

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Vår dato: 22.10.2023

Vår ref: 23/1720- 3

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler for Kontrollutvalgan KO:
Lene Karina Harila
Telefon: 91367062
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kontrollutvalget
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
Tana kommune

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget 10. nov 2023

Sted	Kommunestyresalen, Tana rådhus
Dato	10. november 2023
Tid:	10 – 14
Lunsj	1130 - 1200

Eventuelle forfall eller spørsmål om habilitet meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/kontrollutvalgan@vadso.kommune.no, eller på telefon 913 67 062.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom eller vektige velferdsgrunner.

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Liz Utsi (sign)
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana

SAKSLISTE

Opplæring	1. Velkommen til kontrollutvalget – orientering fra sekretariatet om arbeidet i et kontrollutvalg
------------------	---

Saksliste

Sak nr	Sakstittel
24/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/23	Godkjenning av protokoll fra møte 31. august 2023
26/23	Orienteringer: 1. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Tana kommune Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): 1. Vedtak i sak 19/23 Rapport fra 2010 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging 2. Vedtak i sak 22/23 Budsjett for kontroll og revisjon 2024 – Kontrollutvalgan KO og KomREV NORD IKS
27/23	Revisjonsstrategi 2023 – KomRev NORD IKS
28/23	Eventuelt

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	10. nov 2023	24/23	23/1720	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 10. november 2023.

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
24/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/23	Godkjenning av protokoll fra møte 31. august 2023
26/23	Orienteringer: 1. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert: 1. Vedtak i sak 19/23 Rapport fra 2010 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging 2. Vedtak i sak 22/23 Budsjett for kontroll og revisjon 2024 – Kontrollutvalgan KO og KomREV NORD IKS
27/23	Revisjonsstrategi 2023 – KomRev NORD IKS
28/23	Eventuelt

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 3. november 2023.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	10. nov 2023	25/23	23/1720	Lene Harila

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. AUGUST 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 31. august 2023 godkjennes.

VEDLEGG

Protokoll fra møte 31. august

SAKSOPPLYSNINGER

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 31. august 2023 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 23/1159

MØTEPROTOKOLL

Dato: 31. august 2023
Sted: Kommunestyresalen
Tid: 1120 - 1335
Pause:

DISSE MØTTE

Kontrollutvalget: Alf Steinar Børresen, leder
Aina Jessen for Elisabeth Erke
John Øystein Jelti, nestleder
Eirin Utsi
Svein R. Andersen

Sekretariatet: Lene Harila
Mette Rushfeldt

Andre: Kommunedirektør Inger Eline Fjellgren
Tone Jæger Karlstad, KomRev NORD IKS
Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Beathe K. Holborg, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Tove K. Sundstrøm, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Johnny Sarre, virksomhetsleder for infrastruktur delvis tilstede under sak 18/23 og under sak 18/23 nr 3.

Publikum

SAK 16/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Saker ble sendt ut til medlemmer, varamedlemmer, revisjon og andre 24. august 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 31. august 2023 godkjennes.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 23/1159

Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 31. august 2023 godkjennes som følger:

16/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/23	Godkjenning av protokoll fra møte 9. juni
18/23	<p>Orienteringer:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Orientering fra kommunedirektør – internkontroll, oppfølging og ressursbehov.2. Publikumshenvendelse ang kommunalt samarbeid brannvern3. Oppsummeringsbrev årsoppgjørsrevisjon 20224. Ny kontaktrevisor for Tana kommune og Tana kommunale Eiendomsselskap KF5. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO <p>Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak i sak 13_23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF2. Vedtak i sak 12_23 - Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022 for kommunekassa samt konsoliderte årsregnskap 20223. Vedtak i sak 16_23 Rapport om økonomisk internkontroll fra 2011 oppfølging
19/23	Oppfølging av rapport «økonomisk internkontroll» fra 2010 – revidert notat fra KomRev NORD IKS
20/23	Svar på Revisjonsbrev nr 8 Forenklet etterlevelseskontroll 2021
21/23	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring for kommune og tilhørende foretak
22/23	Budsjett 2024 for kontroll og revisjon, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS
23/23	Eventuelt

SAK 17/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 9. JUNI 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 9. juni 2023 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 9. juni 2023 godkjennes.

SAK 18/23 ORIENTERINGER

1. Orientering fra kommunedirektør – internkontroll, oppfølging og ressursbehov.
2. Publikumshenvendelse ang kommunalt samarbeid brannvern
3. Oppsummeringsbrev årsoppgjørsrevisjon 2022
4. Ny kontaktrevisor for Tana kommune og Tana kommunale Eiendomsselskap KF
5. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1159

Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 13/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF
2. Vedtak i sak 12/23 - Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022 for kommunekassa samt konsoliderte årsregnskap 2022
3. Vedtak i sak 16/23 Rapport om økonomisk internkontroll fra 2011 oppfølging

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 19/23 RAPPORT FRA 2010 «ØKONOMISK INTERNKONTROLL» - VEDRØRENDE OPPFØLGING - UNDERSØKELSE FRA KOMREV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar KomRev NORD IKS sin undersøkelse tilknyttet behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten fra undersøkelsen til kommunestyret.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar KomRev NORD IKS sin undersøkelse tilknyttet behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunestyret behandle undersøkelse fra KomRev NORD IKS. På denne bakgrunn anmoder kontrollutvalget kommunestyret om å bevilge kommunedirektøren de ressurser som trengs for iverksette de internkontrolltiltak som er nødvendig for at Tana kommune har en tilfredsstillende internkontroll og virksomhetsstyring.

SAK 20/23 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Kommunedirektør v/virksomhetsleder Sarre orienterte om farvannsavgift, faktureringsrutiner i havna. Kommunedirektøren selv orienterte generelt om oppfølging av revisjonsbrev nr 8.

Sekretariatets forslag til vedtak:



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 23/1159

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 og til kommunens svar fra 1. juni 2023 og revisjonens vurdering av svaret datert 17. august.

Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 og til kommunens svar fra 1. juni 2023 og revisjonens vurdering av svaret datert 17. august.

Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

SAK 21/23 UAVHENGIGHETSVURDERING FOR REVISOR FRA KOMREV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer av uavhengighet i forhold til Tana kommune med tilhørende foretak til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer av uavhengighet i forhold til Tana kommune med tilhørende foretak til orientering.

SAK 22/23 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2024, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Tana kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett for revisjon av Tana kommunale eiendomsselskap 2024 er estimert til kr 80 000



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 23/1159

Budsjett 2024 kontroll og revisjon

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Fast godtgjørelse leder ¹	33 000	31 000

¹ Fast møtegodtgjørelse KU-leder: 4 % av ordfører godtgjørelsen. Ordfører 77% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2022 er kr 1 064 318 pr år



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO

Lene Harila

Ref: 23/1159

	Møtegodtgjørelse ²	13 000	13 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	37 000	38 000
	Abonnementer, medl.avg. ³	9 000	10 000
	Møteutgifter	4 000	4 000
	Kurs/ konferanser	50 000	53 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	156 000	149 000
Risiko- og ves.vurd		0	65 000
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	764 000	828 000
Totalt		1 176 000	1 263 000

Vedtak, enstemmig:

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Tana kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett for revisjon av Tana kommunale eiendomsselskap 2024 er estimert til kr 80 000.

Budsjett 2024 kontroll og revisjon

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Fast godtgjørelse leder ⁴	33 000	31 000
	Møtegodtgjørelse ⁵	13 000	13 000

² 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

³ Medlemskontingent FKT kr 7 500. Obligatorisk abonnement på medlemsblad til NKRF ca kr 1 000, abonnement Kommunal-rapport kr 4 000.

⁴ Fast møtegodtgjørelse KU-leder: 4 % av ordfører godtgjørelsen. Ordfører 77% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2022 er kr 1 064 318 pr år

⁵ 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



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 23/1159

	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	37 000	38 000
	Abonnementer, medl.avg. ⁶	9 000	10 000
	Møteutgifter	4 000	4 000
	Kurs/ konferanser	50 000	53 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	156 000	149 000
Risiko- og ves.vurd		0	65 000
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	764 000	828 000
Totalt		1 176 000	1 263 000

SAK 23/23 EVENTUELT

Kontrollutvalgets leder takket for samarbeidet i denne perioden, og ønsket lykke til i neste periode.

Tana 31. august 2023

Alf Steinar Børresen
Leder

Lene Harila
Sekretær
Kontrollutvalgan KO

⁶ Medlemskontingent FKT kr 7 500. Obligatorisk abonnement på medlemsblad til NKRF ca kr 1 000, abonnement Kommunal-rapport kr 4 000.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	10. nov 2023	26/23	23/1720	Lene Harila

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

Vedlegg

1. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Tana kommune

Bakgrunn

1. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Tana kommune

Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 19/23 Rapport fra 2010 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging
2. Vedtak i sak 22/23 Budsjett for kontroll og revisjon 2024 – Kontrollutvalgan KO og KomREV NORD IKS



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

AVTALE

Utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon for kommunene; Berlevåg kommune, Båtsfjord kommune, Gamvik kommune, Lebesby kommune, Nesseby kommune, Sør-Varanger kommune, Tana kommune, Vardø kommune og Vadsø kommune

1. Avtaleparter: KomRev NORD IKS (utfører) og Kontrollutvalgan KO (bestiller).
2. KomRev NORD skal våren 2024 utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon. Fristen for levering settes til 30. april 2024.
3. En forutsetning for at avtalens punkt om tidsfrist og gjennomføring kan oppfylles, er at KomRev NORD får uhindret tilgang til relevant dokumentasjon og aktuelle informanter.
4. Kontaktperson fra Kontrollutvalgan KO er daglig leder Lene Harila. Kontaktperson hos KomRev NORD vil være oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik.
5. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal rapporteres skriftlig i form av et dokument.
6. Betaling for gjennomført arbeid skjer etter fastpris pålydende NOK 50.000. per kommune. Den enkelte kommune faktureres, ved kontrollutvalget, etter at risiko- og vesentlighetsvurderingen er behandlet i hvert enkelt kontrollutvalg.

Tromsø, 25.08.2023

Lars-Andre Hanssen
Administrerende direktør
KomRev NORD

Lene Harila
Daglig leder
Kontrollutvalgan KO

Besøks- og postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD post@komrevnord.no	Alta, Bodo, Finnsnes, Hammerfest, Leknes, Narvik, Porsanger, Sortland, Svølver og Tromsø www.komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	10. nov 2023	27/23	23/1720	Lene Harila

REVISJONSSTRATEGI 2023 – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON KOMREV NORD IKS

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeider og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf kommunelovens § 23-2 «kontrollutvalgets ansvar og myndighet», og videre i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 «kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon».

Oppdragsansvarlig revisor for Tana kommune vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2023.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2023.