsorgan, og kontrollutvalget må avstå med å gå inn i saker som er verserende og som håndteres av kommunestyret. Dersom det ønskes nærmere undersøkelser i saken, er det naturlig at en slik bestilling kommer fra kommunestyret til kontrollutvalget.

Kommunedirektøren innkalles for å orientere kontrollutvalget om status i saken.

Da videre oppfølging avhenger av kommunedirektørens redegjørelse, er saken fremmet med åpen innstilling.

Finnsnes, den 9. mai 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 14/2023	Møtedato: 22.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN - RÅDET FOR FUNKSJONSHEMMEDE

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Virksomheten i rådet for funksjonshemmede.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 03/2022

Saksutredning:

Alle kommuner og fylkeskommuner skal etter kommuneloven § 5-12 opprette råd for personer med funksjonsnedsettelse.

Råd for personer med funksjonsnedsettelse er rådgivende medvirkningsorganer i kommuner og fylkeskommuner. Hver kommune og hver fylkeskommune skal ha råd for personer med funksjonsnedsettelse, og dette kravet følger av kommuneloven § 5-12. Alle saker som gjelder personer med funksjonsnedsettelse, skal forelegges for rådet for personer med funksjonsnedsettelse. Rådet kan også ta opp saker på eget initiativ. Formålet med rådet er å bidra til å sikre en bred, åpen og tilgjengelig medvirkning i saker som gjelder personer med funksjonsnedsettelse.

Kontrollutvalget tok opp hvorvidt kommunens råd for funksjonshemmede var virksom i møte den 21.02.2022, under behandling av sak 03/2022. Saken hadde sin bakgrunn i at det ikke er protokollerte møter i rådet etter konstituerende møte.

Kommunedirektøren opplyste den gang at det har sviktet noe med virksomheten i rådet, dette både av administrative årsaker og av – hva hun vurderer – som noe lavt engasjement i rådet.

Det fremkommer av innkallingen til siste møte i 2022 ingen saker til behandling, kun referatsaker. Det er opplyst at første møte i 2023 ble avlyst grunnet manglende saker.

Kommunedirektøren innkalles på nytt for å gi en oppdatert orientering om virksomheten i rådet. Da videre oppfølging avhenger av kommunedirektørens orientering, er saken fremmet med åpen innstilling.

Finnsnes, den 8. mai 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 15/2023	Møtedato: 22.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

NOTAT FRA REVISOR – STATUS I BESTILTE FORVALTNINGSREVISJONER

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til notat fra revisor av 5.5.2023 og er enig i at problemstillingene formuleres og presiseres som beskrevet av revisor.

Saken gjelder:

Status for bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Notat fra KomRev Nord IKS av 5.5.2023

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 8/21, 13/21, 16/22, 4/23 og 5/23

Saksutredning:

Forvaltningsrevisjonen «Økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg»

Kontrollutvalget har tidligere bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Økonomistyring og tjenestekvalitet i helse og omsorg», jf sak 8/21 og 13/21. Forventet ferdigstillelse for prosjektet var medio 2022.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har gitt notater datert 27.08.2021 og 26.08.2022, samt muntlig orientering til kontrollutvalget 20.2.2023. Prosjektet er fortsatt ikke ferdigstilt, og årsakene til dette er relatert til de forhold som det ble gitt muntlig orientering om i møtet tidligere i år, samt:

Problemstilling 1 i denne forvaltningsrevisjonen dreier seg om hvorvidt kommunen har økonomistyring innenfor helse og omsorg i henhold til gjeldende anbefalinger på området. Vi anser at når denne rapporten har blitt såpass forsinket at det pr. nå foreligger et årsregnskap for 2022, er det naturlig å innlemme 2022 i våre analyser under ovennevnte problemstilling.

Revisor forventer å kunne ferdigstille dette prosjektet i begynnelsen av september i år.

Forvaltningsrevisjonen «Offentlige anskaffelser»

Kontrollutvalget har i møtet 20.2.2023 bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Offentlige anskaffelser», jf sak 5/23. Forventet ferdigstillelse for prosjektet var medio 2022.

Problemstillingen i skissen lyder: *Etterlever Bardu kommune regelverket for offentlige anskaffelser?*

Det er i vedtaket fra kontrollutvalget vist til at kontrollutvalget ønsker særlig fokus på kommunens rammeavtaler.

