



# KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan IS

## MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 4. oktober 2021  
**Sted:** Kommunestyresalen, rådhuset  
**Tid:** 10.00 – 13.00  
**Pause:** 1140 - 1220

### DISSE MØTTE

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

**Sekretariatet:** Lene Harila

### Andre:

Beathe Karlsen Holtborg, KomRev NORD IKS  
Kommunedirektør Inger Eline Fjellgren  
Ordfører Helga Pedersen fra sak 31/21 – orientering 10

Publikum

## Sak 20/21 Godkjenning av innkalling og saksliste

### SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
29/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
30/21	Godkjenning av protokoll fra møte 8. juni 2021
31/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Varsling sykestua – notat og orientering fra kommunaldirektøren</li><li>2. Henvendelse til KU fra B.S Børresen m/tilsvar fra KU-leder</li><li>3. Notat fra personal – når varsling gjelder rådmannen (vedlegg varslingsretningslinjer 2021)</li><li>4. Orientering fra revisjonen vedrørende forvaltningsrevisjon «Økonomisk utroskap»</li><li>5. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 7. juni</li><li>6. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 8. september</li><li>7. Vedtak i sak 24/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020 for Tana kommunale Eiendomsselskap KF</li></ol>



# KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan IS

	8. Vedtak i sak 23/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020 for Tana kommune 9. Vedtak i sak 26/21 Rapport fra forvaltningsrevisjon "Offentlige anskaffelser" 10. Vedtak sak 27/21 Revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap for Tana kommune
32/21	Forenklet etterlevels kontroll 2020
33/21	Revisjonsbrev nr 5 – Brudd på anskaffelsesregelverket
34/21	Revisjonsstrategi 2021
35/21	Forenklet etterlevels kontroll 2021 – Risiko- og vesentlighetsvurdering
36/21	Budsjett for kontroll og tilsyn 2022
37/21	Uavhengighetserklæring for forvaltningsrevisor for Tana kommune og Tana kommunale Eiendomsselskap
38/21	Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisor for Tana kommune og Tana kommunale Eiendomsselskap
39/21	Revisjonsbrev nr 6 – manglende intern kontroll på attestasjon og anvisning
40/21	Eventuelt

## **Sekretariatets forslag til vedtak**

Innkalling og sakliste til møte 4. oktober 2021 godkjennes.

## **Vedtak, enstemmig;**

Sak nr	Sak
29/21	Godkjenning av innkalling og sakliste
30/21	Godkjenning av protokoll fra møte 8. juni 2021
31/21	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Varsling sykestua – notat og orientering fra kommunaldirektøren</li><li>2. Henvendelse til KU fra B.S Børresen m/tilsvar fra KU-leder</li><li>3. Notat fra personal – når varsling gjelder rådmannen (vedlegg varslingsretningslinjer 2021)</li><li>4. Orientering fra revisjonen vedrørende forvaltningsrevisjon «Økonomisk utroskap»</li><li>5. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 7. juni</li><li>6. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 8. september</li><li>7. Vedtak i sak 24/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020 for Tana kommunale Eiendomsselskap KF</li><li>8. Vedtak i sak 23/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020 for Tana kommune</li><li>9. Vedtak i sak 26/21 Rapport fra forvaltningsrevisjon "Offentlige anskaffelser"</li></ol>



# KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan IS

	10. Vedtak sak 27/21 Revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap for Tana kommune
32/21	Forenklet etterlevels kontroll 2020
33/21	Revisjonsbrev nr 5 – Brudd på anskaffelsesregelverket
34/21	Revisjonsstrategi 2021
35/21	Forenklet etterlevels kontroll 2021 – Risiko- og vesentlighetsvurdering
36/21	Budsjett for kontroll og tilsyn 2022
37/21	Uavhengighetserklæring for forvaltningsrevisor for Tana kommune og Tana kommunale Eiendomsselskap
38/21	Uavhengighetserklæring for regnskapsrevisor for Tana kommune og Tana kommunale Eiendomsselskap
39/21	Revisjonsbrev nr 6 – manglende intern kontroll på attestasjon og anvisning
40/21	Eventuelt

Innkalling og sakliste til møte 4. oktober 2021 godkjennes.

## **SAK 30/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 8. JUNI 2021**

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 8. juni 2021 godkjennes.

### **Vedtak, enstemmig;**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 8. juni 2021 godkjennes.

## **SAK 31/21 ORIENTERINGER**

Orienteringer:

1. Varsling sykestua – notat og orientering fra kommunaldirektøren
2. Henvendelse til KU fra B.S Børresen m/tilsvar fra KU-leder
3. Notat fra personal – når varsling gjelder rådmann (vedlegg varslingsretningslinjer 2021)
4. Henvendelse fra publikum angående manglende underinstansebehandling av klagesak – orientering fra kommunedirektøren.
5. Orientering fra revisjonen vedrørende forvaltningsrevisjon «Økonomisk utroskap» (ingen vedlegg)
6. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 7. juni
7. Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 8. september
8. Vedtak i sak 24/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020 for Tana kommunale Eiendomsselskap KF
9. Purring på oppsummeringsbrev sendt Tana Kommunale Eiendomsselskap fra KomRev NORD IKS



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan IS

10. Vedtak i sak 23/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020 for Tana kommune
11. Vedtak i sak 26/21 Rapport fra forvaltningsrevisjon "Offentlige anskaffelser"
12. Vedtak sak 27/21 Revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap for Tana kommune

### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **Vedtak, enstemmig;**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Videre vil Kontrollutvalget sette orienteringssak 12 på saklisten som sak 41/21 slik at det blir **Sak 41/21 Revisjonsbrev nr 4 – manglende tilsvare fra kommunedirektøren.**

### **SAK 41/21 REVISJONSBREV NR 4 – MANGLENDE TILSVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN**

### **Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 4 for Årsregnskap 2020 for Tana kommune og vedtak 27/21 fattet i kontrollutvalgets møte 8. juni.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren svare på revisjonsbrev nr 4 innen 4. november 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

Saken oversendes til kommunestyret med tilhørende revisjonsbrev nr. 4 til orientering.

### **SAK 32/21 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020**

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

### **Vedtak, enstemmig;**

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på innkjøpsområdet.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan IS

### **SAK 33/21 REVISJONSBREV NR 5 - BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIG ANSKAFFELSER**

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 5 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i anskaffelsesprosessen dokumenteres, og protokolleres i hht lov og forskrift. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2020 blir fulgt opp videre innen 4. november 2021, og herunder at nye innkjøpsrutiner innføres og at det skjer overvåking av innkjøp og avtaler i kommunen.»

#### **Vedtak, enstemmig;**

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 5 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i anskaffelsesprosessen dokumenteres, og protokolleres i hht lov og forskrift. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2020 blir fulgt opp videre innen 4. november 2021, og herunder at innkjøpsrutiner følges og at det skjer overvåking av innkjøp og avtaler i kommunen.»

### **SAK 34/20 REVISJONSSTRATEGI - ORIENTERING FRA REVISJONEN**

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

#### **Vedtak, enstemmig;**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

### **SAK 35/21 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021: RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDDERING**

#### **Sekretariatets forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

#### **Vedtak, enstemmig;**

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

### **SAK 36/21 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2022**

#### **Forslag til vedtak:**



# KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan IS

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Tana kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS
4. Budsjett for revisjon av Tana kommunale eiendomsselskap 2022 er 65 000 kr.

## Budsjett 2022 kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2021	Budsjett 2022
	Fast godtgjørelse leder <sup>1</sup>	26 626	31 000
	Møtegodtgjørelse <sup>2</sup>	12 800	13 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	35 000	37 000
	Abonnementer, medl.avg. <sup>3</sup>	3 900	4 000
	Møteutgifter	2 000	3 000
	Kurs/ konferanser	35 000	40 000
<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>125 326</b>	<b>138 000</b>
<b>Risiko- og ves.vurd</b>		0	0
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan KO	240 036	247 000
<b>Revisjon</b>	KomRev NORD IKS	710 000	726 000
<b>Totalt</b>		<b>1 075 362</b>	<b>1 111 000</b>

### Vedtak, enstemmig;

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsyn for Tana kommune på 1 111 000 kr vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2022.

<sup>1</sup> Fast møtegodtgjørelse KU-leder: 4 % av ordførerogdgtjørelsen. Ordførerogdgtjørelsen er 77% av stortingsrepr

<sup>2</sup> Kr 800 pr møte over 3 timer, kr 600 pr møte under 3 timer: Kontrollutvalgsleder tilkjennes ikke møtegodtgjørelse. (Jfr Reglement godtgjørelse Tana kommune). Beregnet kr 800 pr møte og 4 møter

<sup>3</sup> Medlemskontingent FKT kr 3500. Obligatorisk abonnement. Kommunerevisoren kr 425.



# KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan IS

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2022.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan IS
4. Budsjett for revisjon av Tana kommunale eiendomsselskap 2022 er 65 000 kr.

## Budsjett 2022 kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2021	Budsjett 2022	
SAK	Fast godtgjørelse leder <sup>4</sup>	26 626	31 000	
	Møtegodtgjørelse <sup>5</sup>	12 800	13 000	
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000	
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	35 000	37 000	
	Abonnementer, medl.avg. <sup>6</sup>	3 900	4 000	
	Møteutgifter	2 000	3 000	
	Kurs/ konferanser	35 000	40 000	
	<b>Sum</b>	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>125 326</b>	<b>138 000</b>
	<b>Risiko- og ves.vurd</b>		0	0
	<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan KO	240 036	247 000
<b>Revisjon</b>	KomRev NORD IKS	710 000	726 000	
<b>Totalt</b>		<b>1 075 362</b>	<b>1 111 000</b>	

<sup>4</sup> Fast møtegodtgjørelse KU-leder: 4 % av ordførerogodtgjørelsen. Ordførerogodtgjørelsen er 77% av stortingsrepr

<sup>5</sup> Kr 800 pr møte over 3 timer, kr 600 pr møte under 3 timer: Kontrollutvalgsleder tilkjennes ikke møtegodtgjørelse. (Jfr Reglement godtgjørelse Tana kommune). Beregnet kr 800 pr møte og 4 møter

<sup>6</sup> Medlemskontingent FKT kr 3500. Obligatorisk abonnement. Kommunerevisoren kr 425.



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan IS

### **37/21 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR FORVALTNINGSREVISOR FOR TANA KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP**

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

#### **Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

### **SAK 38/21 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR REGNSKAPSREVISOR FOR TANA KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP**

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

#### **Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

### **SAK 39/21 REVISJONSBREV NR 6 - MANGLENDE INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON OG ANVISNING AV FAKTURA**

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 6 av 17.09.21. I dette revisjonsbrevets påpeker revisjonen alvorlige forhold ved den økonomiske internkontroll i Tana kommune, og det vises også til revisjonsbrev nr 1 av 24.11.20 og rådmannens svar på dette. Revisjonsbrev nr 1 og 6 viser til manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura.

Kontrollutvalget ber rådmannen umiddelbart følge opp sitt ansvar og iverksette nødvendige tiltak for å bedre økonomisk internkontroll i henhold til kommuneloven. Rådmannen bes umiddelbart følge opp sitt ansvar for arbeidsdelingen mellom attestant og anviser slik at det bidrar til å redusere medarbeideres muligheter for å kunne begå misligheter i kommunen.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 4. november 2021, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.





# KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan IS

## **Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 6 av 17.09.21. I dette revisjonsbrevets påpeker revisjonen alvorlige forhold ved den økonomiske internkontroll i Tana kommune, og det vises også til revisjonsbrev nr 1 av 24.11.20 og rådmannens svar på dette. Revisjonsbrev nr 1 og 6 viser til manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura.

Kontrollutvalget ber rådmannen umiddelbart følge opp sitt ansvar og iverksette nødvendige tiltak for å bedre økonomisk internkontroll i henhold til kommuneloven. Rådmannen bes umiddelbart følge opp sitt ansvar for arbeidsdelingen mellom attestant og anviser slik at det bidrar til å redusere medarbeideres muligheter for å kunne begå misligheter i kommunen. Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 4. november 2021, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

## **SAK 40/21 EVENTUELT**

Kontrollutvalgsleder orienterte om at han skal på kontrollutvalgslederskolen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT), og denne gangen er tema «Varsling».

Neste møte blir når forvaltningsrevisjonsrapport leveres fra revisjonen.

Tana 4. oktober 2021

Alf Steinar Børresen  
Leder

Lene Harila