



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 16.01.2023

Vår ref: 22/3373- 6

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget

Revisjonen
Ordfører
Kommunedirektør
Kommunen
Varamedlemmer (kun kopi)

Innkalling til møte i kontrollutvalget 28. februar 2023

Sted	Rådhuset
Dato	28. februar 2023
Tid:	11 - 14
Møterom	Kommunestyresalen
Sekretær	Lene Harila
Sak nr	Sak
1/23	Godkjenning av innkalling og sakliste
2/23	Godkjenning av protokoll fra møte 21. november 2022
3/23	<p>Orienteringer:</p> <ol style="list-style-type: none">Orientering om «Datasikkerhet og fare for hacking i kommunen» v/kommunedirektørAnmodning om å behandle klage og eventuelt oversende klagesak til Statsforvalteren, med tilhørende svar fra Tana kommuneHenvendelse fra publikum – oversikt over kommunens samlede fondValg av styremedl/varamedl til KomRev NORD IKSEpost fra sekretariatet til kommunedirektør vedr manglende svar på revisjonsbrev nr. 8, datert 9. januar (Vedtak i sak 29/22). <p>Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert:</p> <ol style="list-style-type: none">Vedtak i sak 27/22 budsjett for kontroll og revisjon 2023Vedtak i sak 29/22 revisjonsbrev nr 8 - forenklet etterlevelseskontroll 2021Vedtak i sak 30/22 svar på revisjonsbrev nr 7 fra kommunedirektør m/revisjonens vurderingVedtak i sak 35/22 igangsettelse av forvaltningsrevisjon – «organisasjonskultur, holdninger og ledelse»
4/23	Forvaltningsrevisjon – prosjektplan for «organisasjonskultur, holdninger og ledelse»
5/23	Undersøkelse av rapport fra 2011 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging av denne - fra KomRev NORD IKS
6/23	Årsmelding 2022 for kontrollutvalget
7/23	Årsplan 2023 for kontrollutvalget
8/23	Eventuelt

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

Eventuelle forfall 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.

Med hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

SAK 1/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 20. februar 2023.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 28. februar 2023 godkjennes.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

SAK 2/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21. NOVEMBER 2022

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 21. november 2022 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 21. november 2022 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møte 21. november 2022



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

MØTEPROTOKOLL

Dato: 21. november 2022
Sted: Kommunestyresalen, rådhuset
Tid: 1000 - 1310
Pause: 1150 - 1200

DISSE MØTTE

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

Sekretariatet: Lene Harila

Andre: Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Margrethe M. Kleiven, KomRev NORD IKS, på lyd/bilde under sak
35/22

SAK 24/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 28. oktober til møte 4. november. Dette ble utsatt til 21. november 2022 på grunn av forfall fra faste medlemmer.

Kontrollutvalget var opprinnelig planlagt på en enda tidligere dato, men på grunn av forfall måtte det utsettes to gangen og til dagens dato.

Sak 35/22 Forvaltningsrevisjonsbestilling ble satt på sakskartet etter at møtet 4. november ble utsatt, og sendt ut 14. november sammen med innkalling og ny saksliste.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 21. november 2022 godkjennes.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

Vedtak, enstemmig;

Innkalling og saksliste til møte 21. nov 2022 godkjennes som følgende:

Sak nr	Sak
24/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/22	Godkjenning av protokoll fra møte 24. juni 2022
26/22	<p>Orienteringer:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Orientering fra ordfører vedr varslings sak på kommunedirektør2. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO3. Anmodning om forvaltningsrevisjon tilsendt fra publikum4. Oppsummering årsregnskap 2021 fra KomRev NORD IKS <p>Tidligere vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert:</p> <ol style="list-style-type: none">5. Vedtak i sak 19/22 Overordnet prosjektskisse «Behandling og oppfølging...»6. Vedtak i sak 20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunes årsregnskap og konsolidert årsregnskap 202177. Vedtak i sak 21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for TKE KF8. Vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap
27/22	Budsjett 2023 for kontroll og tilsyn Tana kommune
28/22	Forenklet etterlevelseskontroll av selvkost 2021
29/22	Revisjonsbrev nr 8 – forenklet etterlevelseskontroll 2021 selvkost
30/22	Svar på revisjonsbrev nr 7 fra kommunedirektør m/revisjonens vurdering
31/22	Revisjonsstrategi for 2022
32/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022
33/22	Uavhengighetsvurdering for forvaltningsrevisor fra KomRev NORD IKS
34/22	Uavhengighetsvurdering for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS
35/22	Igangsettelse av forvaltningsrevisjon – organisasjonskultur, holdninger og ledelse
36/22	Eventuelt

SAK 25/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24. JUNI 2022

Sekretariatets forslag til vedtak;

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 24. juni godkjennes.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 24. juni godkjennes

SAK 26/22 ORIENTERINGER

1. Orientering fra ordfører vedr varslings sak på kommunedirektør
2. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO
3. Anmodning om forvaltningsrevisjon tilsendt fra publikum
4. Oppsummering årsregnskap 2021 fra KomRev NORD IKS

Tidligere vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert:

5. Vedtak i sak 19/22 Overordnet prosjektskisse «Behandling og oppfølging...»
6. Vedtak i sak 20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunes årsregnskap og konsolidert årsregnskap 2021
7. Vedtak i sak 21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for TKE KF
8. Vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 27/22 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Tana kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2023.
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 2023 er kr 70 000.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	31 000	33 000
	Møtegodtgjørelse	13 000	13 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	37 000	37 000
	Abonnementer, medl.avg.	4 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	50 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	138 000	156 000
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	247 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	726 000	764 000
Totalt		1 111 000	1 176 000

Vedtak, enstemmig;

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Tana kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2023.
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 2023 er kr 70 000.

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	31 000	33 000
	Møtegodtgjørelse	13 000	13 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	37 000	37 000



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

	Abonnementer, medl.avg.	4 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	50 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	138 000	156 000
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	247 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	726 000	764 000
Totalt		1 111 000	1 176 000

SAK 28/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedtak, enstemmig;

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

SAK 29/22 REVISJONSBREV NR 8 - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 forenklet etterlevelsesk kontroll fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at selvkostforskriften følges, og at de punkter revisjonsbrev nr 8 tar opp.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelsesk kontroll 2021 blir fulgt opp videre innen 11. november 2022.»

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 forenklet etterlevelsesk kontroll fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at selvkostforskriften følges, og at de punkter revisjonsbrev nr 8 tar opp.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

Kommunedirektøren bes skriftlig orientere kontrollutvalget spesielt om havnefond og faktureringsrutiner for alle havner i kommunen.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2021 blir fulgt opp videre innen 5. januar 2023.

SAK 30/22 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 7 FRA KOMMUNEDIREKTØR M/REVISJONENS VURDERING

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 7 og til kommunens svar fra 23. september 22 og revisjonens vurdering av svaret datert 30. september. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og ber kommunedirektøren svare revisjonen der det bes om tilbakemelding. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 7 og til kommunens svar fra 23. september 22 og revisjonens vurdering av svaret datert 30. september. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og ber kommunedirektøren svare revisjonen der det bes om tilbakemelding. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

SAK 31/22 REVISJONSSTRATEGI 2022 - ORIENTERING FRA REVISJONEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAK 32/22 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

SAK 33/22 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR FORVALTNINGSREVISOR FOR TANA KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSSELSKAP

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar begge egenerklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar begge egenerklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

SAK 34/22 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR REGNSKAPSREVISOR FOR TANA KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSSELSKAP

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 35/22 IGANGSETTELSE AV FORVALTNINGSREVISJON - ORGANISASJONSKULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken lagt fram uten forslag til vedtak.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget i Tana kommune ber revisjonen lage en ny prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur, holdninger og ledelse» basert på hva kontrollutvalget har diskutert i sitt møte.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggspørsmål/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

SAK 36/22 EVENTUELT

Det ble delt ut til kontrollutvalget en artikkel fra Kommunal Rapport angående fakturasvindel Tana kommune ble utsatt for i mai 2021. Dette er snakk annonsesvindel, der kommunen betalte fiktive fakturaer fra fiktive svenske selskap. Kommunen anmeldte saken, men den ble henlagt av politiet på bevisets stilling. I utdelte artikkel omtales en dom i saken som er falt i Sverige.

Artikkelen er skrevet av Thomas Frigård, journalist i Kommunal Rapport.

Sekretariatet orienterte om NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1. – 2. februar på Gardemoen. Leder i Tana har meldt seg på.

Tana 21. november 2022

Alf Steinar Børresen
Leder

Lene Harila
Sekretær



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

SAK 3/23 ORIENTERINGER

Orienteringer:

1. Orientering om «Datasikkerhet og fare for hacking i kommunen» v/kommunedirektør
2. Anmodning om å behandle klage og eventuelt oversende klagesak til Statsforvalteren, med tilhørende svar fra Tana kommune
3. Henvendelse fra publikum – oversikt over kommunens samlede fond
4. Valg av styremedl/varamedl til KomRev NORD IKS
5. Epost fra sekretariatet til kommunedirektør vedr manglende svar på revisjonsbrev nr. 8, datert 9. januar (Vedtak i sak 29/22).

Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert:

6. Vedtak i sak 27/22 budsjett for kontroll og revisjon 2023
7. Vedtak i sak 29/22 revisjonsbrev nr 8 - forenklet etterlevelseskontroll 2021
8. Vedtak i sak 30/22 svar på revisjonsbrev nr 7 fra kommunedirektør m/revisjonens vurdering
9. Vedtak i sak 35/22 igangsettelse av forvaltningsrevisjon – «organisasjonskultur, holdninger og ledelse»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg: 8

**Statsforvalteren i Troms og Finnmark***Romssa ja Finnmarkku stáhtahálddašeddji
Tromssan ja Finnmarkun staatinhallittija*DEANU GIELDA / TANA KOMMUNE
Rådhusveien 24
9845 TANA

Vår dato:

16.12.2022

Deres dato:

Telefonnummer til saksbehandler

Andreas Larsen, 77 64 20 93

Vår referanse

2022/10341

Deres referanse

sak 3/23
vedl. nr 2

Anmodning om å behandle klage og eventuelt oversende klagesak til Statsforvalteren

Statsforvalteren i Troms og Finnmark mottok den 6. desember 2022 en e-post fra Børre Steinar Børresen. I henvendelsen fremgår det at Børresen har blitt gitt delvis innsyn i en varslingsrapport vedrørende kommunedirektøren i Tana kommune. Videre fremgår det av henvendelsen at Børresen klager til Statsforvalteren på avgjørelsen om kun å gi delvis innsyn. For ordens skyld vedlegges en kopi av henvendelsen fra Børresen.

Klage over avslag på innsyn skal først behandles av organet hvor innsynskravet er fremsatt, før saken eventuelt oversendes til klageinstansen dersom førsteinstansen ikke gir medhold i klagen. Vi ber derfor Tana kommune om å underinstansbehandle klagen. Dersom det som følge av klagebehandlingen fortsatt ikke blir gitt innsyn, skal saken oversendes Statsforvalteren for endelig vurdering.

Statsforvalteren anmoder med dette Tana kommune om snarest å behandle klagen på avslag på innsyn, jf. offentlighetsloven § 32 andre ledd. Kommunen må behandle klagesaken, jf. forvaltningsloven § 33, og forberede og oversende saken til Statsforvalteren for endelig avgjørelse dersom klager ikke er gitt fullt innsyn i dokumentene. Vi ber derfor om at Tana kommune behandler klagesaken snarest.

Med hilsen

Tone Selseth Bertheussen (e.f.)
leder for juridisk seksjonAndreas Larsen
seniorrådgiver juridisk seksjon*Dokumentet er elektronisk godkjent*E-postadresse:
stftpost@statsforvalteren.no
Sikker melding:
www.statsforvalteren.no/meldingPostadresse:
Postboks 700
9815 VadsøBesøksadresse:
Strandvegen 13, Tromsø
Damsveien 1, VadsøTelefon: 78 95 03 00
www.statsforvalteren.no/uf

Org.nr. 967 311 014



Vedlegg:

1 Klage på avslag om full innsyn - rapport om varslingssak

Kopi til:

Børre Steinar Børresen

Austertanaveien 4405

9842

TANA

**Deanu gjelda - Tana kommune**

Politisk nivå

sak 3/23
nr 2STATSFORVALTEREN I TROMS OG
FINNMARK
Postboks 700
9815 VADSØDeres ref.:
2022/10341Vår ref.:
2022/2202Saksbehandler:
Helga Pedersen, tlf.: + 47 918 98 730Dato:
16.01.2023**Svar på anmodning om underinstansbehandling**

Tana kommune viser til klage av 6. desember 2022 fra Børre Børresen. Klagen retter seg mot Tana kommunes vedtak av 2. september 2022, hvor Børresen fikk delvis avslag på innsynskrav rettet mot et dokument som inneholdt en rapport om en varslingssak. Som vedlegg til rapporten fulgte selve varselet.

Vi legger til grunn at klagen kun retter seg mot hoveddokumentet (rapporten), og ikke vedlegget (varselet). Vi viser til klagen, som kun omtaler «rapporten» flere steder.

I klagen anføres det:

Åpenhet er en politisk verdi i vårt liberale demokrati. Innsyn i offentlige dokumenter skal ikke nektes uten saklig begrunnelse i gyldig hjemmel. Det skaper mistanke om at noen ønsker å skjule noe for offentligheten.

Kommunen har vurdert klagen, men har ikke funnet å kunne ta den til følge. Vi viser innledningsvis til vår begrunnelse i avslaget 2. september:

Dokumentet inneholder imidlertid en rekke opplysninger som er å anse som «personlige forhold». Disse er dermed taushetsbelagte og unntatt fra innsyn med hjemmel i offentleglova § 13, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1. Vi har i vår vurdering blant annet sett hen til at dokumentet inneholder opplysninger om forhold knyttet til offentlig sektor og offentlige tjenestepersoners utøvelse av jobben. Vi mener likevel ikke dette hensynet veier mer enn beskyttelseshensynet som begrunner taushetsplikten.

I tillegg vil vi peke på at opplysningene som er sladdet i det alt vesentligste identifiserer eller er egnet til å identifisere varsleren. Vi legger uten videre til grunn at identiteten til varsleren er taushetsbelagt, noe også Statsforvalteren har lagt til grunn i andre innsynssaker som knytter seg til samme varsling.

Tana kommune er kjent med at loven i mindre grad verner arbeidsutførelsen til toppledere enn andre ansatte i forvaltningen. Dette har kommunen tatt høyde for i sin vurdering av hvilke opplysninger som er å anse som taushetsbelagte. Vi viser til at det er en rekke opplysninger i dokumentet som omhandler kommunedirektøren og som ikke er sladdet, se for eksempel rapportens side 4 følgende. Dette underbygger at det ikke er hensynet til topplederen som ligger til grunn for kommunens vurdering og sladding av de enkelte opplysningene.

Postadresse:
Rådhusveien 24
9845 Tana
E-post: postmottak@tana.kommune.noBesøksadresse:
Rådhuset
www.tana.kommune.noTelefon:
46400200
Telefaks:
78 92 53 09Bank:
4910.12.71160
Org.nr.:
943.505.527

Når det gjelder anførselen om at åpenhet er en politisk verdi, er kommunen enig i dette. Imidlertid er dokumentet delvis unntatt av hensyn til lovbestemt taushetsplikt. Dette er altså opplysninger som lovgiveren – Stortinget – etter en avveining av flere hensyn har kommet til at skal unntas fra offentlighet.

Etter dette opprettholder kommunen sitt vedtak om at de sladdede opplysningene unntas fra innsyn, jf. offentleglova § 13 jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1. Siden opplysningene som er unntatt er taushetsbelagte, kan det heller ikke gis merinnsyn i disse etter offentleglova § 11.

Saken sendes dermed over til Statsforvalteren i Troms og Finnmark til klagebehandling, jf. offentleglova § 32 og forvaltningsloven § 33 fjerde ledd.

Kopi av dette brevet går til klager i en egen forsendelse.

Med hilsen

Helga Pedersen
Ordfører

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg sak 3/23
nr 3

Emne: Fwd: Sak til KU - kommunens samlede fond
Til: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>
Sendt: 02.11.2022 15:52:54
Fra: Alf Steinar Børresen <alfsteinarborresen@gmail.com>

----- Videresendt e-post -----

Fra: Børre St. Børresen <borresteinar@gmail.com>
Dato: ons. 2. nov. 2022 kl. 09:39
Emne: Sak til KU - kommunens samlede fond
Til: Alf Steinar Børresen <alfsteinarborresen@gmail.com>

Hei og før du ringer meg;
bør ikke KU avhjelpe kommunestyret med en komplett oversikt over fond-porteføljen?

Revisjonen tok et forbehold om inngående balanse ved avleggelse av rapport for årsregnskapet 2021 (behandlet i juni).

Som kommunestyrerepr. savner jeg en samlet oversikt.
KU kan jo be revisjonen framskaffe informasjon om

- hvilke fond kommunen disponerer
- vedtekter/retningslinjer for disse
- inngående balanse 2005/balanse pr 1.1.2022
- uttak/påfyll på disse siden 2005 (det er neppe mange bilag pr år)
- var uttak gjort i samsvar med retningslinjer?

Du vurderer dette sammen med sekr. og KU

mvh.
Børre St. Børresen

Austertanavegen 4405
9845 Tana
+47 92 22 77 46



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

vecl sak 3/23

nr 4

Eierkommuner i KomRev NORD IKS v/ordføreren
Representantskapets medlemmer

Deres ref:

Vår ref:

233/23-LAH

Saksbehandler:

lah@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 07

Dato:

09.02.2023

VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I gjeldende selskapsavtale – sist revidert pr 1.1.2021, § 9 om valg av styre, er det bestemt følgende:

Styret i selskapet består av 7 medlemmer med varamedlemmer. 6 styremedlemmer og 3 varamedlemmer i rekkefølge velges av representantskapet. Funksjonstiden for styreleder, nestleder og styremedlemmer er to år. Halvparten av styremedlemmene velges hvert år. Varamedlemmer velges hvert år.

Ett styremedlem og en observatør med varamedlemmer velges av og blant de ansatte, jf. lov om interkommunale selskaper § 10 åttende ledd.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2022 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune	2022-2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune	2021-2023
Styremedlem Anni Skogman, Tromsø kommune	2022-2023
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune	2022-2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune	2022-2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan kommune	2021-2023

Varamedlemmer til styret for perioden 2022-2023:

1. Christine Nilssen, Vardø
2. Åsne Høgetveit, Tromsø kommune
3. Stian Hiis Bergh, Nordland fylkeskommune

Det tilsier at følgende styremedlemmer er på valg i 2023:

Styremedlemmer:

Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune
Styremedlem Anni Skogman, Tromsø kommune
Styremedlem Anna Lise Bringsli

Varamedlemmer til styret:

Christine Nilssen, Vardø
Åsne Høgetveit, Tromsø kommune
Stian Hiis Bergh, Nordland fylkeskommune

Besøks- og postadresse: Avdelingskontor:

Sjøgt. 3
9405 HARSTAD
post@komrevnord.no

Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø

www.komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 00

Organisasjonsnummer:

986 574 689

I Lov om interkommunale selskaper § 10 er det bestemt at styremedlemmene velges for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lenger enn til fire år. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvoltering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

Representantskapets møte i 2007 drøftet prinsipper for valg av styre i KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

” Representantskapet legger til grunn at ordførere/varaordførere ikke skal velges til styreverv i selskapet. Ved sammensetning av styret skal det tas geografiske hensyn”.

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder
Marianne Dobak Kvensjø, representantskapets nestleder
Mona Pedersen, valgt av representantskapet

Vi anmoder om at den enkelte kommune/region kommer med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret. Forslagene bør ha en representant fra hvert kjønn slik at komiteen kan gi et samlet forslag som ligger innenfor selskapslovgivningens rammer. Forslag kan mottas fra kommunens politiske ledelse, valgmennd, formannskap og eller kommunestyret dersom tiden tillater det.

Representantskapsmøte avholdes i Tromsø fredag den 28. april 2023, kl. 11.00.

Forslag sendes **innen 19. mars 2023** til KomRev NORD IKS, Sjøgata 3, 9405 Harstad eller på e-post til post@komrevnord.no.

Mvh



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Kopi:
Kontrollutvalgene ved sekretariatene

Vedlegg sak 3/23

Lene Harila

Fra: Lene Harila
Sendt: mandag 9. januar 2023 09:43
Til: 'post@tana.kommune.no'
Kopi: 'Inger Eline Eriksen Fjellgren'
Emne: VS: Vedtak i sak 29_22 Revbrev 8 - FEK 2021
Vedlegg: Vedtak i sak 29_22 Revbrev 8 - FEK 2021.pdf; Revisjonsbrev nr. 8 - Forenklet etterlevelseskontroll 2021.pdf

nr 5

Kategorier: Arkivert i Websak

Hei,

Viser til vedtak fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har i sitt vedtak gitt en svarfrist 5. januar. Sekretariatet kan ikke se å ha kan ikke se å ha mottatt svar innen denne frist.

Sekretariatet for kontrollutvalget ber om at dette svares ut snarest mulig.

Med hilsen
Lene

Fra: Lene Harila
Sendt: tirsdag 22. november 2022 09:51
Til: 'post@tana.kommune.no' <post@tana.kommune.no>
Kopi: 'Inger Eline Eriksen Fjellgren' <inger.fjellgren@tana.kommune.no>
Emne: Vedtak i sak 29_22 Revbrev 8 - FEK 2021

Se vedlegg.

Hilsen
Lene

Lene Harila
Telefon 913 67 062

Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Orgnr 9236863171

**KONTROLLUTVALGET**Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 05.10.2022 Vår ref: 22/372

Arkivkode: FE-037, TI-
&58 Deres ref.:Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.noKommunestyret
Formannskapet
Tana Kommunale Eiendomsselskap KFvedlegg sak 3/23
nr 6**VEDTAK I SAK 27/22 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2023**

Kontrollutvalget har i møte 21. november fattet følgende vedtak i sak 27/22:

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Tana kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2023.
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 2023 er kr 70 000.

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	31 000	33 000
	Møtegodtgjørelse	13 000	13 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Reiseutg/kjøre- godtgjørelse	37 000	37 000
	Abonnementer, medl.avg.	4 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	50 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	138 000	156 000
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	247 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	726 000	764 000
Totalt		1 111 000	1 176 000

Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 VadsøBesøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 VadsøTelefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

Med hilsen
Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 04.10.2022 Vår ref: 22/372

Arkivkode: FE-037, TI-
&58 Deres ref.:

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

Kommunedirektøren

Vedlegg sak 3/23
nr 7

VEDTAK I SAK 29/22 REVISJONSBREV NR 8 - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Kontrollutvalget har i møte 21. november fattet følgende vedtak i sak 29/22:

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 forenklet etterlevelseskontroll fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at selvkostforskriften følges, og at de punkter revisjonsbrev nr 8 tar opp.

Kommunedirektøren bes skriftlig orientere kontrollutvalget spesielt om havnefond og faktureringsrutiner for alle havner i kommunen.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2021 blir fulgt opp videre innen 5. januar 2023.»

Med hilsen
Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Revisjonsbrev nr 8

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



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 04.10.2022

Vår ref: 22/372

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila

Telefon: 91367062

E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kommunedirektøren

sak 3/23
nr 8

VEDTAK I SAK 30/22 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 7 FRA KOMMUNEDIREKTØR M/REVISJONENS VURDERING

Kontrollutvalget har i møte 21. november fattet følgende vedtak i sak 30/22:

«Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 7 og til kommunens svar fra 23. september 2022 og revisjonens vurdering av svaret datert 30. september. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og ber kommunedirektøren svare revisjonen der det bes om tilbakemelding. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.»

Med hilsen
Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

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



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 04.10.2022 Vår ref: 22/372

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

KomRev NORD IKS

vedlegg sak 3/23
nr 9

**VEDTAK I SAK 35/22 IGANGSETTELSE AV FORVALTNINGSREVISJON –
«ORGANISASJONSKULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE»**

Kontrollutvalget har i møte 21. november fattet følgende vedtak i sak 35/22:

«Kontrollutvalget i Tana kommune ber revisjonen lage en ny prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur, holdninger og ledelse» basert på hva kontrollutvalget har diskutert i sitt møte.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggspørsmål/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig.»

Med hilsen
Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

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



SAK 4/23 FORVALTNINGSREVISJON – PROSJEKTPLAN FOR «ORGANISASJONSKULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE»

Bakgrunn

I møte 18. januar fattet kontrollutvalget vedtak i sak 6/22 på bakgrunn av kommunestyrets bestilling i sak PS 92/2020:

«Kontrollutvalget tar vedtak PS 92/2020 «Sak om økonomisk utroskap – videre håndtering» fra kommunestyret til etterretning og gjennomfører sine undersøkelser som bestilt i vedtakets punkt 2:

Kommunestyret bestiller en forvaltningsrevisjon av organisasjonskultur, holdninger og ledelse i Tana kommune som iverksettes etter at politiets etterforskning er ferdigstilt. Kommunestyret ber revisjonen legge fram en prosjektplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber revisjonen lage en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon basert på ovenstående for behandling i utvalget.

Kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om sine funn når disse foreligger.»

Videre fattet kontrollutvalget i møte 16. mars følgende vedtak i sak 15/22:

«Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

- 1. Hvordan opplever ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?*
- 2. Overholder Tana kommune sentrale krav i arbeidsmiljøloven om å drive systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid?*

Kontrollutvalget utsetter prosjektet til tidligst høsten 2022, på bakgrunn pågående personalsaker i kommunen. Kontrollutvalget ber om at forvaltningsrevisjonen kommer til behandling i utvalget før prosjektet starter opp.

Sekretariatet bes ha en dialog med revisjonen i forbindelse med dette.»



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Vår ref: 22/3373

I møte 21. november 2022 i sak 35/22 la sekretariatet i samarbeid med revisjonen fram saken, og kontrollutvalget fattet da følgende vedtak basert på en bred diskusjon i møtet:

«Kontrollutvalget i Tana kommune ber revisjonen lage en ny prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur, holdninger og ledelse» basert på hva kontrollutvalget har diskutert i sitt møte.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig.»

Beskrivelse

Forvaltningsrevisor har kommet med forslag til prosjektplan på bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling i sak 35/22 med følgende formål:

Kontrollutvalgets formål med undersøkelsen er å følge opp kommunestyrets vedtak i sak 92/20, og å få undersøkt kultur, holdninger og ledelse i Tana kommune.

Videre foreslår revisor følgende problemstilling:

Hvordan oppfatter ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?

I opprinnelig vedtak var det to problemstillinger som kontrollutvalget ønsket undersøkt, men revisor har ikke tatt med problemstilling nr 2 fra vedtaket i sak 15/22:

Overholder Tana kommune sentrale krav i arbeidsmiljøloven om å drive systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid?

Grunnen til at denne problemstilling er tatt ut er at Tana har hatt en gjennomgang med KS-konsulent av disse områder. En nærmere forklaring er gitt i vedlagte notat fra revisor. Revisor gjør oppmerksom på at dette notatet ikke er presentert for kommunedirektøren.

Til problemstilling nr 1 har revisor en nærmere beskrivelse i vedlagte prosjektplan av hva denne skal omfatte. Den skal blant annet gi en kartlegging av opplevelse av arbeidsmiljø blant ansatte, og dermed også se på blant annet trivsel, holdninger, motivasjon etc.

Revisor ber kontrollutvalget komme med tilbakemelding på om det er bestemte områder eller tjenester i kommunen som ønskes undersøkt. Revisor vil være tilstede under behandling av denne sak, og kan gi utfyllende informasjon dersom det er nødvendig.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Vår ref: 22/3373

Vurdering

KomRev NORD IKS har i vedlagte prosjektskisse redegjort for tolkninger av problemstilling, revisjonskriterier, metode, forventet timeforbruk og ferdigstillestidspunkt. Prosjektet forventer å ta 175 timer og vil være ferdig høst 2023.

Sekretariatet vurderer at revisjonen ivaretar intensjon og bestilling gjort av kontrollutvalget i sak 35/22, og har begrunnet godt hvorfor del 2 av bestillingen fra opprinnelig vedtak ikke er med. Sekretariatet ser ikke grunn til at kontrollutvalget skal ta inn denne igjen.

Sekretariatet ber kontrollutvalget diskutere problemstilling før endelig bestilling gjøres.

Sekretariatets forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

Hvordan oppfatter ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer.»

Vedlegg:

- Overordnet prosjektskisse på forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur, holdninger og ledelse» fra KomRev NORD IKS, datert 20. februar 2023
- Notat fra KomRev NORD IKS – Tana kommune – organisasjonskultur, holdninger og ledelse

Vedlegg sak 4/23

Prosjekttittel: Organisasjonskultur, holdninger og ledelse

Kommune: Tana

Bakgrunn: Kommunestyret i Tana traff i møte 10.12.2020 følgende vedtak i sak 92/20 pkt. 2: «Kommunestyret bestiller en forvaltningsrevisjon av organisasjonskultur, holdninger og ledelse i Tana kommune som iverksettes etter at politiets etterforskning er ferdigstilt. Kommunestyret ber revisjonen legge fram en prosjektplan for kontrollutvalget». Kontrollutvalget fulgte opp vedtaket i møte 18.1.2022, under sak 6/22. På dette tidspunktet hadde kontrollutvalget og kommunestyret behandlet KomRev NORDs rapport «Undersøkelser økonomisk internkontroll».

Kontrollutvalgets vedtak i sak 6/22 var: «[...] Kontrollutvalget ber revisjonen lage en prosjektplan for forvaltningsrevisjon basert på ovenstående for behandling i utvalget». Revisor var til stede under kontrollutvalgets behandling av saken i møte 18.1.2022, hvor tema for og innretningen på undersøkelsene ble diskutert. Kontrollutvalget ønsker at KomRev NORDs undersøkelser skal omhandle blant annet:

- Hvilke formelle rammer som foreligger/er definert, som vil si om det er definert hvem som har ansvar, roller og oppgaver, og om dette er gjort kjent for de ansatte. Kjennskap til etiske retningslinjer og varslingsinstiuttet
- Om HMS-arbeid utføres i tråd med regelverk, herunder om det gjennomføres vernerunder og medarbeidersamtaler.
- Ansattes motivasjon og holdninger. Ansattes kompetanse og kunnskap herunder om det foreligger kompetanseplaner og muligheter for kompetanseheving
- Samarbeid mellom leder og medarbeider, mellomlederrollen, lederstøtte, arbeidsoppgavene til ledere.

Det ble uttrykt at undersøkelsene ikke skal avgrenses til kun å gjelde sentraladministrasjonen.

Kontrollutvalget behandlet saken på nytt den 16. mars 2022, sak 14/22, og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

1. Hvordan opplever ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?
2. Overholder Tana kommune sentrale krav i arbeidsmiljøloven om å drive systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid?

Kontrollutvalget utsetter prosjektet til tidligst høsten 2022, på bakgrunn pågående personalsaker i kommunen. Kontrollutvalget ber om at forvaltningsrevisjonen kommer til behandling i utvalget før prosjektet starter opp. Sekretariatet bes ha en dialog med revisjonen i forbindelse med dette.»

Saken ble også behandlet i kontrollutvalget den 21. november 2022, sak 35/22, hvor følgende vedtak ble fattet:

«Kontrollutvalget i Tana kommune ber revisjonen lage en ny prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur, holdninger og ledelse» basert på hva kontrollutvalget har diskutert i sitt møte.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig.»

På bakgrunn av dette legger KomRev NORD fram en oppdatert prosjektskisse. Vi foreslår en problemstilling som besvares gjennom en kartlegging/spørreundersøkelse blant kommunens ansatte.

Vedlegg: notat av 20.2.2023

Prosjektleder: Margrete Mjølhus Kleiven

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Kontrollutvalgets formål med undersøkelsene er å følge opp kommunestyrets vedtak i sak 92/20, og å få undersøkt kultur, holdninger og ledelse i Tana kommune.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter at prosjektskissen er vedtatt av kontrollutvalget, sender revisor brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Tana kommune v/kommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson i kommunen som kan bistå med å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon. Vi avholder oppstartsmøte med kontaktperson og eventuelle andre i kommunen, hvor vi redegjør for innholdet i forvaltningsrevisjonen samt starter informasjonsinnhenting. For den delen av undersøkelsen som skal besvares gjennom spørreundersøkelse, vil vi ha dialog med kommunen for å sikre at undersøkelsen har riktige innretning. Det er naturlig i denne forbindelse å involvere både kommunedirektør, øvrig ledelse, verneombud og tillitsvalgte.

Spørreundersøkelsen blant kommunens ansatte bør gjennomføres i god tid før avvikling av sommerferie 2023. Parallelt med at vi samler inn data, skriver vi rapport fra forvaltningsrevisjonen. Når vi i rapporten har beskrevet de data vi mener er nødvendige for å besvare problemstillingene, sender vi et utkast til kontaktpersonen for gjennomgang av faktaopplysningene vi legger til grunn. Vi gjør eventuelle nødvendige korrigeringer/suppleringer og innarbeider våre vurderinger og konklusjoner.

Rapporten sendes deretter på uttalelse til Tana kommune v/kommunedirektør. En eventuell uttalelse tas inn i rapporten. Vi innarbeider eventuelle anbefalinger vi har til Tana kommune, og oversender rapporten til kontrollutvalget for behandling.

Problemstillinger (arbeidstittel):

Revisor foreslår følgende problemstilling:

Hvordan opplever ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?

Problemstillingen innebærer kartlegging av opplevelse av arbeidsmiljø blant kommunens ansatte samt kartlegging av trivsel, holdninger, motivasjon, opplæring og tilhørighet til organisasjonen. Relevante tema i en slik undersøkelse kan være opplevelser av fysisk og psykososialt arbeidsmiljø, arbeidspress, arbeidsglede, samarbeid, vurderinger av ledelse, ytringsklima, kompetanseutvikling og organisasjonsmessige spørsmål. Det vil også gjennom spørreundersøkelsen kartlegges hvorvidt ansatte er kjent med rutiner og retningslinjer som etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

Det er i overkant av 400 ansatte i Tana kommune hvor det i 2021 var 17 ansatte i definerte lederstillinger. Sykefraværet i Tana kommune har i 2020 og 2021 vært i overkant av 9 prosent, hvor langtidsfraværet er på rundt 7 prosent.

Revisor har ikke avgrenset undersøkelsen til bestemte områder eller tjenester i kommunen. Basert på drøftelser i kontrollutvalgets sak 6/22, har revisor forstått at kontrollutvalget ønsker at undersøkelsen skal nå ut til flest mulig ansatte. I dette ligger også at undersøkelsen skal sendes til ledere på ulike nivåer i organisasjonen.

Revisor ber kontrollutvalget gi tilbakemelding på om det er konkrete tjenesteområder undersøkelsen bør avgrenses til. Revisor foreslår at undersøkelsen retter seg mot ansatte i fast stilling og med stillingsprosent på 50 % eller mer. Revisor er til stede i kontrollutvalgets møte når denne prosjektskissen behandles, og vil gi utfyllende informasjon til kontrollutvalget om mulig innretning på spørreundersøkelsen.

Vi mener at det er viktig for svarprosenten og resultatene av undersøkelsen at det er god dialog med Tana kommune om når undersøkelsen bør iverksettes. I dette ligger at det informeres fra ledelsen i Tana kommune at det vil komme en spørreundersøkelse og at de ansatte oppfordres til å besvare denne. For at undersøkelsen skal gi gode svar på de områdene den omhandler, er det også viktig at undersøkelsen er utarbeidet i dialog med ledelsen og de tillitsvalgte i Tana kommune.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Problemstillingen er av deskriptiv karakter, som vil si at den besvares ved en beskrivelse av fakta. For deskriptive problemstillinger er det ikke relevant å utlede revisjonskriterier. Undersøkelsen gjennomføres hovedsakelig gjennom en spørreundersøkelse hvor vi analyserer og oppsummerer innsamlede data uten at revisor gjør normative vurderinger av datamaterialet opp mot utledede revisjonskriterier. I utarbeidelsen av spørsmål vil vi se hen til sentrale lover og regler samt interne forhold og organiseringer i Tana kommune. Intervjuer av blant annet ledere, verneombud og tillitsvalgte kan også være aktuelt for besvarelse av problemstillingen. Disse vil vi uansett involvere i utarbeidelse av spørreundersøkelsen slik at vi sikrer oss at innretningen og spørsmålene i undersøkelsen treffer.

Metode:

Spørreundersøkelse, intervjuer og dokumentanalyse

Prosjektstart:

April 2023

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
175 timer	Høst 2023

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon. KomRev NORD bruker et elektronisk program for spørreundersøkelser. Gjennomføring av spørreundersøkelse blant ansatte forutsetter at de ansatte har e-postadresser.

Dato: 20.02.2023

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Tana kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 20.2.2023.

TANA KOMMUNE - ORGANISASJONSKULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE

Vi viser til kommunestyrets vedtak i sak 92/20 og kontrollutvalgets vedtak i sakene 6/22, 14/22 og 35/22.

I vår overordnede prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen organisasjonskultur, holdninger og ledelse, behandlet i kontrollutvalgets møte den 16. mars 2022 i sak 14/22 ble følgende to problemstillinger lansert:

1. *Hvordan opplever ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?*
2. *Overholder Tana kommune sentrale krav i arbeidsmiljøloven om å drive systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid?*

Problemstilling 1 innebærer kartlegging av opplevelse av arbeidsmiljø blant kommunens ansatte samt kartlegging av trivsel, holdninger, motivasjon, opplæring og tilhørighet til organisasjonen. Relevante tema i en slik undersøkelse kan være opplevelser av fysisk og psykososialt arbeidsmiljø, arbeidspress, arbeidsglede, samarbeid, vurderinger av ledelse, ytringsklima, kompetanseutvikling og organisasjonsmessige spørsmål. Det vil også gjennom spørreundersøkelsen kartlegges hvorvidt ansatte er kjent med rutiner og retningslinjer som etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

Problemstilling 2 innebærer undersøkelser og vurderinger av om Tana kommune som arbeidsgiver oppfyller sentrale krav i arbeidsmiljøloven om systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid.

På bakgrunn av opplysninger i kontrollutvalgets sak 35/22 om Tana kommunes arbeid med organisering og utvikling av organisasjonen, vedtok kontrollutvalget at KomRev NORD skulle fremlegge en ny prosjektskisse. Dette notatet er vedlegg til overordnet prosjektskisse vi har laget på bakgrunn av vedtaket i sak 35/22, og som legges fram fra kontrollutvalget i møte 28.2.2023.

KomRev NORD har ved utarbeidelsen av revidert prosjektskisse blitt oppmerksom på at Tana kommune har hatt en gjennomgang av KS-konsulent som har vurdert en del av de områdene som vi mener vil inngå i ovennevnte problemstilling 2. Resultatene av KS-konsulent sin gjennomgang er presentert i rapporten «*Kommunekompasset - 2021 Evaluering av forvaltningspraksisen i Tana kommune*». Rapporten er datert desember 2021.

Tana kommune har i etterkant av undersøkelsen fra KS utarbeidet en ny organisasjonsstruktur. Kommunen har vedtatt et dokument «Organisasjonsstruktur» i november 2022. Dokumentet ligger som referatsak 4 i kommunestyrets møte 9.2.2023. Dette dokumentet beskriver organiseringen i kommunen, samt ansvar og myndighet og de ulike rollene i organisasjonen. I dokumentet fremgår det også opplegg for årshjul, ledermøter etc. i Tana kommune. Det fremgår her at gjeldende organisasjonsstruktur til enhver tid vil være oppdatert i Compilo.

På bakgrunn av de opplysningene som vi presenterer i det videre, og som er hentet fra de to ovennevnte dokumentene, er vår anbefaling at problemstilling nr. 2 slik den foreligger i prosjektskissen fra 16. mars 2022 bør utgå. Vår anbefaling til kontrollutvalget er således å gjennomføre en arbeidsmiljøundersøkelse slik det legges opp til i problemstilling nr. 1.

KomRev NORD har ikke presentert dette notatet for Tana kommune og innholdet er således ikke kommentert av kommuneadministrasjonen.

Informasjon om Tana kommune med relevans for kontrollutvalgets innretning av undersøkelse

Kommunekompasset – 2021 Evaluering av forvaltningspraksisen i Tana kommune

Ved utarbeidelsen av rapporten fra KS, er det gjort intervjuer med ordfører, deler av formannskapet, kommunedirektør, kommunalsjefer, enhetsledere, stabspersonell og hovedtillitsvalgte.

I rapporten fra desember 2021, fremgår det at Tana kommune jobber lite helhetlig og systematisk med utvikling av arbeidsmiljøet. Utvikling av arbeidsmiljøet overlates i stor grad til den enkelte leder og til den enkelte virksomhet. Det gjør at det blir stor variasjon i hvordan kommunen følger opp arbeidet som er relatert til arbeidsmiljø og sykefravær. Samarbeidet med NAV-arbeidslivssenter fungerer godt og det er positivt at kommunen jobber systematisk og godt for å redusere sykefraværet sammen med NAV.

I kommunekompasset vises det til at Tana kommune i liten grad har tatt aktive grep for å øke mangfoldet i organisasjonen, samt ha en plan for å løfte fokus på mangfold og likeverd. Dette fremgår også av årsmeldingen til Tana kommune.

Etiske retningslinjer

De etiske retningslinjene til Tana kommune ble vedtatt 2. mars 2018. Etiske retningslinjer skal være et verktøy for å påvirke adferden og kulturen i kommunen. De skal skape en felles forståelse for hvilken etisk standard organisasjon skal ha og hvilke handlinger som ikke aksepteres. Da er det viktig at de etiske retningslinjene er enkle å forstå, at de er relevante for medarbeidernes hverdag og de utfordringer og dilemmaer som kan oppstå. I tillegg bør de være av begrenset omfang slik at de er lette å sette seg inn i.

KS skriver i sin rapport at Tana kommune ikke har utarbeidet noe system med konkret opplæring for å sette søkelys på de etiske retningslinjene i organisasjonen. Enkelte virksomheter bruker verktøy som etisk refleksjon på personalmøter, etc. Den omfattende underslagssaken fra 2020 har gjort at fokuset på de etiske retningslinjene i kommunen har blitt bedre.

Tana kommunes verdier

Tana kommunes kjerneverdier er *omsorg, ansvar, respekt og åpenhet*.¹ KS peker på at verdiene i liten grad finnes i de dokumentene som er utarbeidet i kommunen herunder etiske retningslinjer, ansettelsesreglement, retningslinjer for varsling etc.². Det er viktig at disse verdiene forankres i hele organisasjonen Tana kommune.

Det vises til at verdiene har hatt fokus i strategisk ledergruppe og i enkelte virksomheter, men det er usikkert i hvor stor grad de ansatte i kommunen kjenner til verdiene og om verdiene er med de ansatte i det daglige arbeidet.

Tana kommune har som intensjon å implementere kjerneverdiene omsorg, ansvar, respekt og åpenhet i alt arbeid kommunale ledere og ansatte gjør. Skal verdiene bli mer synlige, er det viktig at både den øverste ledelsen og de andre ledernivåene bruker verdiene aktivt.

Rekruttering og kompetanse

I kommunekompasset fra 2021 fremgår det at Tana kommune i liten grad jobber med strategisk kompetanseutvikling for å møte framtidens behov for arbeidskraft og kompetanse. Kommunen har ikke gjennomført noen form for systematisk kartlegging som kan bidra til å få på plass en plan som kan si noe om framtidens behov.³

Tana kommune har ikke etablert et overordnet system for opplæring i de støttesystemene kommunen bruker, herunder saksbehandling, økonomi, personal, etc. Dette var også et av funnene i prosjektet «Undersøkelser økonomisk internkontroll» fra 2021. Her fremgår det at kommunen ikke har hatt systematiske rutiner for opplæring av ansatte med attestasjons- og anvisningsmyndighet. Kommunen har gjennomført kursing av ansatte på dette området noe som er viktig slik at ansatte med ulike ansvarsområder får opplæring til å benytte de systemene man bruker på en god måte.

Lederskap og medarbeiderskap

Rapporten fra KS viser at Tana kommune mangler en felles definisjon på hva som defineres som god kommunal ledelse og en strategi for hvordan kommunen skal utvikle lederskapet. Tana har en ledelsesmodell med tre ledernivåer. Det finnes ingen overordnet plan for dette selv om enkelte enheter i kommunen jobber med ledelse og medarbeiderskap. Dette gjør at kommunen ikke har systemer og rutiner (lederavtaler, ledersamtaler, oppdragsbrev, eller lignende) som beskriver ledernes mandat.

Kommunekompasset peker også på at kommunen ikke har noen tydelig strategi eller klare retningslinjer for innflytelse og delaktighet for de ansatte gjennom partsarbeid. KS-rapporten viser til at Tana kommune skal i gang med dette nå og at arbeidsmiljøutvalget/administrasjonsutvalget fungerer godt. Kommunen hadde tidligere et fungerende HMS-system med vernerunder og lokalt partsarbeid på alle virksomheter, men dette fungerer ikke like godt i dag.

Internkontroll

Internkontroll er en systematisk gjennomgang og vurdering av kommunens virksomhet for å sikre at den drives i tråd med gjeldende lover, forskrifter og interne retningslinjer. Formålet er

¹ <https://www.tana.kommune.no/uttalelse-fra-kommunedirektoeren-status-i-tana-kommune-og-veien-fremover.6513009-51331.html>

² <https://www.tana.kommune.no/personalinformasjon-og-retningslinjer.186791.no.html>

³ Tana kommune sitt ansettelsesreglement er fra 2019.

Kommunen har utarbeidet «lønnspolitisk plan», men den er ikke revidert siden 2015.

å redusere risiko for skader, ulykker og brudd på lovgivningen. Internkontroll er en gjennomgang og vurdering av arbeidsmiljøet for å identifisere og eliminere mulige farer og forbedre arbeidsmiljøet. I tråd med kommuneloven § 25-2 skal kommunedirektøren minst en gang i året rapportere til kommunestyret "om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn".

Tana kommune har et samlet system for internkontroll i det elektroniske systemet Compilo. De viktige elementene i Tana kommune sitt arbeid med internkontrollen er:

- Kommunedirektørens delegasjonsreglement
- Økonomireglement
- Økonomiplan
- Personalreglementer, bl.a. arbeidsgiverpolitisk plattform, etiske retningslinjer, arbeidsreglement, flexitidreglement, ansettelsesreglement, permisjonsreglement og seniorpolitisk plan.
- Varslingsreglement
- Kommuneplan med handlingsdel

I 2020 ble det satt ned en arbeidsgruppe for å jobbe med kommunedirektørens internkontroll og det foreligger utkast til internkontrolldokument. Internkontroll vil også være et sentralt tema i organisasjonsutviklingsarbeidet i årene som kommer. Det er etablert reglementer, rutiner og prosedyrer for økonomistyringen og finansforvaltningen herunder rutiner for attestasjon, anvisning av lønn, reiseregninger, timelister og fakturaer samt utbetaling av disse i bank. «Fire øyne»-kontrollen av attestering og anvisning er skjerpet i 2021.

Tana kommune har i 2021 på bakgrunn av svindelsakene skjerpet den økonomiske internkontrollen på attestering og anvisning. Svakheter i regnskapssystemet gjorde at fakturaer kunne bli attestert og anvist av bare en person. Tana kommune har imidlertid endret rutine slik at dette ikke lenger skal være et problem.

Personalavdelingen har ansvar for kommunens personalpolitikk og forvaltning, likestilling, systematisk HMS-arbeid, bedriftshelsetjenesten og IA-arbeid. Avdelingen jobber blant annet med politikk, forhandlinger, lovverk, leder- og organisasjonsutvikling, rekruttering og personalforvaltning. Avdelingen har tre medarbeidere. Kommunens leverandør av bedriftshelsetjeneste er Sør-Varanger Bedriftshelsetjeneste. Personvernombudtjenesten ivaretas av Coverya AS/ Whatif AS.

Å drive systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid (HMS) innebærer å ha en systematisk tilnærming til å identifisere, vurdere og kontrollere farer og risikoer i arbeidsmiljøet for å beskytte arbeidstakere, miljøet og andre interesserte parter.

Organisasjonsstruktur⁴⁵

Tana kommunes øverste administrative leder er kommunedirektøren. Kommunedirektøren har en stab som skal understøtte virksomhetene og kommunesamarbeidene, i tillegg til å produsere egne tjenester.

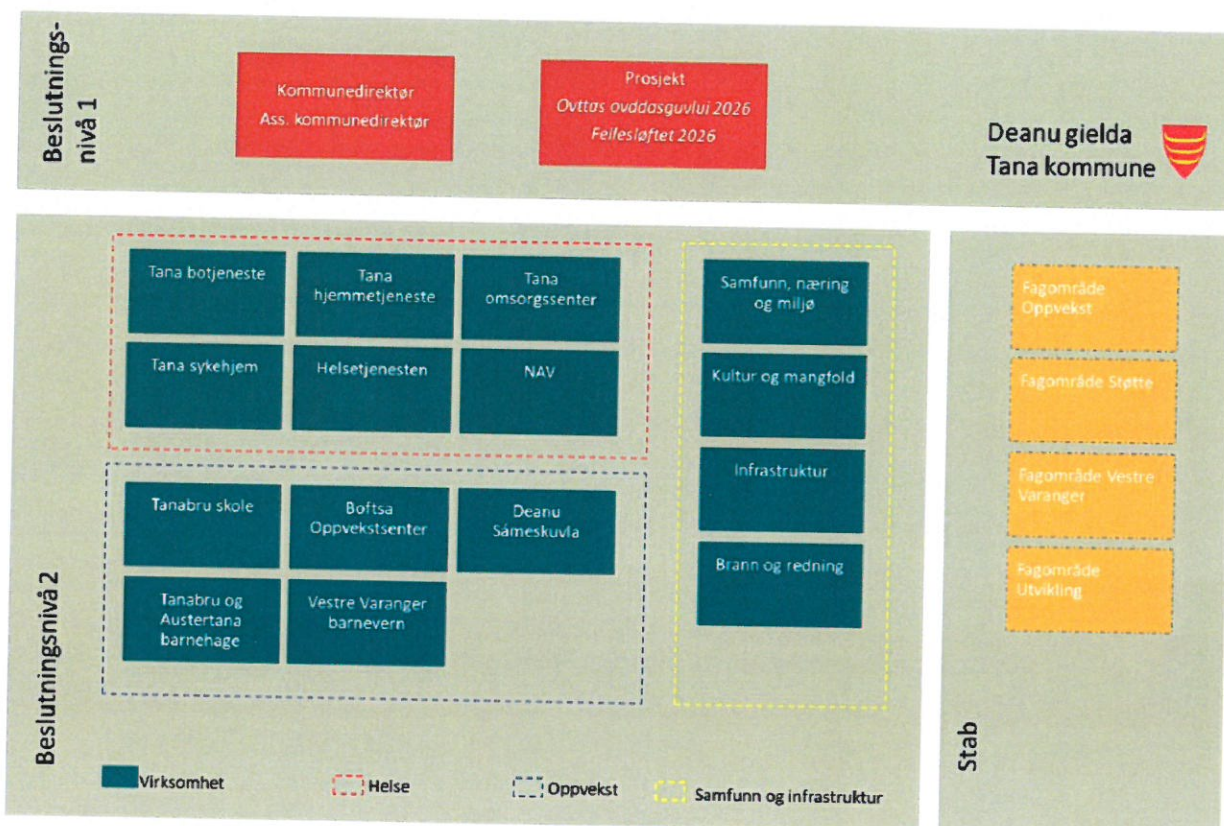
Virksomhetene produserer tjenester, har arbeidsgiveransvar og budsjettansvar. Sektorene er en samling av virksomheter med lignende arbeidsområder og som utgjør grunnlag for felles møteplasser samarbeidsområder og beslutningsprosesser mellom virksomhetene.

⁴ <https://www.tana.kommune.no/organisasjon.93547.no.html>

⁵ Dokumentet «Organisasjonsstruktur» vedtatt 28.11.2022

Sektorene er også det primære budsjetteringsobjektet for politisk nivå, mens budsjettering innen sektorene avgjøres administrativt.

Dokumentet «Organisasjonsstruktur» ble fremlagt for kommunestyret 9.2.2023, i referatsak 4/2023. Bildet nedenfor er hentet fra dokumentet «Organisasjonsstruktur». Vi gjengir i det følgende noe informasjon fra dette dokumentet.



Det fremgår av dokumentet «Organisasjonsstruktur» at Tana kommune er i en omstillingsperiode. Fra januar 2023, er Tana kommune organisert som en hybridmodell med trenivå-lederstruktur i helse og oppvekst, og tonivå lederstruktur i Utviklingsavdelingen og Bygg- og anleggsavdelingen.

Den nye organiseringen har fokus på roller, ansvar, oppgaver og fullmakter for de ulike nivåene i kommuneorganisasjonen. Det er skissert strukturer når det kommer til møter, faglige forum og samhandlingsformer.

Dokumentet inneholder også et kapittel om helhetlig styring og ledelse. Her fremgår det blant annet at de ansatte skal tas med i prosesser som gjelder organisering av eget arbeid og utvikling av tjenestene. Ansatte i kommunen skal bidra til utvikling av et forsvarlig arbeidsmiljø.

Medbestemmelse skal ivaretas gjennom blant annet:

- Trepartsmøtet med formannskapet, kommunedirektørnivået, hovedtillitsvalgte og hovedvernombud.
- Administrasjonsutvalget hvor de ansatte har to representanter.
- Faste månedlige møter mellom kommunedirektøren og de hovedtillitsvalgte.

- Utviklingsgrupper i virksomhetene hvor leder, plasstillitsvalgt og lokalt verneombud deltar. Hver virksomhet skal gjennomføre medbestemmelse etter HTA og ha fast møteplan.

Tana kommune har vedtatt at arbeidsmiljøutvalget (AMU) skal bestå av 10 medlemmer, fem fra arbeidsgiversiden og fem tillitsvalgte. I tillegg skal bedriftshelsetjenesten være representert i AMU, men de har ikke stemmerett. Arbeidsmiljøutvalget er et besluttsende og rådgivende partsutvalg som skal virke for gjennomføring av et forsvarlig arbeidsmiljø i kommunen. Utvalget skal delta i planleggingen av verne- og miljøarbeidet, og følge utviklingen i spørsmål som angår arbeidstakernes sikkerhet, helse og velferd.

I årsmeldingen for 2021 vises det til at sykefraværet i kommunen i 2021 har vært stabilt på 9,1 %. Dette er på samme nivå som i 2020. Landsgjennomsnittet er på rundt 6 %.

Redusert sykefravær er en del av målene i det igangsatte trepartssamarbeidet som Tana kommune har startet med folkevalgte, ledere og tillitsvalgte.

Dokumentet synliggjør hvilke endringer som er bestemt for den administrative organiseringen av Tana kommune.

Problemstilling nr. 2 som fremgikk av vår overordnede projektskisse av 16. mars 2022, var om Tana kommune overholder sentrale krav i arbeidsmiljøloven om å drive systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid. Det følger av forskrift om internkontroll at internkontrollen skal tilpasses virksomhetens art, aktiviteter, risikoforhold og størrelse i det omfang som er nødvendig for å etterleve krav i eller i medhold av helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid. Herunder skal kommunen blant annet ha skriftlig dokumentasjon med oversikt over hvordan ansvar, oppgaver og myndighet for arbeidet med helse, miljø og sikkerhet er fordelt. Etter vårt syn er det ikke hensiktsmessig å gjøre undersøkelser av kommunens etterlevelse av nevnte type ansvar og arbeid når kommunen er i endring hvor det etableres nye systemer, møtestrukturer og skal fastsettes ansvars- og oppgavefordelinger.

KomRev NORDs anbefaling til kontrollutvalget om bestilling av undersøkelse, jf. vedtak i sak 35/22

De undersøkelser som er gjort av KS-konsulent og presentert i rapport levert til Tana kommune, viser status på flere områder, herunder status i kommunens systematiske arbeid for å sikre et godt arbeidsmiljø. Det er ikke så lenge siden undersøkelsene er gjort og revisor anser det dermed ikke som hensiktsmessig å gjøre nye undersøkelser på mange av de samme områdene. I undersøkelsene er både politisk og administrativ ledelse intervjuet. Også kommunens nye organisasjonsstruktur er så ny, at det på nåværende tidspunkt vurderes som uhensiktsmessig å gjøre vurderinger av det systematiske helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet. Resultatene i KS sin rapport og dokumentet organisasjonsstruktur er pr nå under oppfølging av Tana kommune. Slik vi ser det, er det nå relevant å innhente informasjon om hvordan ansatte i Tana kommune opplever arbeidsmiljøet.

Vi håper denne redegjørelsen gir et godt grunnlag for kontrollutvalgets beslutning om overordnet projektskisse. Vår anbefaling er at undersøkelsen som nå bestilles er en arbeidsmiljøundersøkelse.

Undertegnede vil delta i kontrollutvalgets møte den 28.2.2023, og kan dermed gi utfyllende informasjon og svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget. Vi har laget et utkast til spørreundersøkelse som vi kan presentere for kontrollutvalget i møtet.

Med vennlig hilsen
Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



**SAK 5/23 UNDERSØKELSE FRA 2011 «ØKONOMISK INTERNKONTROLL» - VEDR
OPPFØLGING. RAPPORT FRA KOMREV NORD IKS**

Bakgrunn

I begynnelsen av mars 2022 kom det fram gjennom media at Tana kommunes tidligere revisor (Finnmark kommunerevisjon) i 2011 hadde utarbeidet en rapport om økonomisk internkontroll i kommunen. Det ble da stilt spørsmål om hvordan rapporten ble behandlet og fulgt opp i kommunen, og hadde en fulgt gjeldende regelverk i dette. Det var i ettertid vanskelig å finne ut hvordan rapporten ble behandlet etter behandling i kommunestyret.

Kontrollutvalget tok opp saken i møte 16. mars 2022 i sak 15/22 og kontrollutvalget bestemte seg da for å bestille en undersøkelse utført av revisjonen:

«Kontrollutvalget Tana kommune iverksetter en undersøkelse av de faktiske forhold i sammenheng med «Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune», levert av Finnmark kommunerevisjon i 2011 til Tana kommune.

Kontrollutvalget ber revisjonen se på forholdet rundt levering og behandling av rapporten i kommunestyret og formannskap, og hvordan rapporten eventuelt ble fulgt opp av administrasjonen og eventuelt av daværende revisjon i kommunen.

Kontrollutvalget ber revisjonen lage en plan for undersøkelsen og orientere kontrollutvalget om dette. Kontrollutvalget ber også om at revisjonen orienterer kontrollutvalget underveis i undersøkelsen der det faller naturlig.»

På bakgrunn av kontrollutvalgs bestilling kom det en prosjektskisse og denne godkjente kontrollutvalget i møte 24. juni i sak 19/22:

«Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstilling som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

«KomRev NORD IKS skal undersøke og beskrive de faktiske forhold rundt utarbeidelse, behandlingen og oppfølgingen av revisjonsrapporten utarbeidet av Finnmark kommunerevisjon.»

Undersøkelsen og beskrivelser vil omfatte både politisk og administrativ behandling.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.»



Problemstilling og metode

Metode ble basert på følgende problemstilling:

«KomRev NORD IKS skal undersøke og beskrive de faktiske forhold rundt utarbeidelse, behandlingen og oppfølgingen av revisjonsrapporten utarbeidet av Finnmark kommunerevisjon.»

Revisor har sett på skriftlige dokumenter som er knyttet til konkrete møter i kontrollutvalget, kommunestyret og formannskap fra 2011 og framover, og i tillegg har Tana kommune-tv, og revisor har sett relevante kommunestyremøter fra perioden.

Revisor har ikke hatt kontakt med tidligere ansatte fra perioden. Revisor har hatt kontakt med ansatte i forbindelse med rapport om økonomisk internkontroll fra 2021 og anser at flere funn og vurderinger er relevante også i denne problemstilling.

Videre har revisor sett på gjeldende regelverk i tidsrommet. Dette er blant annet kommuneloven og forskrifter for kontrollutvalg, sekretariat og revisjon.

Revisors funn og vurderinger

Kontrollutvalget behandlet saken i august 2011 som sak 22/11 og fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som fremkommer i rapporten.*
2. *Rapport om økonomisk intern kontroll i Tana kommune oversendes kommunestyret for endelig behandling.*

Kontrollutvalgets anbefaling til kommunestyret:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret pålegger rådmannen å sørge for:

- *At organisasjonen tar i bruk styringsverktøy for helhetlig økonomisk internkontroll*
- *At stillings – og rutinebeskrivelser oppdateres i forbindelse med innføring av ERV*
- *Nødvendige kompetanse på ERV for å oppnå økonomiavdelingens målsettinger*
- *En synlig og tydelig ledelse som legger til rette for at nødvendig informasjon tilflyter både den enkelte og avdelingen som helhet*
- *Påser at etiske verdier og normer som gjelder, jevnlig blir kommunisert ut i organisasjonen*

Revisor har funnet at rapporten egentlig ikke ble realitetsbehandlet i kommunestyret første gang den stod på saklista 1. september 2011. Revisor redegjør i sin undersøkelse hva som var bakgrunnen for dette. Men kommunestyret fattet et vedtak i sak 22/11 der de ber formannskapet følge opp kontrollutvalgets anbefalinger på rapporten.

Revisor klarer ikke å finne at rapporten ble oversendt formannskapet slik kommunestyret ba om. Men rapporten ble endelig realitetsbehandlet i kommunestyret i sak 99/2011.

Dette vil si at rapporten ble oversendt fra kontrollutvalgs sekretariat til kommunestyret etter behandling i kontrollutvalget. Kommunestyret realitetsbehandlet ikke rapporten, men valgte å oversende denne til formannskapet. Formannskapet ser ikke ut til å ha fått rapporten til behandling. Rapporten ble da lagt fram for kommunestyret igjen og realitetsbehandlet 17. nov samme år. I dette møtet valgte kommunestyret å slutte seg til kontrollutvalgets anbefalinger. Rådmannen ble videre



bedt om å lage tidsplan for gjennomføring av tiltak. Det ble satt tidsfrister, men det går ikke fram om rådmannen skulle legge dette fram for kontrollutvalget eller kommunestyret.

Det kan se ut til at rådmannen en gang etter dette var i kontrollutvalget og rapporterte om økonomisk internkontroll. Revisor har ikke funnet noe rapportering som er protokollert i kommunestyret. Men det kan ikke utelukkes at det har vært muntlige rapportering i orienteringer eller lignende.

Det er heller ikke funnet at en gjennomføringsplan med tidsfrister, slik kommunestyret bestilte, er lagt fram for hverken kontrollutvalg eller kommunestyret.

Kommunen tok i bruk et kvalitetssystemet som et internkontrollsystem, og det framgår av revisors funn at dette er en del av oppfølgingen av rapporten. Det er få ansatte igjen fra denne perioden, og det er vanskelig å si noe konkret om det var flere/andre tiltak som ble igangsatt i administrasjonen.

I rapporten om økonomisk internkontroll levert av KomRev NORD i 2021 ble det funnet store avvik, også på økonomiavdelingen.

Mye av det revisor pekte på i rapporten fra 2021 ble også pekt på i rapporten fra 2011. Kommunen har hatt lite økonomisk internkontroll.

Revisors oppsummering

Rapporten fra 2011 ble vedtatt oversendt formannskapet i kommunestyret. Dette ble ikke fulgt opp. Men kommunestyret behandlet likevel rapporten videre og dette er, etter revisors vurdering, i tråd med bestemmelsene i hvordan saker fra kontrollutvalget skal behandles.

Det ser ut til at det ikke ble gitt noe videre rapportering utover at det ble innført et kvalitetssystem til kontrollutvalget. Det ble bedt om ytterligere rapportering om hvordan kommunestyrets vedtak skulle følges opp, men det ser ikke ut til å være gjort.

Revisor peker på at det har vært betydelige mangler og avvik i kommunens system for økonomisk internkontroll, og det har vært manglende bevissthet rundt og fokus på dette. Dette ble pekt på allerede i 2011 i Finnmark kommunerevisjon sin rapport. Dette indikerer at det ikke ble iverksatt effektfulle tiltak i forbindelse med den rapporten.

Vurdering og konklusjon

Revisor har, etter sekretariatets vurdering, i sin undersøkelse svart ut det kontrollutvalget har bedt om i sin bestilling.

Revisor har funnet at rapporten fra 2011 ikke ble fulgt opp i henhold til kommunestyrets bestilling utover at det ble innført et kvalitetssystem for økonomisk internkontroll.

KomRev NORD sin rapport fra 2021 viste at det fortsatt var mangler som ble påpekt i 2011, og blant annet manglende stillingsbeskrivelser på økonomiavdelingen.

Kommunestyre ba rådmannen utarbeide og legge fram tidsplan for tiltak med tidsfrister. Denne har ikke vært mulig for revisjonen å finne.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Vår ref: 22/3373

Kontrollutvalget har ikke behandlet rapporten videre utover å få en orientering på innføring omtalte kvalitetssystem. Det ser heller ikke ut til at det er bedt om noe tilbakemeldinger.

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 til orientering.»

Til: Kontrollutvalget i Tana kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 15.2.2023

UNDERSØKELSER TILKNYTTET BEHANDLING OG OPPFØLGING AV RAPPORT FRA 2011 OM ØKONOMISK INTERNKONTROLL I TANA KOMMUNE

1 Innledning. Bakgrunn og bestilling

Kontrollutvalget og kommunestyret i Tana kommune behandlet i 2021 KomRev NORDs rapport fra undersøkelser om økonomisk internkontroll i kommunen¹. Rapporten ble utarbeidet som følge av kontrollutvalgets vedtak i sak 92/90, jf. kommunestyrets vedtak i sak 10/21. I rapporten fra KomRev NORD ble det påpekt flere svakheter og avvik i kommunens systemer og rutiner for økonomisk internkontroll.

I begynnelsen av mars 2021 ble det gjort kjent gjennom media at kommunens tidligere revisor, daværende Finnmark kommunerevisjon, i 2011 hadde utarbeidet en rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune. I medieoppslaget ble det stilt spørsmål ved hvorvidt rapporten var behandlet og fulgt opp i kommunen i henhold til gjeldende regelverk. Av medieoppslaget fremgår det blant annet at rapporten var til behandling i kontrollutvalget, og at den deretter ble sendt videre til kommunestyret for endelig behandling. Det fremgår videre at kommunestyret skal ha sendt rapporten til formannskapet for behandling, og at det i alle tilfeller ikke fremgår av sakslister fra politiske møter at rapporten har vært til behandling i politiske organer etter kommunestyrets oversendelse til formannskapet.

I møte 16.3.2022 behandlet kontrollutvalget sak 15/22 *Forvaltningsrevisjon fra 2011 «Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune» fra Finnmark Kommunerevisjon*. I Kontrollutvalgan KO sitt fremlegg i sak 15/22 inngår drøftelser av hvilke typer undersøkelser som kunne være aktuelle dersom kontrollutvalget ønsket å bestille en gjennomgang fra KomRev NORD. Kontrollutvalgets vedtak i saken lyder:

«Kontrollutvalget i Tana kommune iverksetter en undersøkelse av de faktiske forhold i sammenheng med «Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune», levert av Finnmark kommunerevisjon i 2011 til Tana kommune.

Kontrollutvalget ber revisjonen se på forholdet rundt levering og behandling av rapporten i kommunestyret og formannskap, og hvordan rapporten eventuelt ble fulgt opp av administrasjonen og eventuelt daværende revisjon i kommunen.

¹ Kommunestyret behandlet rapporten i møte 11.11.2021, i sak 57/21

Kontrollutvalget ber revisjonen lage en plan for undersøkelsen og orientere kontrollutvalget om dette. Kontrollutvalget ber også om at revisjonen orienterer kontrollutvalget underveis i undersøkelsen der det faller naturlig.»

På bakgrunn av ovenstående vedtak utarbeidet revisor en overordnet prosjektskisse for undersøkelsene som skulle gjennomføres. Prosjektskissen ble behandlet og godkjent av kontrollutvalget i møte 24.6.2022 under sak 19/22. Følgende vedtak ble truffet i saken:

«Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstilling som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS: KomRev NORD skal undersøke og beskrive de faktiske forholdene rundt utarbeidelse, behandlingen og oppfølgingen av revisjonsrapporten utarbeidet av Finnmark kommunerevisjon.»

Undersøkelsen og beskrivelser vil omfatte både politisk og administrativ behandling.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.»

Om formålet med å gjøre undersøkelsene viser revisor til sekretariatets vurdering i saksfremlegg i kontrollutvalgssak 15/22: *«Dette kan være med på å avdekke om det har forekommet svikt i rutiner i forholdet mellom politikk og administrasjon, politiske vedtak og eventuelt andre forhold som kan være av interesse for allmennheten i denne saken. Det kan være nødvendig å undersøke forholdet rundt levering og behandling av den omtalte rapporten i kommunestyret og formannskapet, og hvordan eventuell oppfølging av denne ble gjennomført i administrasjonen. En undersøkelse av systemsvikt kan være en viktig del av det å rydde i kommunen, og saken har trolig stor allmenn interesse. Videre kan en undersøkelse her bidra til å rette opp kommunens omdømme».*

På bakgrunn av ovenstående vedtak av overordnet prosjektskisse gikk KomRev NORD i gang med våre undersøkelser. Revisors funn tilknyttet den vedtatte problemstillingen fremstilles i foreliggende rapportering. Vi gjør i det følgende rede for problemstilling, metode som er benyttet i forbindelse med gjennomføring av undersøkelsene, samt hvilket regelverk som gjelder for politisk behandling og oppfølging av saker fra kontrollutvalget. Deretter viser vi til våre funn, kommentarer til funnene, før det avslutningsvis gis en oppsummering.

2 Problemstilling

På bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget er revisors undersøkelser gjennomført med utgangspunkt i følgende problemstilling:

KomRev NORD IKS skal undersøke og beskrive faktiske forhold rundt utarbeidelsen, behandlingen og oppfølgingen av revisjonsrapporten utarbeidet av Finnmark Kommunerevisjon.

3 Metode

Revisor sendte brev om oppstart av undersøkelsene til kommunedirektøren i Tana kommune. I brevet ba vi om å få oppnevnt en kontaktperson i kommunen som vi kunne forholde oss til i gjennomføringen av undersøkelsen. Revisor fikk oppnevnt fagleder økonomi som kontaktperson.

Problemstillingen besvares i all hovedsak ved en analyse av skriftlige dokumenter. For den delen av problemstillingen som gjelder *utarbeidelse* av rapporten fra Finnmark kommunerevisjon, anser revisor dette tilstrekkelig belyst gjennom selve rapporten. Vi har i denne foreliggende rapporteringen vist til rapporten fra 2011, og til de funn og vurderinger som ble gjort i den. Bakgrunnen for at Finnmark kommunerevisjon utarbeidet rapporten står altså beskrevet i selve rapporten, og vi har derfor ikke gjort ytterligere undersøkelser tilknyttet *utarbeidelsen* av den rapporten.

For delen av problemstillingen som gjelder *behandling* og *oppfølging* av rapporten, består datagrunnlaget av saksutredninger og protokoller fra møter i kommunestyret og kontrollutvalget i Tana kommune. Dokumentene er innhentet gjennom søk i kommunens egne, åpne systemer og gjennom dialog med vår kontaktperson i kommunen og kontrollutvalgets sekretariat. Tana kommune har praksis for direkte videooverføring av kommunestyremøter, og disse videooverføringene gjøres i etterkant av møtene også tilgjengelig på siden <https://tana.kommunetv.no>. Revisor har sett igjennom disse videooverføringene fra de relevante kommunestyremøtene høsten 2011. Hensikten med dette har vært å skaffe en oversikt over behandlingen av rapporten som ikke har latt seg fremskaffe gjennom analyse av saksdokumentene.

Ved at vi bygger på skriftlig dokumentasjon som er utarbeidet i forbindelse med de konkrete møtene i 2011, har vi ikke grunn til å tro at det hefter feil, unøyaktigheter eller mangler ved datagrunnlaget. Resultatet av våre undersøkelser er også i sin helhet oversendt kommunedirektøren for uttalelse. Kommunedirektøren ble i den forbindelse bedt om å påpeke eventuelle feil eller mangler i faktagrunnlaget slik at disse kunne korrigeres før endelig ferdigstilling av vår rapport fra undersøkelsen.

Det er grunn til å påpeke at forhold omkring utarbeidelse, oppfølging og behandling av rapporten ligger relativt langt tilbake i tid. Flere sentrale ansatte i kommunen på tidspunktet for behandling og oppfølging av rapporten har per i dag sluttet i sine stillinger, herunder blant annet rådmann og økonomisjef. Revisor har ikke ansett det som formålstjenlig å kontakte tidligere ansatte i forbindelse med disse undersøkelsene, all den tid vi uansett baserer oss hovedsakelig på skriftlig dokumentasjon. Det er likevel mulig at personer som ikke er kontaktet i forbindelse med disse undersøkelsene har kjennskap til forholdene som undersøkes. Når vi har valgt å ikke kontakte tidligere ansatte, har det også sammenheng med hva KomRev NORD undersøkte i 2021 og de opplysninger vår rapport bygget på. Flere tidligere ansatte ga informasjon i forbindelse med revisors tidligere undersøkelser av økonomisk internkontroll i Tana kommune. Disse opplysningene fremgår av den offentlige rapporten fra KomRev NORD, og flere funn og vurderinger derfra er også relevant for besvarelse av problemstillingen som ligger til grunn for foreliggende rapportering.

4 Gjeldende regelverk

På tidspunktet rapporten fra 2011 ble utarbeidet og fulgt opp, gjaldt lov av 25.9.1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner, heretter kalt kommuneloven. I denne loven ble kontrollutvalgets virksomhet hjemlet i kapittel 12. Her fremgikk blant annet at kommunestyret selv velger et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen på sine vegne². Om kontrollutvalgets myndighet fremgikk det blant annet at kontrollutvalget skulle påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av

² § 77 (1)

økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)³.

Nærmere bestemmelser var gitt i forskrift 15.6.2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner samt forskrift 15.6.2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Av sistnevnte forskrift fremgår hvilke plikter som påhviler revisor i forbindelse med regnskapsrevisjonen. Etter § 4 annet ledd nr. 2 skal revisor påpeke feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen. Videre fremgår det av kontrollutvalgsforskriften § 8 at når revisor påpeker forhold i årsregnskapet etter § 5 i revisjonsforskriften, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. Videre fremgår det at det også skal rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp. Tilsvarende bestemmelser gjelder for gjennomførte forvaltningsrevisjoner; etter § 12 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjoner følges opp. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapporten er blitt fulgt opp. På bakgrunn av de bestemmelser som tidligere Finnmark kommunerevisjon viser til i rapporten, har vi lagt til grunn at rapporten ikke er definert som en forvaltningsrevisjon, men som en rapport utarbeidet som en del av regnskapsrevisjonen. I alle tilfeller slo ovenfor nevnte bestemmelser fast at det påhvilde kontrollutvalget et ansvar for å følge opp kommunestyrets vedtak truffet ved behandling av rapporten.

Sekretariatets oppgaver omfattes av § 20 i forskriften. Her fremgår av andre ledd at sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

5 Revisors funn

5.1 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Tana kommune behandlet i møte 24. august 2011 sak 22/11 *Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune*. Av saksutredningen til rapporten, utarbeidet av Kontrollutvalgan KO⁴, fremgår det at «revisor har et selvstendig faglig ansvar for å revidere kommunens årsregnskap i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Som en del av dette, skal revisor vurdere kommunens internkontroll knyttet til den økonomiske rapporteringen og kommunens registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger».

Ved behandling av saken traff kontrollutvalget følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som fremkommer i rapporten.*
2. *Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune oversendes kommunestyret for endelig behandling.*

Kontrollutvalgets anbefaling til kommunestyret:

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret pålegger rådmannen å sørge for:

- *At organisasjonen tar i bruk styringsverktøy for helhetlig økonomisk internkontroll*
- *At stillings- og rutinebeskrivelser oppdateres i forbindelse med innføring av ERV*
- *Nødvendig kompetanse på ERV for å oppnå økonomiavdelingens forutsetninger*
- *En synlig og tydelig ledelse som legger til rette for at nødvendig informasjon tilflyter både den enkelte og avdelingen som helhet*

³ § 77 (4)

⁴ På det aktuelle tidspunktet Kontrollutvalgan IS

- *Påse at etiske verdier og normer som gjelder, jevnlig blir kommunisert ut i organisasjonen*

5.2 *Behandling i kommunestyret og formannskapet*

Kommunestyret i Tana kommune hadde møte 1. september 2011. Møtet var det siste i valgperioden. Ordfører orienterte innledningsvis, under sak 65/11 *Godkjenning av saksliste* om at møtet var et ekstraordinært møte for behandling av regnskapet og årsberetningen for 2010, og at dette i utgangspunktet skulle være de eneste sakene på sakslisten. Ordfører orienterte videre om at det var oversendt enkelte saker fra kontrollutvalget, og at ordfører hadde fått henvendelser med forespørsel om å ta disse sakene opp til behandling. Blant disse sakene var blant annet rapporten om økonomisk internkontroll. Videre orienterte ordfører om at han, fordi det var et ekstraordinært møte hvor kun regnskap og årsberetning skulle behandles, hadde valgt å ikke sette sakene fra kontrollutvalget på sakskartet. En kommunestyrerepresentant fra Høyre ba i debatten om at sakene fra kontrollutvalget likevel ble tatt inn som vedlegg til sak om årsregnskap og årsberetning. Ordfører uttrykte at sakene ikke var en del av årsregnskap og årsberetning, men at de var ført opp med egne saksnummer fra kontrollutvalget. Videre at de derfor ikke skulle tas med som vedlegg til disse sakene, men at de skulle reises som egne saker til neste kommunestyremøte, som da ville være første kommunestyremøte i kommende valgperiode. Representanten fra Høyre la, på vegne av flere partier og uavhengige representanter, frem følgende forslag til vedtak:

*Alle vedlegg fra sekretariatet for kontrollutvalget som er oversendt kommunestyret til dette møtet føres opp som vedlegg til K.sak 67/11 Regnskap og Årsberetning 2010. Kommunestyret vedtok, med ni mot åtte stemmer, at rapporten skulle tas inn som vedlegg til årsregnskapet. Ordfører presiserte at det ikke ville bli *realitetsbehandling* av rapporten i møtet. Revisor har gjennomgått protokollen fra møtet 1. september 2011, og det fremstår som klart at rapporten om økonomisk internkontroll ble tatt inn som vedlegg til sak om årsregnskap, men at det, i tråd med ordførerens beslutning, ikke ble foretatt en egen, selvstendig behandling av rapporten i dette møtet. Under sak 67/11 Regnskap og årsberetning 2010 i samme møte ble rapporten igjen omtalt, og en representant fra Høyre fremmet, på vegne av Høyre og flere andre partier, følgende tilleggsforslag til vedtak:*

«Pkt. 4. Kommunestyret ber formannskapet fremlegge forslag til oppfølging av kontrollutvalgets vedtak fra sitt møte 24. august 2011 i sak 22/11, sak 23/11 og sak 25/11 ang. rammeavtalene i kommunen».

Sak 22/11 som det vises til ovenfor, er rapporten om økonomisk internkontroll. Forslaget ble vedtatt, og kommunestyret ba altså formannskapet om å utarbeide et forslag til oppfølging av saken.

Revisor har ikke funnet at rapporten om økonomisk internkontroll ble oversendt til formannskapet, slik kommunestyret vedtok. Representanter fra Tana kommune kan heller ikke, gjennom søk i sine systemer, finne at rapporten ble oversendt til formannskapet eller ble behandlet der. Vi finner imidlertid at rapporten kom opp til realitetsbehandling i kommunestyret i møte 17. november 2011 under sak 99/2011 *Rapport om økonomisk internkontroll*. Videooverføring fra det aktuelle kommunestyremøtet viser også at rapporten var til behandling der. Vedlagt saksutredningen var rapporten om økonomisk internkontroll, samt kontrollutvalgets vedtak i sak 22/11 som vist til ovenfor. I saksutredningen til kommunestyret fremgår kontrollutvalgets innstilling, og utover dette fremgår det under saksopplysninger at *«Det vises til kontrollutvalgets vedtak i sak 22/11, behandlet i møte 24.8.2011, samt til rapport om økonomisk internkontroll i Tana.»*

Av protokoll fra kommunestyremøtet fremgår følgende:

«Vedtak

1. *Kommunestyret tiltrer kontrollutvalgets anbefalinger og pålegger rådmannen å gjennomføre følgende tiltak:*
 - *Den kommunale organisasjonen tar i bruk styringsverktøy for helhetlig økonomisk internkontroll.*
 - *Stillings- og rutinebeskrivelser oppdateres i forbindelse med innføring av ERV.*
 - *Det må kvalitetssikres nødvendig kompetanse på ERV for å oppnå økonomiavdelingens målsettinger.*
 - *Etablere en synlig og tydelig ledelse som legger til rette for at nødvendig informasjon tilflyter både den enkelte, og avdelingen som helhet.*
 - *Påse at etiske verdier og normer som gjelder, jevnlig blir kommunisert ut i organisasjonen. (Jfr Etiske retningslinjer og Retningslinjer for ledere vedtatt av kommunestyret)*
2. *Kommunestyret ber rådmannen utarbeide og legge frem en tidsplan for gjennomføring av tiltakene med oppsatte frister.»*

Ovenstående funn viser at rapporten om økonomisk internkontroll ble oversendt fra kontrollutvalgets sekretariat til kommunestyret etter kontrollutvalgets behandling i møte den 24. august. Vår undersøkelse viser også at kommunestyret vedtok, i forbindelse med behandling av regnskap og årsberetning 2010, at rapporten skulle oversendes formannskapet. Dette ser ikke ut til å være gjort, og rapporten kom i stedet opp til realitetsbehandling i kommunestyremøte 17. november, der kommunestyret valgte å slutte seg til kontrollutvalgets anbefalinger. Det ble også bedt om at rådmannen skulle utarbeide og fremlegge tidsplan for gjennomføring av tiltakene, med tidsfrister. Det fremgår ikke av vedtaket om slik tidsplan skulle fremlegges for kommunestyret eller kontrollutvalget.

5.3 Oppfølging av rapporten i kommuneadministrasjonen og rapportering til kontrollutvalget

Revisor har gjennomgått protokoller fra avholdte kontrollutvalgsmøter i Tana kommune i perioden 2012 – dd. Formålet med gjennomgangen har vært å kartlegge om kontrollutvalget har vært holdt orientert om kommunens oppfølging av rapport om økonomisk internkontroll. Av protokoll fra møtet 22.3.12, omtrent fire måneder etter at rapporten var til behandling i kommunestyret, var daværende rådmann samt assisterende rådmann innkalt til kontrollutvalgets møte. Av protokollen fremgår det at kontrollutvalget hadde en samtale med rådmannen, men saken er ikke ført opp med eget saksnummer i protokollen. Det fremgår videre at rådmannen og assisterende rådmann var innkalt for å gi orientering om nye kontrolltiltak, og at assisterende rådmann presenterte nytt kvalitetssikringssystem kalt «kvalitetslosen». Revisor oppfatter at kvalitetslosen er systemet som i dag heter Compilo, og som er et kvalitetssystem som benyttes av mange kommuner. Administrasjonen rapporterte i dette kontrollutvalgsmøtet om at innføringen av kvalitetslosen var i gang, som et resultat av kontrollutvalgets- og kommunestyrets behandling av rapporten om økonomisk internkontroll. Det fremgår av protokollen at kontrollutvalget ønsket en ny gjennomgang samme høst, etter at systemet hadde vært i bruk en stund. Det ble, så vidt revisor kan se, ikke her satt en frist for når slik ny rapportering skulle gis til kontrollutvalget.

Etter at ovennevnte orientering ble gitt til kontrollutvalget i mars 2012 kan revisor ikke finne spor i protokoller av at administrasjonen ved rådmannen eller andre har gitt nye orienteringer om fremdriften i arbeidet med kvalitetslosen, slik det ble bedt om i møtet. Generelt sett fremstår

det av protokollene som at rådmannen sjelden har blitt innkalt til møter i kontrollutvalget. Revisor kan ikke finne spor i dokumentasjonen av at kontrollutvalget har etterlyst slik rapportering som ble bestemt, eller har innkalt rådmannen eller andre representanter fra administrasjonen for å orientere om oppfølging av rapporten.

Revisor har også gjennomgått innkallinger og sakslister til alle kommunestyremøter avholdt i 2012, altså kalenderåret etter at kommunestyret behandlet rapporten om økonomisk internkontroll. Vi kan ikke finne at det er behandlet sak om oppfølging av rapporten, herunder en tidsplan for gjennomføring av tiltak med oppsatte frister slik det ble bedt om i kommunestyrets vedtak. Revisor tar forbehold om at slik orientering kan ha vært gitt muntlig av administrasjonen under orienteringssaker eller behandling av andre saker. Vi kan heller ikke finne at en slik gjennomføringsplan med tidsfrister er oversendt til og behandlet i kontrollutvalget.

Det er dokumentert at kommunen tok i bruk kvalitetssystemet Compilo (daværende kvalitetslosen), og det fremgår at dette ble gjort som del av oppfølging av rapporten. I perioden fra rapporten ble utarbeidet i 2011 og frem til i dag, har flere sentrale ansatte i Tana kommune sluttet. Dette gjelder blant annet daværende rådmann og økonomisjef. Det er derfor utfordrende å kunne si noe konkret om hvilke ytterligere tiltak som kan ha blitt iverksatt som ledd i en eventuell oppfølging av rapporten fra administrasjonens side.

I alle tilfeller vil det her være relevant å vise til resultatene fra KomRev NORDs undersøkelser av økonomisk internkontroll i Tana kommune i etterkant av sak om underslag⁵. Det er nærliggende at eventuelle tiltak som kan ha blitt iverksatt som ledd i oppfølging av rapporten, ville ha blitt synlig i forbindelse med disse undersøkelsene. Imidlertid fant revisor store avvik i våre undersøkelser av den økonomiske internkontrollen. Av vedtaket fra kommunestyret fremgår det at stillings- og rutinebeskrivelser skulle oppdateres. Revisor fant, gjennom våre undersøkelser, at de ansatte ved økonomiavdelingen ikke var kjent med sine stillingsbeskrivelser, og at de ikke var kjent med hvorvidt de i stillingsbeskrivelsene var delegert et ansvar for utvikling av et system for økonomisk internkontroll i kommunen. Når det gjelder reglementer og rutinebeskrivelser, fant revisor at et sett med kommunale reglementer, herunder økonomireglement som inneholdt rutinebeskrivelser for internkontroll, ble vedtatt av kommunestyret i 2018. Økonomireglementet som gjaldt før dette ble vedtatt, var fra 2001. Dette indikerer etter revisors syn at stillingsbeskrivelser, rutiner og reglementer ikke ble revidert og oppdatert slik det ble etterspurt i kommunestyrets vedtak i sak 99/2011. Tidligere økonomisjef i kommunen opplyste i forbindelse med revisors undersøkelser i 2021 om at de ved flere anledninger forsøkte å utarbeide rutinebeskrivelser ved økonomiavdelingen, men at dette arbeidet av ressursmessige årsaker aldri ble ferdigstilt. Videre fant revisor at det ikke var rutiner eller praksis for gjennomføring av risikovurderinger på økonomiavdelingen.

Samtaler med ansatte på økonomiavdelingen indikerte at disse ikke har hatt en oppfatning av at de har hatt et særskilt ansvar for den økonomiske internkontrollen. Roller og ansvar på økonomiområdet, herunder ansvaret for den økonomiske internkontrollen, har ikke vært tydelig definert. Det ble gjort flere funn som fremgår av rapporten, og som etter revisors syn indikerer et manglende fokus på økonomisk internkontroll i kommunen. Dette sammenfaller med funnene som er fremstilt i Finnmark kommunerevisjons rapport fra 2011, hvor det blant annet fremgår at den største utfordringen ved den økonomiske internkontrollen i kommunen er bevisstheten rundt denne, og å få satt den i system. Finnmark kommunerevisjon skriver også at det er viktig å få på plass rutinebeskrivelser og nødvendig kompetanse.

⁵ behandlet i kommunestyremøte 11.11.2021 under sak 57/21

Revisors kommentarer. Oppsummering

KomRev NORDs undersøkelser av utarbeidelse, behandling og oppfølging av rapporten, viser at rapport om økonomisk internkontroll utarbeidet av daværende Finnmark kommunerevisjon var til behandling i kontrollutvalget i august 2011. Kontrollutvalget oversendte rapporten til kommunestyret, som i sin tur ønsket å oversende saken til formannskapet. Rapporten ble imidlertid aldri fremmet for formannskapet, men kom i november 2011 til behandling i kommunestyret. At rapporten ikke ble oversendt til formannskapet som vedtatt i kommunestyret, kan anses som manglende oppfølging av kommunestyrets vedtak. Den politiske behandlingen av rapporten i kommunen er imidlertid, etter revisors vurdering, i tråd med de bestemmelsene som på tidspunktet gjaldt for saker fra kontrollutvalget. Den videre politiske behandlingen av rapporten er også i tråd med kontrollutvalgets vedtak om at saken skulle oversendes kommunestyret.

Fordi saken ligger langt tilbake i tid, er det utfordrende å si noe om hvilke konkrete tiltak som ble iverksatt administrativt for å følge opp rapporten. I alle tilfeller er det klart at kommunen tok i bruk systemet «kvalitetslosen», og at tilbakemelding om dette ble gitt til kontrollutvalget. Det ble bedt om ytterligere rapporteringer om hvordan kommunestyrets vedtak skulle følges opp, men revisor kan ikke finne at slik rapportering er gitt. Vi har ikke funnet sak om dette i påfølgende møter i kontrollutvalget, herunder ikke informasjon om at administrasjonen er innkalt for å gi redegjørelser.

I alle tilfeller viste KomRev NORD sine undersøkelser og rapport fra disse til betydelige mangler og avvik i kommunens system for økonomisk internkontroll. Blant annet ble det vist til manglende bevissthet rundt og fokus på denne kontrollen. Dette er funn som samsvarer med rapporten fra Finnmark kommunerevisjon, og som indikerer at det ikke er igangsatt tilstrekkelig effektfulle tiltak i forbindelse med oppfølging av rapporten fra 2011.

Kommunedirektørens uttalelse

Foreliggende notat ble før endelig ferdigstilling oversendt kommunedirektøren, som ble forespurt å gi en uttalelse til revisors funn og kommentarer. Kommunedirektøren ga tilbakemelding om at kommunen ikke hadde noen bemerkninger til notatet.

Vennlig hilsen,

Tone Jæger Karlstad

Forvaltningsrevisor og prosjektleder

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og ansvarlig for kvalitetskontroll



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/3373

SAK 6/23 ÅRSMELDING 2022 FOR KONTROLLUTVALGET

Bakgrunn

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Tana kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2022.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan og skal forestå det løpende tilsynet med kommunen og kommunens virksomhet på vegne av kommunestyret. Utvalget rapporterer sine saker til kommunestyret løpende gjennom året, men for å oppsummere foregående års aktivitet og for å gi kommunestyret et innblikk i kontrollutvalgets virksomhet, utarbeider kontrollutvalget sin egen årsmelding som legges frem for kommunestyret til orientering.

Kommunestyret har til enhver tid, men kanskje særlig i tilknytning til behandlingen av årsmeldingen, anledning til å komme med synspunkter knyttet til kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets arbeid krever et nært og godt samarbeid med kommunestyret, administrasjonen, revisjonen og sekretariatet. Utvalget kan derigjennom bidra til en velfungerende forvaltning og tillit til kommunen.

Sekretariatets konklusjon:

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å oversende årsmeldingen til kommunestyret til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og sender «Årsmelding for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.

Vedlegg: Årsmelding 2022 for kontrollutvalget

***DEANU GIELDA
TANA KOMMUNE***



KONTROLLUTVALGET

***ÅRSMELDING
2022***

1. Kontrollutvalget

1.1 Innledning

Kontrollutvalget skal årlig rapportere om aktiviteten og resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. I den anledning avgir kontrollutvalget en samlet årsmelding for utvalget sitt arbeid.

Årsmeldingen skal gi et bilde av utvalgets formelle rolle, instruks, forholdet til revisjonen og sekretariatet, og de viktigste saker som er behandlet gjennom året.

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, jf. Kommuneleoven 23-1:

«Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.»

I følge kommunelovens formålsparagraf §1-1 skal loven fremme det kommunale selvstyret og legge nødvendige rammer for det. Loven skal legge til rette for det lokale folkestyret og et sterkt og representativt lokaldemokrati med aktiv innbyggerdeltakelse. Loven skal også legge til rette for at kommuner kan yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Videre skal loven legge til rette for kommunenes utøvelse av offentlig myndighet samt bidra til at kommuner er effektive, tillitsskapende og bærekraftige. Kommunelovens formålsparagraf er retningsgivende for kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget er partipolitisk nøytralt og rapporterer løpende om sin virksomhet til kommunestyret.

Kontrollutvalgets virksomhet, ansvar og myndighet er hovedsakelig regulert i Kommunelovens kapittel 22 og 23, samt i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Ansvar til kontrollutvalget følger av kommuneloven §23-2 første ledd: «Kontrollutvalget skal påse at:

- a. *kommunens eller fylkeskommunens regnskapet blir revidert på en betryggende måte*
- b. *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c. *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d. *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e. *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp»*

Utover dette kan kontrollutvalget ta opp ethvert spørsmål ved kommunens virksomhet som er knyttet til utvalgets ansvarsområde. Det er kun lovverket, kommunestyret og utvalget selv som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver og saker, eller begrense hvilke saker utvalget kan behandle.

Kontrollutvalget har omfattende innsynsrett. Blant annet kan utvalget uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles. Utvalgets leder kan la et av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontrollutvalget har ikke adgang til å føre kontroll med kommunestyret eller overprøver politiske prioriteringer eller den politiske hensiktsmessigheten av et vedtak. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret eller annet folkevalgt organ er i ferd med å treffe eller har truffet et ulovlig vedtak.

Denne årsmeldingen gir informasjon om kontrollutvalgets arbeid i 2022 og hva utvalget har gjort for å etterkomme sitt kontrollansvar. Kontrollutvalgets årsmelding er basert på årsplan for kontrollutvalget 2022.

1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. kommuneloven§23-1 tredje ledd.

Etter kommunevalget i 2019 har kommunestyret valgt følgende medlemmer/ varamedlemmer til kontrollutvalget for perioden 2019-2023 :

Medlemmer

Alf Steinar Børresen, leder V/FrP/H/SP/SV
Elisabeth Erke V/FrP/H/SP/SV
John Øystein Jelti, nestleder AP/DSL
Eirin Utsi AP/DSL
Sven R. Anderssen AP/DSL

Varamedlemmer

Ann Mari Jessen V/FrP/H/SP/SV
Trine Sofie P. Halonen V/FrP/H/SP/SV
Per A. Holm V/FrP/H/SP/SV
Jens Bønå V/FrP/H/SP/SV
Svein Pedersen AP/DSL
Else M. Utsi AP/DSL
Lemet-Jon Ivvar AP/DSL

2 Kontrollutvalgets virksomhet

2.1 Kontrollutvalgets møter og saksbehandling

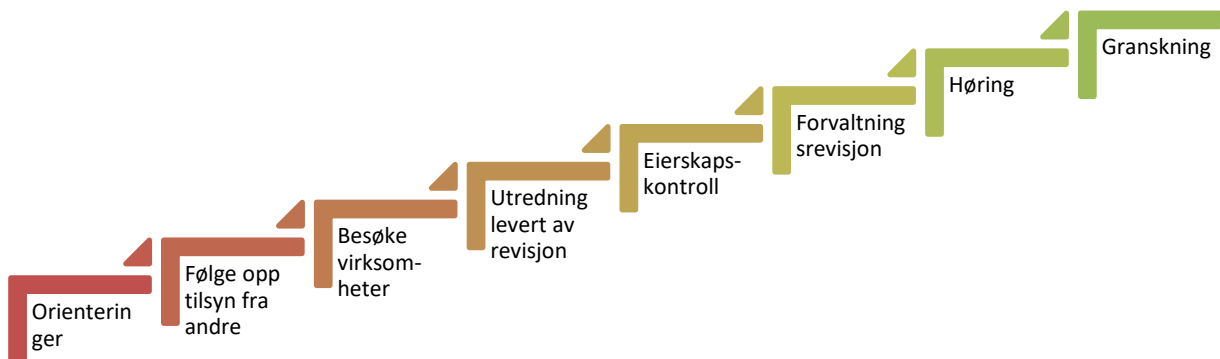
I 2022 gjennomførte kontrollutvalget fire møter, og behandlet 36 saker. I 2021 var det 6 møter og 46 saker til behandling. Nedgang i saker og antall møter kan trolig knyttes til korrupsjons-saken i Tana kommune i 2020/2021 og som var arbeidskrevende for kontrollutvalget.

Administrasjonen har vært med på stort sett alle kontrollutvalg for å orientere om forskjellige virksomhetsområder i kommunen, og herunder spesielt oppfølging av diverse revisjonsbrev. Kontrollutvalget har gjennom året hatt god kontakt kommunens ledelse.

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold utvalget er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet, som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan kommunen følger opp rapporter fra statlige tilsyn.

Kontrollutvalget har flere ulike verktøy for å gjennomføre sitt arbeid:



2.2 Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens egenkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir om sin økonomi.

Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Revisor vil i tillegg veilede kommunen for å bidra til å forebygge og avdekke feil og misligheter.

I forbindelse med ny kommunelov er oppgavene til revisor knyttet til regnskapsrevisjon noe utvidet. Revisor skal fra og med 2020 etter kommuneloven § 24-5 «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene».

Nytt for regnskapsrevisor fra 2020 er altså kravet til se på avvik fra budsjettpremisser og rapportere på dette som en del av revisjonsberetningen. Som følge av ny kommunelov er det i §14-6 også innført krav om at kommunen utarbeidet et «samlet regnskap for kommunen», eller såkalt konsolidert årsregnskap som beskrevet i kommunal regnskapsstandard nr. 14.

Økonomiske uregelmessigheter og misligheter

Det går frem av Kommuneloven § 24-7e at revisor skal gi skriftlige meldinger om enhver mislighet. Videre går det frem at dersom revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om dette til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren

Kontrollutvalgets oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon bygger i all hovedsak på revisjonens gjennomgang. Kontrollutvalget gav sin uttalelse til kommunens årsregnskap 2021 og til Tana kommunale eiendomsselskap KF sitt særregnskap for 2021 i møte 24. juni.

Kontrollutvalget fikk en revisjonsberetning med forbehold og behandlet i samme møte revisjonsbrev nr 7 knyttet til revisjonsberetning for kommunen. Revisor hadde funnet avvik som hadde vesentlig betydning for årsregnskapet. Revisor pekte på hovedsakelig to ting i revisjonsbrevet, og det første var at Tana kommune måtte iverksette nødvendige tiltak for å bedre økonomisk internkontroll. Og videre at kommunen måtte sikre gode rutiner og internkontroll av sitt regnskap. Kommunen overholdt ikke fristen for når regnskapet skulle avlegges, og som resultat ble det ekstraordinært kommunestyre for å rekke fristen til Statsforvalteren 30. juni. Når det gjaldt Tana kommunale Eiendomsselskap så hadde ikke revisor merknader til dette regnskapet.

Tana kommune har gjennom 2021 fått en del revisjonsbrev hos revisor og disse er fortløpende behandlet i kontrollutvalg, og også svart ut av kommunedirektøren. De fleste saker er nå lukket eller revisjonen anser det som mindre forhold.

2.3 Forenklet etterlevelseskontroll

Det går frem av kommuneloven at revisor er pålagt å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, og skal gjennomføres med moderat sikkerhet. Kontrollutvalget blir orientert om risiko- og vesentlighetsvurderingen og resultatet av kontrollen.

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt i oppgave å gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen»

Loven forutsetter at kontrollen gjennomføres med begrensede ressurser og resultatet er basert på en moderat sikkerhet. Kontrollen skal utføres i tråd med revisjonsstandarden RSK301.

Revisor gjennomførte en kontroll av etterlevelse av reglene om selvkost, og gav en konklusjon med forbehold, og dette ble framlagt revisjonsbrev nr 8 i sak 29/22 i kontrollutvalget. Kontrollutvalget følger dette opp i 2023 fram til saken er tilfredsstillende svart ut fra kommunedirektør.

2.4 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål, og om ressursene forvaltes effektivt.

Av kommuneloven § 23-3 fremgår det at:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

Kontrollutvalget er delaktig i valg av tema og utforming av problemstillinger basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, innenfor de rammer som er gitt av kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon gir kontrollutvalget muligheten til å gå i dybden i ulike saksforhold, innen ethvert virksomhetsområde i kommunen. Det er videre mulig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon vil derfor kunne ha høy nytteverdi, både i utvalgets kontrollvirksomhet, og i kommunens internkontroll og forbedringsarbeid.

I 2020 ble det utarbeidet og vedtatt en ny plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for perioden 2020 – 2023. Denne har kommunestyret vedtatt, og gitt kontrollutvalget myndighet til å endre denne.

Kontrollutvalget bestilte i sak 19/22 en undersøkelse vedrørende en forvaltningsrevisjon gjort i 2011, og hvordan denne ble fulgt opp i kommunen både politisk og administrativt. Rapporten fra 2011 omhandler økonomisk internkontroll i kommunen. Rapporten forventes levert tidlig 2023.

Videre bestilte kontrollutvalget i sak 35/22 prosjektplan på forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur, holdninger og ledelse». Denne vil trolig bli endelig igangsatt første halvår 2023 etter at kontrollutvalget har vurdert og endelig vedtatt prosjektplanen.

Kontrollutvalget har ikke vært på virksomhetsbesøk i 2022, og dette skyldes i hovedsak at kontrollutvalget har hatt saker og igangsatt forvaltningsrevisjon og en undersøkelse som følge av korrupsjonssaken og ettervirkninger av denne. Men kontrollutvalget har hatt orienteringer fra kommunedirektør og virksomhetsledere i alle møter.

2.5 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I kommuneloven § 23-4 står dette om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Tana kommune har plan for eierskapskontroll. Det er ikke gjennomført noen eierskapskontroll siste år. Kontrollutvalget har hatt flere og andre saker som har vært mer naturlig å prioritere.

2.6 Øvrige saker

Kontrollutvalget kan etter anmodning fra kommunestyret, etter innspill fra innbyggere eller andre, eller på eget initiativ ta opp forhold ved kommunens virksomhet som kan knyttes til utvalgets kontrollarbeid.

Kontrollutvalget har i tillegg til tidligere nevnte saker blant annet behandlet følgende:

- Egenvurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Årsmelding for kontrollutvalget 2021
- Varslingsrutiner – orientering fra rådmannen
- Revisjonsbrev
- Henvendelser fra publikum
- Budsjett 2023

2.7 Øvrige aktiviteter

Kontrollutvalget deltar på konferanser for å heve kompetansen knyttet til det å være medlem i kontrollutvalget.

3 Økonomi og ressurser

3.1 Økonomi

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget bedt kommunestyret om økonomiske rammer som muliggjør den nødvendige aktiviteten for å oppfylle kontrollutvalgets mandat. Kontrollutvalget er i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalget utarbeider budsjettforslag for kontrollvirksomheten i kommunen. Det totale budsjett for 2022 var på ca 1,1 mill kroner hvor 138 000 kr til drift er til egen drift og 247 000 kr til sekretariatstjenester. Revisjonen hadde et budsjett på 726 000 kr.

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

3.2 Sekretariat

Kontrollutvalgssekretariatet er støttespiller for kontrollutvalget og er viktig for et godt og effektivt kontrollarbeid i utvalget. Sekretariatet skal etter koml. § 23-7, 2. ledd påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet bistår videre kontrollutvalget med blant annet oppgaver knyttet til administrasjon, rådgivning og koordinering. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget, revisjonen og administrasjon, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Kommunen er medeier i, og kontrollutvalget får sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgan KO. Kommunen er medeier i sekretariatet, og kostnadene for sekretariats tjenestene fordeles mellom medlemmene. Det er 2 årsverk i dette samarbeidet.

3.3 Revisjon

Kommunen er medeier i, og har avtale om levering av revisjonstjenester med KomRev NORD IKS. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunen. I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale.

Inge Johannesen er regnskapsansvarlig oppdragsrevisor, og Margrethe Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at det gjennomføres revisjon av kommunen og at den gjennomføres i tråd med gjeldende standarder og regelverk. Dette gjøres blant annet ved at revisor hvert år legger frem egenvurdering av uavhengighet, overordnet revisjonsplan/ revisjonsstrategi og orienterer i hvert møte om det pågående revisjonsarbeidet basert på revisjonsstrategien.

4 Konklusjon og avsluttende kommentar

Årsmeldingen legges med dette frem for kommunestyret. Ved å se møte- og arbeidsplan og årsmelding i sammenheng, kan kommunestyret se om de vedtatte oppgaver og målsettinger for kontrollutvalget er eller blir fulgt opp

- Kontrollutvalgets virksomhet har på høsten 2022 vært preget av mange forfall fra faste medlemmer, og et møte måtte utsettes to ganger før en klarte å få et hensiktsmessig og fulltallig antall til møte.
- Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll følges ikke løpende opp på grunn av underslagssaken som kom i Tana kommune i 2020.
- Kommunestyrets vedtak følges opp i kontrollutvalget
- Kontrollutvalget har utført og fulgt opp sine oppgaver i tråd med loven.

Tana 28. februar 2023

Alf Steinar Børresen
Leder

Lene Harila
Sekretær
Kontrollutvalgan KO

Kontrollutvalget i 2022:

Dato	Saknr	Tittel	Vedtak
18. jan	1/22	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	<p>Innkalling og saksliste til møte 18. januar 2022 godkjennes som følger:</p> <p>Sak nr Saksliste</p> <p>1/22 Godkjenning av innkalling og saksliste</p> <p>2/22 Godkjenning av protokoll fra møte 5. nov 2021</p> <p>3/22 Orienteringer:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Fritak som varamedlem til kontrollutvalget 2. Valg av varamedlem til kontrollutvalget 3. Henvendelse fra publikum ang kompensasjonsmidler som flg av pandemi 4. Kommunens utbetalinger til svenske annonseselskaper. Artikler fra Kommunal Rapport – kommunedirektøren orienterer 5. Vedtak i sak 47/21 Endelig innberetning for revisjonsbrev nr 3 – fiktive fakturaer annonsesa 6. Vedtak i sak 45/21 Forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» <p>4/22 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap 2020. Fra revisjonen</p> <p>5/22 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 5 brudd på regelverket for off. anskaff. Fra revisjonen</p> <p>6/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon av organisasjonskultur, holdninger og ledelse i Tana kommune</p> <p>7/22 Årsplan 2022 for kontrollutvalget</p> <p>8/22 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 Manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av fak Fra revisjonen</p> <p>9/22 Eventuelt</p>

	2/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 5. NOVEMBER 2021	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. november 2021 godkjennes.
	3/22	ORIENTERINGER	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fritak som varamedlem til kontrollutvalget. Vedtak fra kommunestyret. 2. Valg av varamedlem til kontrollutvalget. Vedtak fra kommunestyret. 3. Henvendelse fra publikum ang kompensasjonsmidler som flg av pandemi 4. Kommunens utbetalinger til svenske annonseselskaper. Artikler fra Kommunal Rapport – kommunedirektøren orienterer. 5. Vedtak i sak 47/21 Endelig innberetning for revisjonsbrev nr 3 – fiktive fakturaer annonsesalg. 6. Vedtak i sak 45/21 Forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune». <p>Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>
	4/22	VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 4 ÅRSREGNSKAP 2020. FRA REVISJONEN	<p>Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 4 av 1. juni 2021. Revisor viser i revisjonsbrevet til revisjonsberetning for årsregnskap 2020 som er avgitt med forbehold. Kommunedirektøren har svart ut revisjonen og revisjonen har vurdert kommunens svar.</p> <p>Kontrollutvalget anmoder kommunedirektøren om å følge opp revisjonens merknad om brudd på bokføringsloven, og ber om at rutiner innarbeides i kommunen slik at dette forholdet ikke fortsetter.</p> <p>Kontrollutvalget ber videre kommunedirektøren sørge for forsvarlig internkontroll knyttet til den økonomiske rapporteringa, og internkontroll knyttet til etterleving av bestemmelser og vedtak i økonomiforvaltningen.</p>

			<p>Kontrollutvalget ber også om at dersom revisjonen påpeker feil eller mangler ved den økonomiske rapporteringa, etterleving av lov og forskrift eller internkontrollen i kommunen, bør administrasjonen straks sette i verk tiltak for å utbedre manglene.</p> <p>Kontrollutvalgets vedtak, nummererte brev, og rådmannens svarbrev og revisjonens svarbrev oversendes kommunestyret til orientering.</p>
5/22	VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 5 BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIG ANSKAFFELSE. FRA REVISJONEN	Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 5 og til kommunens svar i brev av 4.11.21 og revisjonens vurdering av svaret i brev av 21.12.21. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og tar saken til orientering.	
6/22	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON ORGANISASJONSKULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE I TANA KOMMUNE, JMF KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 92/2020	<p>Kontrollutvalget tar vedtak PS 92/2020 «Sak om økonomisk utroskap – videre håndtering» fra kommunestyret til etterretning og gjennomfører sine undersøkelser som bestilt i vedtakets punkt 2:</p> <p><i>Kommunestyret bestiller en forvaltningsrevisjon av organisasjonskultur, holdninger og ledelse i Tana kommune som iverksettes etter at politiets etterforskning er ferdigstilt. Kommunestyret ber revisjonen legge fram en prosjektplan for kontrollutvalget.</i></p> <p>Kontrollutvalget ber revisjonen lage en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon basert på ovenstående for behandling i utvalget.</p> <p>Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om sine funn når disse foreligger.</p>	

	7/22	ÅRSPLAN 2022 FOR KONTROLLUTVALGET	<p>Det fremlagte forslag til årsplan for 2022 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2022.</p> <p>Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.</p>
	8/22	VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 6 MANGLENDE INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON OG ANVISNING AV FAKTURA. FRA REVISJONEN	<p>Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 6 og til kommunens svar i brev av 4.11.21 og revisjonens vurdering av svaret i brev av 7. januar 2022.</p> <p>Kontrollutvalget ber kommunedirektøren har stort fokus på internkontroll, opplæring og oppfølging av attestanter/anvisere.</p> <p>Kontrollutvalget har ingen merknader utover dette og det revisjonen peker på i sin vurdering, og tar saken til orientering.</p>
	9/22	Eventuelt	NKRF sin årskonferanse er digital, og fortsatt anledning til å melde seg på.
16. mars	10/22	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	<p>Innkalling og saksliste til møte 16. mars 2022 godkjennes.</p> <p>Sak nr Saksliste 10/22 Godkjenning av innkalling og saksliste 11/22 Godkjenning av protokoll fra møte 18. januar 12/22 Orienteringer: 1. Orientering om varslingsrutiner/reglement, gjennomgang av varsler siste år og behandling av disse v/kommunedirektør</p>

			<ol style="list-style-type: none"> 2. Referat fra møter i AMU 2021 3. Melding om representantskapsmøte i KomRev NORD IKS 4. Møteprotokoll fra formannskapet 24. februar 5. Møteprotokoll fra kommunestyret 3. mars 6. Vedtak i kommunestyresak 6/2022 ang. kommune-TV 7. Vedtak i sak 6/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur...» 8. Vedtak i sak 7/22 Årsplan 2022 for kontrollutvalget 9. Vedtak i sak 4/22 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap 2020. <p>13/22 Årsmelding 2021 for kontrollutvalget</p> <p>14/22 Overordnet prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur, holdninger og ledelse»</p> <p>15/22 Eventuelt</p>
	11/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. JANUAR 2022	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 18. januar godkjennes.
	12/22	ORIENTERINGER	<ol style="list-style-type: none"> 1. Orientering om varslingsrutiner/reglement, gjennomgang av varsler siste år og behandling av disse v/kommunedirektør 2. Referat fra møter i AMU 2021 3. Melding om representantskapsmøte i KomRev NORD IKS 4. Møteprotokoll fra formannskapet 24. februar 5. Møteprotokoll fra kommunestyret 3. mars 6. Vedtak i kommunestyresak 6/2022 ang. kommune-TV 7. Vedtak i sak 6/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur...»

			<p>8. Vedtak i sak 7/22 Årsplan 2022 for kontrollutvalget</p> <p>9. Vedtak i sak 4/22 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap 2020.</p> <p>Stabsleder orienterte videre om regnskapavslutningen, og den skal være avsluttet i slutten av mars. Tidligere økonomisjef Saua har hovedansvar for avslutningen, men bistand fra økonomi i Båtsfjord og Berlevåg kommune.</p>
	13/22	ÅRSMELDING 2021 FOR KONTROLLUTVALGET	<p>Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2021 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:</p> <p>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.</p>
	14/22	OVERORDNET PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGS-REVISJON ORGANISASJONS-KULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE	<p>Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvordan opplever ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet? 2. Overholder Tana kommune sentrale krav i arbeidsmiljøloven om å drive systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid? <p>Kontrollutvalget utsetter prosjektet til tidligst høsten 2022, på bakgrunn pågående personalsaker i kommunen. Kontrollutvalget ber om at forvaltningsrevisjonen kommer til behandling i utvalget før prosjektet starter opp.</p> <p>Sekretariatet bes ha en dialog med revisjonen i forbindelse med dette.</p>

	15/22	FORVALTNINGS- REVISJON FRA 2011 «RAPPORT OM ØKONOMISK INTERN KONTROLL I TANA KOMMUNE» FRA FINNMARK KOMMUNEREVISJON IKS	<p>Kontrollutvalget Tana kommune iverksetter en undersøkelse av de faktiske forhold i sammenheng med «Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune», levert av Finnmark kommunerevisjon i 2011 til Tana kommune.</p> <p>Kontrollutvalget ber revisjonen se på forholdet rundt levering og behandling av rapporten i kommunestyret og formannskap, og hvordan rapporten eventuelt ble fulgt opp av administrasjonen og eventuelt av daværende revisjon i kommunen.</p> <p>Kontrollutvalget ber revisjonen lage en plan for undersøkelsen og orientere kontrollutvalget om dette. Kontrollutvalget ber også om at revisjonen orienterer kontrollutvalget underveis i undersøkelsen der det faller naturlig.</p>
	16/22	Eventuelt	<p>Mette Rushfeldt ansatt som rådgiver i sekretariatet.</p> <p>Sekretariatet flytter 1. april til «flerbrukshuset» i Vadsø (gamle sentrumsskolen)</p> <p>NKRF har en konferanse på Gardemoen uken etter påske.</p> <p>Neste møte blir når regnskap 2022 er klar for behandling i kontrollutvalget.</p>
24. juni	16/22	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	<p>Innkalling og saksliste til møte 24. juni 2022 godkjennes som følgende:</p> <p>Sak nr Saksliste 16/22 Godkjenning av innkalling og saksliste 17/22 Godkjenning av protokoll fra møte 16. mars 2022 18/22 Orienteringer:</p>

			<ol style="list-style-type: none"> 1. Til statsforvalteren - Klage på innsyn Tana kommune fra Innsynsmannen (kopi til kontrollutvalget) 2. Foreløpig revisjonsberetning Tana Kommunale eiendomsselskap KFs årsregnskap 2021 av 19. april 2022 3. Foreløpig revisjonsberetning Tana kommunes årsregnskap 2021 av 19. april 2022 4. Tana kommunale Eiendomsselskap Oppsummeringsbrev 2021, fra KomRev NORD IKS 5. Epost fra KomRev NORD IKS til ordfører, kommunedirektør og sekretariat for kontrollutvalget vedrørende årsregnskap og årsberetning 2021 for Tana kommune 6. Epost fra sekretariatet til kommunedirektør og ordfører vedr årsregnskap og årsberetning 2021, med tilsvar fra ordfører datert 31. mai -22 7. Vedtak i sak 15/22 Forvaltningsrevisjon fra 2011 "Rapport om økonomisk intern kontroll i Tana kommune" fra Finnmark kommunerevisjon 8. Vedtak i sak 14/22 Overordnet prosjekt for forvaltningsrevisjon organisasjonskultur, holdninger og ledelse 9. Vedtak i sak 13/22 Årsmelding for kontrollutvalget <p>19/22 Overordnet prosjektskisse til "Behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll i Tana"</p> <p>20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for kommunekassa, samt konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2021</p> <p>21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2021 for Tana kommunale eiendomsselskap KF</p> <p>22/22 Revisjonsbrev nr 7 - Årsregnskap Tana kommune 2021</p> <p>23/22 Eventuelt</p>
--	--	--	--

	17/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16. MARS 2022	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 16. mars godkjennes.
	18/22	ORIENTERINGER	<ol style="list-style-type: none"> 1. Til statsforvalteren - Klage på innsyn Tana kommune fra Innsynsmannen (kopi til kontrollutvalget) 2. Foreløpig revisjonsberetning Tana Kommunale eiendomsselskap KFs årsregnskap 2021 av 19. april 2022 3. Foreløpig revisjonsberetning Tana kommunes årsregnskap 2021 av 19. april 2022 4. Tana kommunale Eiendomsselskap Oppsummeringsbrev 2021, fra KomRev NORD IKS 5. Epost fra KomRev NORD IKS til ordfører, kommunedirektør og sekretariat for kontrollutvalget vedrørende årsregnskap og årsberetning 2021 for Tana kommune 6. Epost fra sekretariatet til kommunedirektør og ordfører vedr årsregnskap og årsberetning 2021, med tilsvaer fra ordfører datert 31. mai -22 7. Vedtak i sak 15/22 Forvaltningsrevisjon fra 2011 "Rapport om økonomisk intern kontroll i Tana kommune" fra Finnmark kommunerevisjon 8. Vedtak i sak 14/22 Overordnet prosjekt for forvaltningsrevisjon organisasjonskultur, holdninger og ledelse 9. Vedtak i sak 13/22 Årsmelding for kontrollutvalget
	19/22	OVERORDNET PROSJEKTSKISSE TIL "BEHANDLING OG OPPFØLGING AV RAPPORT FRA 2011 OM ØKONOMISK INTERNKONTROLL I TANA	<p>Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstilling som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:</p> <p>«KomRev NORD IKS skal undersøke og beskrive de faktiske forhold rundt utarbeidelse, behandlingen og oppfølgingen av revisjonsrapporten utarbeidet av Finnmark kommunerevisjon.»</p> <p>Undersøkelsen og beskrivelser vil omfatte både politisk og administrativ behandling.</p>

			Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer eller forsinkelser i prosjektet.
	20/22	KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 FOR KOMMUNEKASSA, SAMT KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021	Se vedlegg 1
	21/22	KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 FOR TANA KOMMUNALE EIENDOMSSELSKAP KF	Se vedlegg 2
	22/22	REVISJONSBREV NR 7 - ÅRSREGNSKAP TANA KOMMUNE 2021	Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 7 av 17. juni 2022.

			<p>Kontrollutvalget ber kommunedirektør umiddelbart iverksette nødvendige tiltak for å bedre økonomisk internkontroll. Herunder attestasjon og anvisning av faktura, og hvordan avleggelse av regnskap 2022 for balansekontoe er planlagt gjennomført i henhold til bokføringslovens § 11.</p> <p>Kontrollutvalget ber om at kommunen sikrer gode rutiner og internkontroll av regnskapet, slik at regnskapet fremover kan leveres innen frister gitt i lov.</p> <p>Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare kontrollutvalget innen 15. august 2022, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.</p> <p>Kontrollutvalgets vedtak sendes til kommunestyret til orientering.</p>
	23/22	Eventuelt	<p>Lemet-Jon Ivvar kom med et forslag til forvaltningsrevisjon til kontrollutvalget. Dette vil bli sendt skriftlig til sekretariatet og blir tatt opp i neste møte.</p> <p>Ingen andre saker til eventuelt.</p>
21. nov	24/22	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	<p>Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 28. oktober til møte 4. november. Dette ble utsatt til 21. november 2022 på grunn av forfall fra faste medlemmer.</p> <p>Kontrollutvalget var opprinnelig planlagt på en enda tidligere dato, men på grunn av forfall måtte det utsettes to ganger og til dagens dato.</p> <p>Sak 35/22 Forvaltningsrevisjonsbestilling ble satt på sakskartet etter at møtet 4. november ble utsatt, og sendt ut 14. november sammen med innkalling og ny saksliste.</p>

			<p>Innkalling og saksliste til møte 21. nov 2022 godkjennes som følgende:</p> <p>Sak nr Sak</p> <p>24/22 Godkjenning av innkalling og saksliste</p> <p>25/22 Godkjenning av protokoll fra møte 24. juni 2022</p> <p>26/22 Orienteringer:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Orientering fra ordfører vedr varslings sak på kommunedirektør 2. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO 3. Anmodning om forvaltningsrevisjon tilsendt fra publikum 4. Oppsummering årsregnskap 2021 fra KomRev NORD IKS <p>Tidligere vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert:</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Vedtak i sak 19/22 Overordnet prosjektskisse «Behandling og oppfølging...» 6. Vedtak i sak 20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunes årsregnskap og konsolidert årsregnskap 20217 7. Vedtak i sak 21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for TKE KF 8. Vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap <p>27/22 Budsjett 2023 for kontroll og tilsyn Tana kommune</p> <p>28/22 Forenklet etterlevelseskontroll av selvkost 2021</p> <p>29/22 Revisjonsbrev nr 8 – forenklet etterlevelseskontroll 2021 selvkost</p> <p>30/22 Svar på revisjonsbrev nr 7 fra kommunedirektør m/revisjonens vurdering</p> <p>31/22 Revisjonsstrategi for 2022</p> <p>32/22 Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022</p>
--	--	--	--

			<p>33/22 Uavhengighetsvurdering for forvaltningsrevisor fra KomRev NORD IKS</p> <p>34/22 Uavhengighetsvurdering for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS</p> <p>35/22 Igangsettelse av forvaltningsrevisjon – organisasjonskultur, holdninger og ledelse</p> <p>36/22 Eventuelt</p>
	25/22	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24. JUNI 2022	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 24. juni godkjennes
	26/22	ORIENTERINGER	<ol style="list-style-type: none"> 1. Orientering fra ordfører vedr varslingssak på kommunedirektør 2. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO 3. Anmodning om forvaltningsrevisjon tilsendt fra publikum 4. Oppsummering årsregnskap 2021 fra KomRev NORD IKS <p>Tidligere vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert:</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Vedtak i sak 19/22 Overordnet prosjektskisse «Behandling og oppfølging...» 6. Vedtak i sak 20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunes årsregnskap og konsolidert årsregnskap 20217 7. Vedtak i sak 21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for TKE KF 8. Vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap <p>Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.</p>

	27/22	BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2023	Se vedlegg 3
	28/22	FORENKLET ETTERLEVELSES-KONTROLL 2021 SELVKOST	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på selvkostområdet. 2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.
	29/22	REVISJONSBREV NR 8 - FORENKLET ETTERLEVELSES-KONTROLL 2021	<p>Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 forenklet etterlevelseskontroll fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at selvkostforskriften følges, og at de punkter revisjonsbrev nr 8 tar opp.</p> <p>Kommunedirektøren bes skriftlig orientere kontrollutvalget spesielt om havnefond og faktureringsrutiner for alle havner i kommunen.</p> <p>Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2021 blir fulgt opp videre innen 5. januar 2023.</p>
	30/22	SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 7 FRA KOMMUNEDIREKTØR M/REVISJONENS VURDERING	Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 7 og til kommunens svar fra 23. september 22 og revisjonens vurdering av svaret datert 30. september. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og ber kommunedirektøren svare revisjonen der det bes om tilbakemelding. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

	31/22	REVISJONSSTRATEGI 2022 - ORIENTERING FRA REVISJONEN	Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.
	32/33	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURD ERING FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONT ROLL 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.
	33/22	UAVHENGIGHETS- ERKLÆRING FOR FORVALTNINGSREVIS OR FOR TANA KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSSELSKAP	Kontrollutvalget tar begge egenerklæringer for oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.
	34/22	UAVHENGIGHETS- ERKLÆRING FOR REGNSKAPSREVISOR FOR TANA KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSSELSKAP	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

	35/22	IGANGSETTELSE AV FORVALTNINGS-REVISJON – ORGANISASJONS-KULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE	<p>Kontrollutvalget i Tana kommune ber revisjonen lage en ny prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur, holdninger og ledelse» basert på hva kontrollutvalget har diskutert i sitt møte.</p> <p>Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig.</p>
	36/22	EVENTUELT	<p>Det ble delt ut til kontrollutvalget en artikkel fra Kommunal Rapport angående fakturasvindler Tana kommune ble utsatt for i mai 2021. Dette er snakk annonsesvindler, der kommunen betalte fiktive fakturaer fra fiktive svenske selskap. Kommunen anmeldte saken, men den ble henlagt av politiet på bevisets stilling. I utdelte artikkel omtales en dom i saken som er falt i Sverige.</p> <p>Artikkelen er skrevet av Thomas Frigård, journalist i Kommunal Rapport.</p> <p>Sekretariatet orienterte om NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1. – 2. februar på Gardemoen. Leder i Tana har meldt seg på.</p>

VEDLEGG 1

Til Tana kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 FOR KOMMUNEKASSA, SAMT KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 24. juni 2022, i sak 20/22, behandlet Tana kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, samt det konsoliderte årsregnskap og beretning, og tilhørende revisjonsberetning 2021 fra KomRev NORD IKS.

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 fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 17. juni 2022
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommune 2021 datert 16. juni 2022.
3. Årsregnskap m/noter Tana kommune 11. juni 2022
4. Konsolidert årsregnskap datert 17. juni 2022

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 24. mai 2022 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 kommunes årsregnskap i 2021 viser et netto negativt driftsresultat på kr 5 814 948. Det konsoliderte årsregnskap viser et netto negativt driftsresultat på kr 5 138 372.

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

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for flere vesentlige balansekontoeer. Denne svakheten i internkontrollen har dermed ikke gitt revisor anledning til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig informasjon om balansen.

Videre så har kommunen ikke tilfredsstillende internkontroll for attestasjon og anvisning. Interne rutiner tilsier at det skal være to personer som skal attestere og anwise, men disse rutiner har ikke vært fulgt i deler av kommunen i 2021.

Dette er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» i vedlagte revisjonsberetning.

Utover dette mener revisor at både konsolidert og kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering, anbefaler derfor kontrollutvalget at både kommunens årsregnskap og årsberetning og det konsoliderte årsregnskap og årsberetning for 2021 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 2021 for kommunen og det konsoliderte årsregnskap 2021.

VEDLEGG 2

Til Tana kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP KF S SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021

Kontrollutvalget har i møte 24. juni 2022, i sak 21/22, behandlet Tana kommunale eiendomsselskap KFs særregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning. 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 8. juni 2022
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommunale eiendomsselskap KF datert 4. mai 2022
3. Årsregnskap m/noter Tana kommunale eiendomsselskap KF, datert 4. mai 2022

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 24. juni 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 2021 et netto driftsresultat på 676 576 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 2021 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 2021 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF.

VEDLEGG 3

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Tana kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2023.
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 2023 er kr 70 000.

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	31 000	33 000
	Møtegodtgjørelse	13 000	13 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	37 000	37 000
	Abonnementer, medl.avg.	4 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	50 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	138 000	156 000
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	247 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	726 000	764 000
Totalt		1 111 000	1 176 000



SAK 7/23 ÅRSPLAN 2023 FOR KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 (§§23-1 – 23-7) om Egenkontroll og Kontrollutvalgets virksomhet. I medhold av kommuneloven (KL)§ 23-2, 24-2, 24-4 er det i tillegg laget en forskrift for kontrollutvalg og revisjon.

I kommunelovens § 23-2 er kontrollutvalgets ansvar og myndighet beskrevet:

Kontrollutvalget skal påse at:

a)	<i>kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte</i>
b)	<i>det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak</i>
c)	<i>det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i</i>
d)	<i>det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)</i>
e)	<i>vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.</i>

Kontrollutvalgets kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, og kontrollutvalget har rett til å være tilstede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Dersom leder ikke kan møte kan ett av de andre medlemmene utøve retten på leders vegne.

I forskrift for kontrollutvalg og revisjon står det blant annet at kontrollutvalget ikke skal overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av politiske organ, men at de kan kontrollere andre folkevalgte organ. Kontrollutvalget kan også si ifra hvis kommunestyret er i ferd med å gjøre ett ulovlig vedtak.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Vår ref: 22/3373

Kontrollutvalgets virksomhet kan likevel innebære kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltning og til kontroll med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontroll. Kontrollutvalget utarbeider årlig en plan for sitt arbeid. Årsplanen, som er utarbeidet av sekretariatet, redegjør for kontrollutvalgets formelle grunnlag og lister opp de faste oppgaver knyttet til kontroll.

Årsplan for kontrollutvalget skal ikke vedtas av kommunestyret, men kan sendes kommunestyret for orientering dersom kontrollutvalget ønsker dette.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2023» til kommunestyret til orientering.

Vedlegg: Årsplan 2023 for kontrollutvalget

DEANU GIELDA/TANA KOMMUNE



KONTROLLUTVALGET

ÅRSPLAN 2023



1. Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

2. Kontrollutvalget

2.1 KONTROLLUTVALGET I TANNA

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. Kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Kommunestyret har valgt følgende medlemmer/ varamedlemmer til kontrollutvalget for perioden 2019-2023 :

Medlemmer	Varamedlemmer
Alf Steinar Børresen, leder V/FrP/H/SP/SV	Ann Mari Jessen V/FrP/H/SP/SV
Elisabeth Erke V/FrP/H/SP/SV	Trine Sofie P. Halonen V/FrP/H/SP/SV
John Øystein Jelti, nestleder AP/DSL	Per A. Holm V/FrP/H/SP/SV
Eirin Utsi AP/DSL	Jens Bønå V/FrP/H/SP/SV
Sven R. Anderssen AP/DSL	Laila H. Berntsen V/FrP/H/SP/SV
	Svein Pedersen AP/DSL
	Else M. Utsi AP/DSL
	Lemet-Jon Ivar AP/DSL

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgan KO som er et samarbeid mellom kommunene i Øst-Finnmark. Kontrollutvalgsleder sitter i representantskapet for Kontrollutvalgan KO.

2.2 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i:

- *Kommunelovens kapittel 23*
- *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon*

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for folkevalgte utvalg, som også gir regler for kontrollutvalget.

2.3 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR, MYNDIGHET OG ARBEIDSOMRÅDE

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen. Kontrollutvalget skal ifølge Kommuneloven § 23-2 påse at:

- kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*

- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3*. Kontrollutvalget skal også sørge for at det gjennomføres eierskapskontroller.

3. Kontrollutvalgets virksomhet

3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møter i kontrollutvalget er åpne. Møtene lukkes i saker/ orienteringer der lov- og regelverk tilsier taushetsplikt.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. (jfr Kommuneloven § 23-2 annet ledd.)

Ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Kommunedirektøren kan innkalles når utvalget ønsker det. Det legges ordinært opp til 4 møter årlig. Ved behov kan det avholdes flere møter.

3.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Generelt tilsyn med forvaltningen og orienteringer

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. For 2023 planlegges det virksomhetsbesøk innen omsorgsektoren. Dette har vært vanskelig å gjennomføre tidligere på grunn av pandemi.

Følge opp tilsyn fra andre som Statsforvalteren

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Fylkesmannen og andre statlige tilsynsorganer.

Uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av Revisjonsberetningen avgi en uttalelse om årsregnskap. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. kommunelovens § 24-7.

Regnskapsrevisjon og påse-ansvar

Kontrollutvalgets påse-ansvar innebærer å

1. *påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.*
2. *holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet*
3. *påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets avtaler med og instruksjer til revisor.*

Kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før formannskapet innstiller til vedtak. Når det gjelder kommunale foretak skal kontrollutvalget sin uttalelse gå direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Dette utøves ved at revisor legger fram sin uavhengighetserklæring, de presenterer overordnet revisjonsstrategi for året, revisorbrev og informasjon gitt i møte til kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon

Det er vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunestyret i 2020. Utfra denne bestiller kontrollutvalget sine forvaltningsrevisjoner. Den ordinære norm er å bestille en i året av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra revisjonen. Forvaltningsrevisjon kan bestilles uavhengig av prioriterte områder dersom det oppstår behov for dette. Kontrollutvalget bestilte i siste møte i 2020 en forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser 2015 – 2020 ned bakgrunn i saken om økonomisk mislighold i kommunen

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem.

Eierskapskontroll

Kommunestyret har i 2020 vedtatt en plan for eierskapskontroll som gjelder 2020 – 2023. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll på selskap etter denne planen. Eierskapskontroll kan bestilles uavhengig av vedtatte prioriteringer dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av disse. For 2021 blir det sannsynligvis ikke noe eierskapskontroll med bakgrunn i ressursbruk på forvaltningsrevisjon som konsekvens av økonomisk mislighold i kommunen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter selskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Årsplan for 2023 behandles i første møte 2023 og sendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets årsmelding for 2022 behandles i så tidlig som mulig i 2023. Denne oversendes kommunestyret til orientering. Årsmeldingen skal gjenspeile kontrollutvalgets samlede aktiviteter.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

Kontrollutvalget bør i løpet av året få en gjennomgang av vedtak fra kommunestyret, og hvilke av disse som er gjennomført eller lukket.

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet. Kontrollutvalget avgjør selv om henvendelser fra publikum skal følges opp.

Kontrollutvalgets protokoller bør legges fram for kommunestyret som orientering.

3.3 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Budsjettet omfatter utgifter til revisjon, sekretariat og egen drift. Kontrollutvalgets forslag til budsjett skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

Budsjettforslaget utarbeides etter vedtak fra representantskapet i KomRev NORD for kommunens regnskaps- og forvaltningsrevisjon, og vedtak fra styret i Kontrollutvalgan KO for sekretærtjenesten til kontrollutvalget.

4. Kontrollutvalgets oppgaver i 2023

Oppgaver	Jan/febr	Mars/april	Mai/juni	Sept	Nov/Des
Godkjenning innkalling/saksliste	X		X	X	X
Orienteringssaker	X		X	X	X
Kontrollutvalgets årsmelding 2022	X				
Gjennomgang av varslinger 2022	X				
Referat fra AMU	X				X
Uttalelse til årsregnskap 2022			X		
Engasjementsbrev					X
Revisjonsstrategi					X
Orientering fra revisjonen (status og annet)			X	X	
Orientering fra kommunedirektøren ved behov					
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)	X				X
Eierskapskontroll (Rapporter/planarbeid)					
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon			X		X
Gjennomgang av vedtak fra kommunestyret					X
Risiko- og vesentlighetsvurdering for FEK				X	
Forenklet etterlevelseskontroll					X
Revisors egenvurdering av uavhengighet					X
Orienteringer fra sekretariatet	X		X	X	X
Kontrollutvalgets årsplan 2023	X				
Budsjett 2024				X	
Andre saker ved behov					
Oppfølging av saker, inkl. oppfølg av eksterne tilsyn					
Besøk ved kommunal virksomhet		X			
Faglig oppdatering	X				

4.1 MØTEPLAN 2023

Møtedato	Jan/feb	Mars	April	Mai/juni	Sept	Okt	Nov	Des
Kommunestyret	9.		20.	15/6		12.	9.	7.
Kontrollutvalget	X			X	X		X	