



MØTEPROTOKOLL

Dato: 8. juni 2021
Sted: Kommunestyresalen, rådhuset
Tid: 1005 - 1340
Pause: 1150 - 1215

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 Karlsen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde under sak 25/21 -
26/21
Rådmann Trond Are Anti
Ordfører Helga Pedersen til sak 24/21
Per Øyvind Paulsen, økonomi
Arnfinn Bøno, Stabsleder, personalavd under 1. og 2. orientering

Publikum

Sak 20/21 Godkjenning av innkalling og saksliste

Innkalling

Innkalling og saksliste ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisjon den 11. mai 2021. Saker ble sendt ut 1. juni. Sak 23/21 og sak 27/21 i egen forsendelse.

Sak nr	Sak
20/21	Godkjenning av innkalling og saksliste
21/21	Godkjenning av protokoll fra møte 3. mars 2021
22/21	Orienteringer: 1. Vedrørende avisoppslag på elevarkiv på solgt skolebygg v/rådmann 2. Generelt om varsling i kommunen – rutiner og antall i 2020 v/rådmann



	<ol style="list-style-type: none">3. Oversikt over endring i økonomiske rutiner etter økonomisk mislighold. Nye internkontroller vedr økonomiske avvik? v/rådmannen4. Streaming av politiske møter (henvendelse fra publikum) v/rådmannen5. Vedtak fra kommunestyret på kontrollutvalgets årsplan6. Vedtak fra kommunestyret på kontrollutvalgets årsmelding7. Tana kommune negativ årsberetning 20208. Tana kommunale eiendomsselskap negativ årsberetning 20209. Representantskapsmøte og valg av medl til styret i KomRev NORD IKS10. Mulig svindel i kommunen på leverandørnivå v/rådmannen11. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon med veileder (Eget vedlegg)12. Oppsummering etter revisjon av årsregnskap 2020 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF fra KomRev NORD IKS
23/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020 for Tana kommune
24/21	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Tana kommunale Eiendomsselskap KF
25/21	Revisjonsbrev nr 3 – Foreløpig innrapportering økonomisk utroskap
26/21	Rapport frå forvaltningsrevisjon «Offentlige anskaffelser», KomRev NORD IKS
27/21	Revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap for Tana kommune
28/21	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og sakliste til møte 8. juni 2021 godkjennes.

Kontrollutvalget fikk utdelt oppsummeringsbrev etter årsoppgjør 2020 for kommunen i starten av møtet, og det ble gjennomgått av revisor under orienteringer.

Vedtak, enstemmig;

Innkalling og sakliste til møte 8. juni 2021 godkjennes. Sak 26/21 behandles som siste sak før eventuelt.

Sak 21/21 Godkjenning av protokoll fra møte 3. mars 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 3. mars 2021 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 3. mars 2021 godkjennes.



Sak 22/22 Orienteringer

Orienteringer:

1. Vedrørende avisoppslag på elevarkiv på solgt skolebygg v/rådmann
2. Generelt om varsling i kommunen – rutiner og antall i 2020 v/rådmann
3. Oversikt over endring i økonomiske rutiner etter økonomisk mislighold. Nye internkontroller vedr økonomiske avvik? v/rådmannen
4. Streaming av politiske møter (henvendelse fra publikum) v/rådmannen
5. Vedtak fra kommunestyret på kontrollutvalgets årsplan
6. Vedtak fra kommunestyret på kontrollutvalgets årsmelding
7. Tana kommune negativ årsberetning 2020
8. Tana kommunale eiendomsselskap negativ årsberetning 2020
9. Representantskapsmøte og valg av medl til styret i KomRev NORD IKS
10. Mulig svindel i kommunen på leverandørnivå v/rådmannen
11. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon med veileder (Eget vedlegg)
12. Oppsummering etter revisjon av årsregnskap 2020 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF fra KomRev NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 23/21 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020 for Tana kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Til Tana kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020



Kontrollutvalget har i møte 8. juni 2021, i sak 23/21, behandlet Tana kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 1. juni 2021. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 1. juni 2021
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommune datert 3. mai 2021
3. Årsregnskap m/noter for 2021 Tana kommune,

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 8. juni 2021 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Tana kommune har i 2020 et netto driftsresultat på 9 444 746 kr i kommunekassa, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskap på 9 695 085 kr

Revisor har i avlagt en revisjonsberetning med forbehold. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap ikke er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet.

Tana kommune har ikke tilfredsstillende rutiner, avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringslovens § 11 krever. På grunn av disse svakheter i intern kontroll har ikke revisor kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Dette gjelder for eksempel bundne fond hvor kommunen har bundne midler på 24,8 millioner kroner. Revisor har ikke mottatt fullgod dokumentasjon og avstemming som kan bekrefte denne saldoen.

Tana kommune har ikke tilfredsstillende rutiner for lukking av regnskapsperioder slik bokføringslovens § 7, annet ledd krever. Videre har kommunen ikke tilfredsstillende rutiner for retting av bokførte opplysninger slik bokføringslovens § 9 krever.

Tana kommune har ikke tilfredsstillende intern kontroll for attestasjon og anvisning. Kommunens rutiner tilsier at det skal være to forskjellige personer som skal attestere og anvise, men disse rutiner har ikke vært fulgt i deler av kommunen for 2020.



Basert på revisjon av årsregnskap 2020 som beskrevet i revisjonsberetning fra revisor, mener revisor, med unntak av forbehold som beskrevet overfor, at ledelsen i kommunen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2020 .

Vedtak, enstemmig:

Til Tana kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020

Kontrollutvalget har i møte 8. juni 2021, i sak 23/21, behandlet Tana kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 1. juni 2021. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgis uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 1. juni 2021
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommune datert 3. mai 2021
3. Årsregnskap m/noter for 2021 Tana kommune,



Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 8. juni 2021 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Tana kommune har i 2020 et netto driftsresultat på 9 444 746 kr i kommunekassa, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskap på 9 695 085 kr

Revisor har i avlagt en revisjonsberetning med forbehold. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap ikke er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet.

Tana kommune har ikke tilfredsstillende rutiner, avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringslovens § 11 krever. På grunn av disse svakheter i intern kontroll har ikke revisor kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Dette gjelder for eksempel bundne fond hvor kommunen har bundne midler på 24,8 millioner kroner. Revisor har ikke mottatt fullgod dokumentasjon og avstemming som kan bekrefte denne saldoen.

Tana kommune har ikke tilfredsstillende rutiner for lukking av regnskapsperioder slik bokføringslovens § 7, annet ledd krever. Videre har kommunen ikke tilfredsstillende rutiner for retting av bokførte opplysninger slik bokføringslovens § 9 krever.

Tana kommune har ikke tilfredsstillende intern kontroll for attestasjon og anvisning. Kommunens rutiner tilsier at det skal være to forskjellige personer som skal attestere og anvise, men disse rutiner har ikke vært fulgt i deler av kommunen for 2020.

Basert på revisjon av årsregnskap 2020 som beskrevet i revisjonsberetning fra revisor, mener revisor, med unntak av forbehold som beskrevet overfor, at ledelsen i kommunen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2020 .



SAK 24/21 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunale Eiendomsselskap KFs årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Til Tana kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL TANA KOMMUNALE EIENDOMSSELSKAP KF S SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020

Kontrollutvalget har i møte 5. mai 2021, i sak 25/21, behandlet Tana kommunale eiendomsselskap KFs særregnskap og årsberetning for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 25. mai 2021. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 25. mai 2021
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommunale eiendomsselskap KF datert 21. mai 2021
3. Årsregnskap m/noter Tana kommunale eiendomsselskap KF, datert 21. mai 2021.

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 8. juni 2021 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Tana kommunale eiendomsselskap KF har i 2020 et netto driftsresultat på 250 338 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen/årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.



På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2020 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF.

Vedtak, enstemmig:

Til Tana kommune v/kommunestyret

**KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP KF S
SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2020**

Kontrollutvalget har i møte 8. juni i 2021, i sak 24/21, behandlet Tana kommunale eiendomsselskap KFs særregnskap og årsberetning for 2020, samt tilhørende revisjonsberetning datert 25. mai 2021. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 25. mai 2021
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommunale eiendomsselskap KF datert 21. mai 2021
3. Årsregnskap m/noter Tana kommunale eiendomsselskap KF, datert 21. mai 2021.

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 8. juni 2021 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.



Tana kommunale eiendomsselskap KF har i 2020 et netto driftsresultat på 250 338 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen/årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2020 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2020 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF.

Sak 25/21 Revisjonsbrev nr 3 – foreløpig innrapportering økonomisk svindel

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under orientering fra rådmann om økonomiske misligheter, jfr kommuneloven § 11-4. Dette av hensyn til personvern, jmf kommunelovens § 11-5, tredje ledd, bokstav a, videre kommunelovens § 11-5, tredje ledd bokstav b, jfr offentleglova § 24 første og andre ledd.

Publikum forlot salen når møtet ble lukket under orienteringen. Orienteringen ble gjennomført av rådmann og økonomisjef med utfyllende kommentarer fra revisjonen.

Møtet åpnet kl 1305.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 3 av 18. mai 2021 og avventer saken til endelig innberetning foreligger på ett senere tidspunkt.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 3 av 18. mai 2021 og avventer saken til endelig innberetning foreligger på ett senere tidspunkt.

Sak 27/21 behandlet før sak 26/21



SAK 27/21 Revisjonsbrev nr 4 – Tana kommune årsregnskap 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 4 av 1. juni 2021. Revisor viser her til revisjonsberetning for årsregnskap 2020 som er avgitt med forbehold.

På grunn av svakheter i den interne kontrollen har ikke revisor kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Kommunen må ta en gjennomgang av samtlige bundne fond slik at kommunen kan se om dette faktisk er bundne midler, og at det ikke er vært pådratt utgifter som skulle vært finansiert med bruk av disse fond.

Tana kommune har negative fond for selvkost, og det er ikke anledning til, jmf brev fra Kommunaldepartementet datert 9. februar 2009.

Det påpekes fra revisjonen at det er gjennomgående at flere balansekontanter mangler avstemming og dokumentasjon. Dette må være på plass ved avleggelse av regnskap 2021.

Tana kommune har videre ikke et godt nok system for lukking av regnskapsperioder, slik bokføringsloven krever. Kommunen må innføre nye rutiner for lukking av regnskapsperioder, slik at dette følger lov.

Kommunen har heller ikke tilfredsstillende rutiner for retting av bokførte opplysninger etter bokføringsloven. Kommunen må umiddelbart endre praksis på dette.

Kommunen har ikke tilfredsstillende intern kontroll for attestasjon og anvisning. Kommunens egne rutiner tilsier at det skal være to personer som attesterer og anviser, men disse rutiner har ikke vært fulgt for deler av 2020. Dette forholdet er tidligere tatt opp i revisjonsbrev nr 1 og 2.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare på nummerert brev nr 4 til kontrollutvalget innen 15. august 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

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

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 4 av 1. juni 2021. Revisor viser her til revisjonsberetning for årsregnskap 2020 som er avgitt med forbehold.



På grunn av svakheter i den interne kontrollen har ikke revisor kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Kommunen må ta en gjennomgang av samtlige bundne fond slik at kommunen kan se om dette faktisk er bundne midler, og at det ikke er vært pådratt utgifter som skulle vært finansiert med bruk av disse fond.

Tana kommune har negative fond for selvkost, og det er ikke anledning til, jmf brev fra Kommunaldepartementet datert 9. februar 2009.

Det påpekes fra revisjonen at det er gjennomgående at flere balansekontoaer mangler avstemming og dokumentasjon. Dette må være på plass ved avleggelse av regnskap 2021.

Tana kommune har videre ikke et godt nok system for lukking av regnskapsperioder, slik bokføringsloven krever. Kommunen må innføre nye rutiner for lukking av regnskapsperioder, slik at dette følger lov.

Kommunen har heller ikke tilfredsstillende rutiner for retting av bokførte opplysninger etter bokføringsloven. Kommunen må umiddelbart endre praksis på dette.

Kommunen har ikke tilfredsstillende intern kontroll for attestasjon og anvisning. Kommunens egne rutiner tilsier at det skal være to personer som attesterer og anviser, men disse rutiner har ikke vært fulgt for deler av 2020. Dette forholdet er tidligere tatt opp i revisjonsbrev nr 1 og 2.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare på nummerert brev nr 4 til kontrollutvalget innen 15. august 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

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

Sak 26/21 Rapport fra forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 8. juni 2021, i sak 26/21, behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlig anskaffelser», utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til de anbefalinger revisor har gjort i rapporten og ber om at saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret viser til rapport fra forvaltningsrevisjon «Offentlige anskaffelser» fra KomRev NORD IKS. Kommunestyret ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i



anskaffelsesprosessen dokumenteres, og at dokumentasjon lagres og oppbevares på en måte som gjør det mulig å belyse anskaffelsesprosessen i ettertid. Kommunestyret ber om at det føres protokoll for alle anskaffelser.

Kommunestyret tar rapporten til orientering.

Kommunestyret ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan rapporten blir fulgt opp.»

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget har i møte 8. juni 2021, i sak 26/21, behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlig anskaffelser», utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til de anbefalinger revisor har gjort i rapporten og ber om at saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret viser til rapport fra forvaltningsrevisjon «Offentlige anskaffelser» fra KomRev NORD IKS. Kommunestyret ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i anskaffelsesprosessen dokumenteres, og at dokumentasjon lagres og oppbevares på en måte som gjør det mulig å belyse anskaffelsesprosessen i ettertid. Kommunestyret ber om at det føres protokoll for alle anskaffelser.

Kommunestyret tar rapporten til orientering.

Kommunestyret ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan rapporten blir fulgt opp.»

SAK 28/21 EVENTUELT

Revisjonen orienterte om forenklet etterlevelsesrevisjon – på bakgrunn av sak 26/21 Offentlige anskaffelser, så gjør revisjonen en etterlevelsesrevisjon på anskaffelser under nasjonal terskelverdi. Dette skal i utgangspunktet undersøke på anskaffelser over nasjonal terskelverdi, men siden dette er allerede er undersøkt i forvaltningsrevisjonen, så ser revisjonen på noen anskaffelser under.



Kontrollutvalget

Kontrollutvalget
Deanu Gielda/Tana kommune

Lene Harila
Sekretær