Revisor foreslår at problemstillingene presiseres for å tydeliggjøre at forvaltningsrevisjonen retter seg inn mot etterlevelse av regelverket gjeldende for praksis omkring rammeavtaler.

Revisor foreslår at problemstillingene for forvaltningsrevisjonen lyder:

*Etterlever Bardu kommune anskaffelsesregelverkets bestemmelser om rammeavtaler?
Har Bardu kommune etablert systemer og rutiner for oppfølging av rammeavtaler med hensyn til økonomisk ramme og avtaleutløp?*

Revisor har i notatet opplyst følgende:

For å besvare kontrollutvalgets bestilling foreslår vi for det første å undersøke om kommunen har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av rammeavtaler. For inngåelse av rammeavtaler gjelder de alminnelige bestemmelsene i anskaffelsesregelverket om blant annet konkurranse, likebehandling og etterprøvnbarhet. For å besvare dette vil vi gjennomføre undersøkelse av et utvalg av rammeavtaler som Bardu kommune har inngått, herunder undersøkelse om anskaffelsesprosessene er gjennomført i tråd med sentrale bestemmelser i regelverket for offentlige anskaffelser.

For det andre foreslår vi å undersøke om kommunen har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved kjøp under inngåtte rammeavtaler. Kjøp må gjøres i henhold til rammeavtalens vilkår, herunder må kommunen påse at kjøpene er innenfor rammeavtalens tidsperiode og innenfor den mengde/verdi som den gjelder for. For å besvare dette vil vi gjøre undersøkelse av et utvalg avtaler som Bardu kommune handler på, herunder om kommunen handler i tråd med sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser og eventuelle vilkår i den enkelte avtale. Dette retter seg mot avrop1 og hvorvidt kommunen holder seg innenfor rammeavtalenes angitte avtalevarighet og forutsetninger om mengde/verdi.

Forvaltningsrevisjonen vil også ta sikte på å undersøke om kommunen har en oppdatert oversikt over rammeavtaler, og om kommunen har systemer for å følge med på at avrop skjer innenfor avtalens angitte tidsperiode samt innenfor avtalens mengde- og verdiangivelse, herunder internkontroll.

Revisor opplyser at forvaltningsrevisjonsprosjektet har en budsjettramme på 280 timer og er forventet ferdigstilt mot slutten av inneværende år.

Sekretariatet vurderer at revisor i sine kommentarer og presiseringer legger opp til en gjennomføring av prosjektet som er godt i samsvar med kontrollutvalgets ønske, og som antas å ivareta intensjonene med prosjektet.

Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Finnsnes, den 9. mai 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Bardu kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 5. mai 2023

STATUS I BESTILTE FORVALTNINGSREVISJONER

Kontrollutvalget i Bardu kommune har pr. dags dato to aktive bestillinger av forvaltningsrevisjon hos KomRev NORD. I dette notatet redegjøres det kort for status i arbeidet i de to forvaltningsrevisjonene.

Forvaltningsrevisjonen «Økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg»

Vi viser til kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon av kommunens helse- og omsorgstjenester, jf. vedtak i sakene 8/21 og 13/21. Vi viser ellers til våre notater datert 27.8.2021 og 26.8.2022 samt muntlig orientering gitt til kontrollutvalget i møtet den 20. februar i år.

Vi beklager å måtte meddele at vår rapport pr. dags dato fortsatt ikke er ferdigstilt.

Årsakene til dette er relatert til de forholdene det ble gitt muntlig orientering om i møtet den 20. februar i år.

Problemstilling 1 i denne forvaltningsrevisjonen dreier seg om hvorvidt kommunen har økonomistyring innenfor helse og omsorg i henhold til gjeldende anbefalinger på området. Vi anser at når denne rapporten har blitt såpass forsinket at det pr. nå foreligger et årsregnskap for 2022, er det naturlig å innlemme 2022 i våre analyser under ovennevnte problemstilling.

Vi vil ferdigstille vår i begynnelsen av september i år.

Forvaltningsrevisjonen «Offentlige anskaffelser»

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 5/23 om forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser.

Kontrollutvalget vedtok i sak 5/23 KomRev NORDs overordnede prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen og ba revisjonen iverksette prosjektet. Problemstillingen i skissen lyder: *Etterlever Bardu kommune regelverket for offentlige anskaffelser?* Det er i vedtaket fra kontrollutvalget vist til at kontrollutvalget ønsker *særlig fokus på kommunens rammeavtaler*. En rammeavtale er en avtale mellom en eller flere oppdragsgivere eller en eller flere leverandører som har til formål å fastsette kontraktsvilkårene for de kontraktene som skal inngås i løpet av perioden rammeavtalen varer.

For å besvare kontrollutvalgets bestilling foreslår vi for det første å undersøke om kommunen har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av rammeavtaler. For inngåelse av rammeavtaler gjelder de alminnelige bestemmelsene i anskaffelsesregelverket om blant annet konkurranse, likebehandling og etterprøvnbarhet. For å besvare dette vil vi gjennomføre undersøkelse av et utvalg av rammeavtaler som Bardu kommune har inngått, herunder undersøkelse om anskaffelsesprosessene er gjennomført i tråd med sentrale bestemmelser i regelverket for offentlige anskaffelser.

For det andre foreslår vi å undersøke om kommunen har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved kjøp under inngåtte rammeavtaler. Kjøp må gjøres i henhold til rammeavtalens vilkår, herunder må kommunen påse at kjøpene er innenfor rammeavtalens tidsperiode og innenfor den mengde/verdi som den gjelder for. For å besvare dette vil vi gjøre undersøkelse av et utvalg avtaler som Bardu kommune handler på, herunder om kommunen handler i tråd med sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser og eventuelle vilkår i den enkelte avtale. Dette retter seg mot avrop¹ og hvorvidt kommunen holder seg innenfor rammeavtalenes angitte avtalevarighet og forutsetninger om mengde/verdi.

Forvaltningsrevisjonen vil også ta sikte på å undersøke om kommunen har en oppdatert oversikt over rammeavtaler, og om kommunen har systemer for å følge med på at avrop skjer innenfor avtalens angitte tidsperiode samt innenfor avtalens mengde- og verdiangivelse, herunder internkontroll.

I lys av kontrollutvalgets uttrykte ønske og våre forslag til innretning foreslår vi at problemstillingene presiseres for å tydeliggjøre at forvaltningsrevisjonen retter seg inn mot etterlevelse av regelverket gjeldende for praksis omkring rammeavtaler.

Revisor foreslår at problemstillingene for forvaltningsrevisjonen lyder:

Etterlever Bardu kommune anskaffelsesregelverkets bestemmelser om rammeavtaler?

Har Bardu kommune etablert systemer og rutiner for oppfølging av rammeavtaler med hensyn til økonomisk ramme og avtaleutløp?

Vi legger fremdeles til grunn en total budsjettamme på 280 timer samt ferdigstilling av vår rapport mot slutten av inneværende år.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

¹ Med avrop menes bestilling av en vare eller en tjeneste som innkjøper tidligere har inngått rammeavtale om.



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 16/2023	Møtedato: 22.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 19.04.2023
 - Sak 8/2023 – Kontrollutvalgets årsrapport

Finnsnes, den 8. mai 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kommunestyrets behandling av sak 8/2023 i møte den 19.04.2023:

Behandling

Ved behandling var det 19 stemmeberettigede i møtet.
Ved votering ble innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.



BARDU KOMMUNE

Arkiv :033
Arkivsaksnr :2023/328-6
Saksbehandler: Mari Martinsen Siljebråten

Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret		

Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Innstilling

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

Vedlegg:

- 1 Bardu brev 2023.02.21. KU-sak 06-23 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.pdf
- 2 Bardu sak 06-23 - Årsrapport 2022.pdf
- 3 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.pdf

Oppsummering

Kontrollutvalgets innstilling og saksframlegg ligger vedlagt og oversendes kommunestyret for behandling.

Stine Jakobsson Strømsø
kommunedirektør



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 17/2023	Møtedato: 22.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

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:

Presentasjon og synlighet for kontrollutvalget på nett, oppfølging sak 23/2022

Kommunens nettside for kontrollutvalget er oppbygget etter saksdokumentet behandlet i møte 14.11.2022. Kontrollutvalgets oppgaver, medlemmer, kontaktinformasjon, samt møteinnkallinger og protokoller finnes på denne siden.

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

Finnsnes, den 9. mai 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver
