



Kontrollutvalget

Varamedlemmer
Revisjonen
Tana kommune
Ordfører
Rådmann

Innkalling til møte i kontrollutvalget 22. januar 2021

Sted	Kommunestyresalen, rådhuset
Dato	22. januar 2021
Tidspunkt	12.00– 15.00
Sekretær	Lene Harila

SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
11/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/21	Godkjenning av protokoll fra møte 14. januar
13/21	Orienteringer: Vedtak i sak 6/21 Kontrollutvalgets årsplan 2021 Vedtak i sak 5/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020 Vedtak i sak 4/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon «offentlige anskaffelser 2015 – 2020»
14/21	Undersøkelse tilknyttet økonomisk intern kontroll i Tana kommune. Mandat til revisjonen
15/21	Eventuelt

Varamedlemmer får innkalling til orientering og møter kun på særskilt innkalling.

Forfall meldes så snart som mulig på telefon 798 63 115/913 67 062 eller på e-post lene.harila@vadso.kommune.no

Hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



SAK 11/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisjon den 18. januar 2021. Dette møtet ble avtalt i møte i kontrollutvalget 14. januar.

SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
11/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/21	Godkjenning av protokoll fra møte 14. januar
13/21	Orienteringer: - Vedtak i sak 6/21 Kontrollutvalgets årsplan 2021 - Vedtak i sak 5/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020 - Vedtak i sak 4/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon «offentlige anskaffelser 2015 – 2020»
14/21	Undersøkelse tilknyttet økonomisk intern kontroll i Tana kommune. Mandat til revisjonen
15/21	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 22. januar 2021 godkjennes.



Deanu gieldda Tana kommune

Kontrollutvalget

Saksbehandler: Lene Harila

SAK 12/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 14. JANUAR 2021

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 14. januar er sendt til alle medlemmer og det ikke innkommet merknader.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 14. januar 2021 godkjennes.



Kontrollutvalget
Deanu Gielda/ Tana kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 14. januar 2021
Sted: Studiesenteret
Tid: 10.00 – 13.00
Pause: 1130 – 1200

Disse møtte:

Kontrollutvalget: Alf Steinar Børresen
Elisabeth Erke
John Øystein Jelti
Eirin Utsi
Svein R. Andersen

Sekretariatet: Lene Harila

Andre: Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Tone Jæger Karlstad, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Ordfører Helga Pedersen
Rådmann Trond A. Anti

Publikum

Innkalling

Innkalling, saksliste og sakspapirer ble sendt ut 5. januar 2021, i tillegg ble sak 9/21 sendt ut 11. januar. Denne ble sen på grunn av sendt innkommet svar fra kommunen. Videre ble det 11. januar tilføyd en orienteringssak vedr bistand fra ØFAS til sakslista. Denne ble og sendt samme dato.

Videre kom det nok en sak på sakskartet som ble sendt ut 13. januar fra sekretariatet. Dette var sak 10/20 Økonomisk utroskap i kommunen - videre håndtering jmf kommunestyrets vedtak i sak 92/2020.

Det ble videre delt ut en orienteringssak på møtet vedr klage fra Fagforbundet på saksbehandling av stabsleder vedrørende kommunestyrets vedtak 10.12.20 om utnevning av ansattrepresentant.

SAK 1/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
1/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/21	Godkjenning av protokoll fra forrige møte



**Kontrollutvalget
Deanu Gielda/ Tana kommune**

3/21	Orienteringer: <ul style="list-style-type: none">• Mistanke om underslag i Tana kommune – rådmannen orienterer• Vedtak i sak 35/20 – revisjonsbrev nr 1 – manglende internkontroll• Vedtak i sak 36/20 – revisjonsbrev nr 2 – foreløpig innrapportering økonomisk utroskap• Orientering fra rådmann om inngått avtale med ØFAS om bistand, brev av 8. desember 2020 (Ettersendt 11. januar)
4/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon – offentlig anskaffelser 2015 - 2020 overordnet prosjektskisse
5/21	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
6/21	Kontrollutvalgets årsplan 2021
7/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Tana kommune
8/21	Eventuelt
9/21	Svar på revisjonsbrev nr 1 fra Tana kommune (Satt på sakslista og ettersendt 11. januar)
10/21	Økonomisk utroskap i kommunen - videre håndtering jmf kommunestyrets vedtak i sak 92/2020 (Satt på sakslista og ettersendt 13. januar)

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 14. januar 2021 godkjennes.

Leder orienterte om at det ville bli delt ut en orienteringssak til utvalget i første pause.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget behandler sak 7/21, og 9/21 – 10/21 før sak 5/21 – 8/21 slik at revisjonen kan permitteres.

Innkalling og saksliste til møte 14. januar 2021 godkjennes som forelagt med orienteringssak framlagt i møtet.

SAK 2/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 1. DESEMBER 2020

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 1. desember 2020 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 1. desember 2020 godkjennes.



SAK 3/21 ORIENTERINGER

Orienteringer:

- Mistanke om underslag i Tana kommune – rådmannen orienterer
- Vedtak i sak 35/20 – revisjonsbrev nr 1 – manglende internkontroll
- Vedtak i sak 36/20 – revisjonsbrev nr 2 – foreløpig innrapportering økonomisk utroskap
- Orientering fra rådmann om inngått avtale med ØFAS om bistand, brev av 8. desember 2020 (ettersendt 11. januar).

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Elisabeth Erke ønsker en protokolltilførsel på at det er kommet en påstand på at i Tana kommune er ansatte i 100 % stilling som ikke har oppgaver som fyller opp stilling. Dette bør dokumenteres i kommunen. Erke gir disse opplysningene til rådmann. Se vedlegg til protokoll.

Rådmannen ber om at denne informasjonen kommer skriftlig.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering med protokolltilførsel.

SAK 4/21 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – OFFENTLIGE ANSKAFFELSER 2015 - 2020

Sekretariatets forslag til vedtak

«Kontrollutvalget vedtar følgende problemstilling for forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser 2015 – 2020 i kommunen

1. Har Tana kommune i perioden 2015 – 2020 etterlevd sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket i forbindelse med investeringsprosjekter?
2. Har Tana kommune i perioden 2015- 2020 etterlevd bestemmelser i kommunens egne rutiner og retningslinjer i forbindelse med investeringsprosjekt?

Revisjonen gis anledning til å endre problemsstillinger dersom det viser seg å være hensiktsmessig. Videre overlates det til revisjonen å utarbeide underpunkter til problemstillinger dersom dette er hensiktsmessig. Kontrollutvalget bes om å bli orientert underveis i prosjektet.»



**Kontrollutvalget
Deanu Gielda/ Tana kommune**

Vedtak, enstemmig:

«Kontrollutvalget vedtar følgende problemstilling for forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser 2015 – 2020 i kommunen

1. Har Tana kommune i perioden 2015 – 2020 etterlevd sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket i forbindelse med investeringsprosjekter?
2. Har Tana kommune i perioden 2015- 2020 etterlevd bestemmelser i kommunens egne rutiner og retningslinjer i forbindelse med investeringsprosjekt?

Revisjonen gis anledning til å endre problemsstillinger dersom det viser seg å være hensiktsmessig. Videre overlates det til revisjonen å utarbeide underpunkter til problemstillinger dersom dette er hensiktsmessig. Kontrollutvalget bes om å bli orientert underveis i prosjektet.»

Behandlet sak 7/21, og 9/21 – 10/21 behandlet før sak 5/21 – 8/21 slik at revisjonen kunne permitteres.

PAUSE: 1130 – 1200

Etter pausen ble orienteringssak vedrørende klage fra Fagforbundet i Tana kommune om behandling ansatterepresentant til ansettelsesutvalg tatt opp. Ordfører redegjorde for saken og hva kommunestyrets vedtak var. Dokumentet som er delt ut omhandler klage på stabssjefs håndtering av utnevning av organisasjonenes representant til arbeidsgiverutvalget.

Kontrollutvalget bestemte seg for å ikke realitetsbehandle saken da dette ikke er å betrakte som en sak for kontrollutvalget. Kontrollutvalget antar at administrasjonen vil svare ut denne saken.

SAK 5/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Det framlagte forslaget til «Kontrollutvalgets Årsmelding 2020» vedtas og oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret gjør følgende vedtak:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets Årsmelding 2020 til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Det framlagte forslaget til «Kontrollutvalgets Årsmelding 2020» vedtas og oversendes kommunestyret.



**Kontrollutvalget
Deanu Gielda/ Tana kommune**

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret gjør følgende vedtak:

Kommunestyret tar Kontrollutvalgets Årsmelding 2020 til orientering.

SAK 6/21 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

- Det fremlagte forslag til årsplan for 2021 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
- Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2021» til kommunestyret til orientering.

Vedtak, enstemmig:

- Det fremlagte forslag til årsplan for 2021 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2021.
- Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2021» til kommunestyret til orientering.

**SAK 7/21 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISORS AV UAVHENGIGHET**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune til orientering.



Kontrollutvalget
Deanu Gielda/ Tana kommune

**SAK 9/21 TANA KOMMUNES SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 1 –
MANGLENDE INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON OG
ANVISNING AV FAKTURA**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunens svar på revisjonsbrev nr 1 vedrørende manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura til orientering, og avventer revisjonens vurdering av tiltakene kommunen har gjort.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar kommunens svar på revisjonsbrev nr 1 vedrørende manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura til orientering, og avventer revisjonens vurdering av tiltakene kommunen har gjort.

**SAK 10/21 ØKONOMISK UTROSKAP I KOMMUNEN - VIDERE HÅNTERING
JMF KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 92/2020**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedtak PS 92/2020 «Sak om økonomisk utroskap – videre håndtering» fra kommunestyret til etterretning og gjennomfører sine undersøkelser som bestilt i vedtaket. Videre vil kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om sine funn når de foreligger.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar vedtak PS 92/2020 «Sak om økonomisk utroskap – videre håndtering» fra kommunestyret til etterretning og gjennomfører sine undersøkelser som bestilt i vedtaket. Videre vil kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om sine funn når de foreligger.

Revisjonens skriver ett forslag til mandat til å gjennomføre punkt 1 i bestilling fra kommunestyret:

- 1. Kommunestyret bestiller en gjennomgang av alle vesentlige forhold knyttet til den økonomiske utroskapen Tana kommune er utsatt for. Kommunestyret ber kontrollutvalget gå i dialog med revisjonen om nærmere mandat for utredningen. Kommunestyret ber KomRev NORD legge fram en rapport for kommunestyret via kontrollutvalget. Arbeidet fra den interne utredningsgruppen oversendes revisjonen til videre behandling.*

Dette mandatet vil kontrollutvalget ha til diskusjon i neste møte som blir satt til 22. januar 2021.



**Kontrollutvalget
Deanu Gielda/ Tana kommune**

SAK 8/21 EVENTUELT

Kontrollutvalget ønsker en opplæring fra FKT innen kontrollutvalgets oppgaver og forhold til media, administrasjon etc. Dette avtales nærmere til ett møte i mars.

Neste møte 22. januar 2021.

Tana 14. januar 2021

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Sekretær

Protokolltilførsel i sak 3/21 Orienteringer

Levert av Elisabeth Erke

Gjelder kulepunkt - Rådmannen orienterer om avtale inngått med Øfas.

Etter at rådmannen har orientert om saken, orienterer ordfører om at det var nødvendig å innhente ekstra ressurs eksternt, for å avhjelpe administrasjonen i en vanskelig situasjon, og fordi man ikke hadde ressurser på rådhuset.

Med utgangspunkt i denne informasjonen fremlegger jeg som representant en påstand om at det finnes opplysninger om at det på rådhuset sitter ansatt som ikke har noe særlig med oppgaver og arbeid, som kunne ha vært benyttet i denne situasjonen. Påstanden vil bli dokumentert, og rådmannen vil få både navn og aktuell avdeling.



SAK 13/21 ORIENTERINGER

Orienteringer:

- Vedtak i sak 6/21 Kontrollutvalgets årsplan 2021
- Vedtak i sak 5/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020
- Vedtak i sak 4/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon «offentlige anskaffelser 2015 – 2020»

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



Tana kommune

Vedtak i sak 6/21 Kontrollutvalgets årsplan 2021

Kontrollutvalget gjorde i møte 14. januar 2021 følgende vedtak i sak 6/21:

- *Det fremlagte forslag til årsplan for 2021 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2021.*
- *Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2021» til kommunestyret til orientering.*

Årsplan for kontrollutvalget 2021 følger vedlagt, og en ber om at vedtaket gjennomføres.

Med hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Årsplan 2021 for kontrollutvalget



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Vår dato: 18.01.2021

Vår ref: 21/91- 7

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062/78963115
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Tana kommune

Vedtak i sak 5/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Kontrollutvalget vedtok i sak 5/21 følgende:

Det framlagte forslaget til «Kontrollutvalgets Årsmelding 2020» vedtas og oversendes kommunestyret.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret gjør følgende vedtak:

«Kommunestyret tar Kontrollutvalgets Årsmelding 2020 til orientering.»

Vedlagt følger kontrollutvalgets årsmelding 2020, og det bes om at vedtaket gjennomføres.

Med hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Adresse
Kontrollutvalgan IS
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Henry Karlsens plass 1
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



KomRev NORD IKS
Tone Jæger Karlstad

Vedtak i sak 4/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon "Offentlige anskaffelser" Tana kommune

Kontrollutvalget fattet i møte 14. januar 2021 følgende vedtak:

«Kontrollutvalget vedtar følgende problemstilling for forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser 2015 – 2020 i kommunen

1. Har Tana kommune i perioden 2015 – 2020 etterlevd sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket i forbindelse med investeringsprosjekter?
2. Har Tana kommune i perioden 2015- 2020 etterlevd bestemmelser i kommunens egne rutiner og retningslinjer i forbindelse med investeringsprosjekt?

Revisjonen gis anledning til å endre problemstillinger dersom det viser seg å være hensiktsmessig. Videre overlates det til revisjonen å utarbeide underpunkter til problemstillinger dersom dette er hensiktsmessig. Kontrollutvalget bes om å bli orientert underveis i prosjektet.»

Med hilsen

Børre Steinar Børresen
Leder i Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



Deanu gieldda Tana kommune
Kontrollutvalget

Saksbehandler: Lene Harila
Kontrollutvalgan IS

**SAK 14/21 UNDERSØKELSE TILKNYTTET ØKONOMISK INTERNKONTROLL I TANA
KOMMUNE: MANDAT TIL REVISJONEN**

Bakgrunn

Tana kommune har vært utsatt for økonomisk svindel og politiet har tatt ut siktelse mot en kommunal leder.

I møte 14. januar i sak 10/21 behandlet kontrollutvalget sak om økonomisk utroskap i kommune – videre håndtering jmf kommunestyrets vedtak i sak 92/2020.

I denne saken vedtok kontrollutvalget følgende:

Kontrollutvalget tar vedtak PS 92/2020 «Sak om økonomisk utroskap – videre håndtering» fra kommunestyret til etterretning og gjennomfører sine undersøkelser som bestilt i vedtaket. Videre vil kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om sine funn når de foreligger.

Revisjonens skriver ett forslag til mandat til å gjennomføre punkt 1 i bestilling fra kommunestyret:

- 1. Kommunestyret bestiller en gjennomgang av alle vesentlige forhold knyttet til den økonomiske utroskapen Tana kommune er utsatt for. Kommunestyret ber kontrollutvalget gå i dialog med revisjonen om nærmere mandat for utredningen. Kommunestyret ber KomRev NORD legge fram en rapport for kommunestyret via kontrollutvalget. Arbeidet fra den interne utredningsgruppen oversendes revisjonen til videre behandling.*

Dette mandatet vil kontrollutvalget ha til diskusjon i neste møte som blir satt til 22. januar 2021.

På bakgrunn av dette vedtak var det en dialog med revisjon og kontrollutvalget ba da revisjonen lage en overordnet plan for hvordan gå fram i denne type undersøkelser, slik at kontrollutvalget kunne gi revisor ett mandat.

Revisjonen har laget en prosjektskisse (vedlagt) som skisserer undersøkelser som tar for seg ulike sider ved internkontroll i en kommune, og hvem som har det overordnede ansvar.

I prosjektskissen er det beskrevet hvordan en kan se på formaliserte rutiner og praktiserte rutiner på økonomiområdet, og hvordan dette utøves i organisasjonen. Videre har også



Deanu gielda Tana kommune
Kontrollutvalget

Saksbehandler: Lene Harila
Kontrollutvalgan IS

revisjonen gitt en beskrivelse av hvordan de kan se på budsjett rutiner, og hvordan dette er løst med hensyn på ansvar, roller, oppfølging og formelle krav og rutiner.

Revisjonen har også tatt for seg regnskapsføring, og da ett punkt med hensyn på IT.

Videre ønsker revisjonen å ta for seg eventuelle endringer som Tana kommune har gjort sin økonomiske internkontroll etter at saken om økonomisk utroskap ble oppdaget.

Det bemerkes i prosjektbeskrivelsen at det kan komme opp ytterligere forhold, utover det som er nevnt overfor, og som vil være naturlig og hensiktsmessig å undersøke nærmere. I så tilfelle vil revisor holde kontrollutvalget oppdatert dersom det kommer betydelige endringer eller utvidelser i undersøkelsen.

Vurdering

Sekretariatet vurderer at prosjektskissen og redegjørelse for framgangsmøte i undersøkelsen i hovedsak er i tråd med det kontrollutvalget har drøftet i saken, og herunder spesielt internkontroll. Kommunestyret ba i sitt vedtak en utredning som tok for seg *alle vesentlige forhold* knyttet til den økonomiske utroskap. Sekretariatet bemerker på den bakgrunn at det kan være at revisjonen må utvide undersøkelsen, men så langt saken er kommet nå er prosjektskissen et godt grunnlag for å se på kommunens håndtering av rutiner knyttet til økonomi. Videre er ikke politiets etterforskning er ferdig ennå, og at det også på denne bakgrunn kan komme mer til saken enn det som er ligger til grunn nå. Det bemerkes av revisjonen i prosjektskissen at det kan oppstå forhold som gir at undersøkelsen bør endres eller utvides.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget bestiller undersøkelse hos KomRev NORD IKS som beskrevet i prosjektskisse «Undersøkelse tilknyttet økonomisk internkontroll i Tana kommune» datert 19. januar 2021. Kontrollutvalget ber revisjonen holde kontrollutvalget oppdatert på framgang og eventuelle endringer i grunnlaget for undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber om at rapporten leveres så snart som mulig.

Vedlegg: Prosjektskisse fra KomRev NORD IKS - Undersøkelse tilknyttet økonomisk internkontroll, datert 19. januar 2021

Undersøkelser tilknyttet økonomisk internkontroll i Tana kommune

Bakgrunn:

I november 2020 ble det kjent gjennom media at politiet hadde tatt ut siktelse mot en kommunal leder for økonomisk utroskap. Det er blitt kjent at vedkommende leder har attestert og anvist fiktive fakturaer fra ulike selskaper. På nåværende tidspunkt pågår fortsatt politiets etterforskning. KomRev NORD gjør – som kommunens regnskapsrevisor – kontroller i henhold til våre forpliktelser etter lov og forskrift. Kommunen selv har også gjort undersøkelser gjennom en intern utredningsgruppe, og har utarbeidet en rapport på bakgrunn av disse undersøkelsene.

Kommunestyret i Tana vedtok i møte 10.12.2020 under sak 92/20 å bestille en gjennomgang av «*alle vesentlige forhold knyttet til den økonomiske utroskapen Tana kommune er utsatt for*». Kommunestyret ba kontrollutvalget gå i dialog med revisjonen om et nærmere mandat for utredningen. Kommunestyret ba om at rapport skulle legges frem for kommunestyret via kontrollutvalget.

Revisor deltok i kontrollutvalgsmøte 14.01.2021 og drøftet innretningen av undersøkelsene med kontrollutvalget. Kontrollutvalget ba revisjonen om å fremlegge en overordnet plan for undersøkelsene til neste kontrollutvalgsmøte 22.01.2021.

Beskrivelse av revisors undersøkelser og metode:

Innledende om internkontroll

Rådmannen/kommunedirektøren har det øverste, overordnede ansvaret for at kommunen har et system for internkontroll. God internkontroll skal bidra til å sikre realisering av målene for kommunens virksomhet. Internkontrollen skal også sikre kommunen mot uønskede hendelser som f.eks. misligheter og feil. Omfang og innhold av internkontrollen er ikke eksplisitt definert i lovverket, men er anerkjent definisjon, og med tilhørende forklaringer av hva internkontroll består av, er laget av COSO¹: «*en prosess igangsatt og gjennomført av virksomhetens styre, ledelse og ansatte. Den utformes for å gi en rimelig grad av sikkerhet for måloppnåelse innen følgende områder:*

- *Målrettet og kostnadseffektiv drift*
- *Pålitelig ekstern regnskapsrapportering*
- *Overholdelse av gjeldende lover og regler*»

¹ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, et felles initiativ for å bekjempe bedriftssvindel.

COSO-modellen beskriver fem innbyrdes sammenhengende komponenter som til sammen skal gi god internkontroll: Kontrollmiljø, risikovurdering, kontrollaktiviteter, informasjon og kommunikasjon samt overvåkning (oppfølging).

Revisors undersøkelser av økonomisk internkontroll i Tana kommune

Revisors undersøkelser vil rette seg mot den økonomiske internkontrollen i Tana kommune. Formålet med undersøkelsen er å identifisere **hvilke svakheter i kommunens økonomiske internkontroll som har muliggjort den økonomiske utroskapen**, og hvilke rutiner og praksis som bør etableres på økonomiområdet i kommunen for å sikre at lignende uønskede hendelser ikke oppstår i fremtiden. I det følgende gis en beskrivelse av de forhold som undersøkelsene vil omfatte, og hvilke kontrollspørsmål som revisor vil søke å få besvart gjennom våre undersøkelser.

Beskrivelse av økonomisk utroskap i Tana kommune

Etter revisors syn er det hensiktsmessig at det innledningsvis gis en beskrivelse av det økonomiske utroskapet som kommunen har vært utsatt for, herunder beskrivelser av hvilken rolle den aktuelle lederen har hatt i kommunen samt hvordan svindelen har foregått. Beskrivelsen vil gjelde det som er foretatt på IT-området i kommunen.

Beskrivelse av formaliserte rutiner på økonomiområdet

- Hvilke skriftlige regler, retningslinjer og rutiner har Tana kommune på økonomiområdet? Er disse oppdaterte og gjort kjent for de ansatte i kommunen?
- Er roller og ansvar på økonomiområdet, herunder ansvar for internkontrollen, tydelig definert?
- Har kommunen etablert system og rutiner for varsling, og for oppfølging av varsel om kritikkverdige forhold?
- Hvilke regler for bestilling av varer, attestasjon og anvisning gjelder i Tana kommune, herunder hvilke fullmakter og roller har den tidligere kommunale lederen hatt på dette området?
- Har kommunen retningslinjer og formaliserte rutiner for gjennomføring av risikovurderinger?

Beskrivelse av praktiserte rutiner på økonomiområdet

- Hvilke regnskapssystemer har Tana kommune hatt i den undersøkte perioden, og hvilke kontrollmekanismer har ligget i dette systemet? Hvilke kontrollmekanismer har eventuelt manglet, med det resultat at den økonomiske utroskapen lot seg gjennomføre?
- Hva er omfanget av fakturaer som den tidligere kommunale lederen har attestert/anvist alene?
- Hvilke praktiske rutiner har kommunen hatt for bestilling av varer, samt attestasjon og anvisning på området for IT?
- Er det gitt opplæring i disse rutinene? Hvem har gitt opplæring, hvem har fått opplæring og på hvilken måte er opplæringen gitt?
- Er det gjennomført risikovurderinger på økonomiområdet?

Beskrivelse av budsjettarbeidet i Tana kommune

- Hvordan er ansvar og roller i budsjettarbeidet fordelt?
- Hvordan fastsetter administrasjonen forslag til budsjett?
- Hvilke regler, retningslinjer og rutiner gjelder for budsjett rapportering?
- Har faktisk rapportering vært gjennomført i tråd med gjeldende regler, retningslinjer og rutiner for rapportering?

- Er det rapportert om avvik fra budsjett på IT-området?
- Hvordan følges informasjon i rapporteringer opp?

Beskrivelse av regnskapsføring

- Hvordan er ansvar og roller fordelt i arbeidet med regnskapsføring?
- Har det vært endringer i utgiftsførte kostnader innen IT?
- Har regnskapsføringen vært i tråd med regelverk og sentrale føringer?

Beskrivelse av eventuelle endringer som Tana kommune har gjort i den økonomiske internkontrollen etter november 2020 da sak om økonomisk utroskap ble kjent

Revisor tar forbehold om at det ved gjennomføring av våre undersøkelser kan vise seg ytterligere forhold, utover de ovenfor nevnte, som det er naturlig og hensiktsmessig å undersøke nærmere. Revisor vil holde kontrollutvalget orientert om eventuelle betydelige endringer eller utvidelser i undersøkelsene.

Gjennomføring og metode

Undersøkelsene skal gjennomføres av en tverrfaglig arbeidsgruppe i KomRev NORD bestående av både regnskaps- og forvaltningsrevisorer. Ovenfor nevnte undersøkelser vil gjennomføres ved dokumentanalyser og intervju. Vi vil etterspørre, samle inn og analysere relevant skriftlig dokumentasjon i den utstrekning slik dokumentasjon finnes. I tillegg vil vi gjennomføre intervju med relevante informanter. Relevante informanter i denne sammenhengen er først og fremst ansatte og eventuelt tidligere ansatte i Tana kommune med ansvar og oppgaver på områdene økonomi og IT.

Innsamlet dokumentasjon og muntlig informasjon vil bearbeides og fremstilles i en rapport som revisor fremlegger for kontrollutvalget. Før oversending til kontrollutvalget vil informanter som har bidratt til rapportens faktagrunnlag få anledning til å verifisere/bekrefte den informasjonen de har gitt, og eventuelle parter som omtales i rapporten vil forelegges informasjonen og blir gitt en mulighet til å uttale seg om den.

Avgrænsninger

Når det gjelder revisors undersøkelser og beskrivelser av formaliserte rutiner og retningslinjer, vil vi gi beskrivelser av *sist vedtatte* rutiner og retningslinjer, med mindre annet viser seg relevant. For undersøkelser og beskrivelser av praktiserte og faktiske rutiner, budsjettarbeid og regnskapsføring vil vi undersøke praksis for årene 2018, 2019 og 2020. Kommunestyret i Tana har vedtatt at det, etter at politiets etterforskning er ferdigstilt, skal bestilles en forvaltningsrevisjon av organisasjonskultur, holdninger og ledelse i Tana kommune. Undersøkelser tilknyttet disse forholdene vil derfor ikke inkluderes i denne rapporten.

Igangsettelse og ferdigstilling

Revisors undersøkelser igangsettes straks kontrollutvalget har vedtatt en projektskisse fra revisor. Rapportskriving vil foregå parallelt med datainnsamlingen med det formål å ferdigstille en rapport til behandling i kontrollutvalget *så snart som mulig*.

Dato: 19.01.2021

Sign: Tone Jæger Karlstad e.f.



Kontrollutvalget

Varamedlemmer
Revisjonen
Tana kommune
Ordfører
Rådmann

Innkalling til møte i kontrollutvalget 22. januar 2021

Sted	Kommunestyresalen, rådhuset
Dato	22. januar 2021
Tidspunkt	12.00– 15.00
Sekretær	Lene Harila

SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
11/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/21	Godkjenning av protokoll fra møte 14. januar
13/21	Orienteringer: Vedtak i sak 6/21 Kontrollutvalgets årsplan 2021 Vedtak i sak 5/21 Kontrollutvalgets årsmelding 2020 Vedtak i sak 4/21 Bestilling av forvaltningsrevisjon «offentlige anskaffelser 2015 – 2020»
14/21	Undersøkelse tilknyttet økonomisk intern kontroll i Tana kommune. Mandat til revisjonen
16/21	Eventuelt

Varamedlemmer får innkalling til orientering og møter kun på særskilt innkalling.

Forfall meldes så snart som mulig på telefon 798 63 115/913 67 062 eller på e-post lene.harila@vadso.kommune.no

Hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift