

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 05.03.2024

Vår ref: 24/183- 1

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
Tana kommune

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling til møte i kontrollutvalget 21. mars 2024

Dato	21. mars 2024
Virksomhetsbesøk	Tana Bru skole
Oppmøte	10.00
Møte	Rådhuset, kommunestyresalen
Tid	1200 - 1300
Lunsj	1130 - 1200

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

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

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Liz Utsi
(sign)
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Virksomhetsbesøk	Tana Bru skole
-------------------------	----------------

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
11/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/24	Godkjenning av protokoll fra møte 22. januar 2024
13/24	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">1. Tana Bru skole – virksomhetsbesøk2. PS 22/2024 Arbeidsmiljøundersøkelse - organisasjonskultur, holdninger og ledelse. Kommunestyrets vedtak. Oversendte vedtak fra kontrollutvalget (ikke vedlagt): <ol style="list-style-type: none">1. Vedtak i sak 6/24 – Årsmelding 2023 for kontrollutvalget2. Vedtak i sak 7/24 – Årsplan 2024 kontrollutvalget3. Vedtak i sak 5/24 – Risiko- og vesentlighetsvurderinger4. Vedtak i sak 8/24 – Rapport fra forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljøundersøkelse – organisasjonskultur, holdninger og ledelse»
14/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering av Tana kommune – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
15/24	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@vadsø.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	11/24	24/183	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 21. mars 2024

SAKSLISTE

Saksnr	Sakstittel
11/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
12/24	Godkjenning av protokoll fra møte 22. januar 2024
13/24	Orienteringer <ol style="list-style-type: none">Tana Bru skole – virksomhetsbesøkPS 22/2024 Arbeidsmiljøundersøkelse - organisasjonskultur, holdninger og ledelse. Kommunestyrets vedtak. <p>Oversendte vedtak fra kontrollutvalget (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none">Vedtak i sak 6/24 – Årsmelding 2023 for kontrollutvalgetVedtak i sak 7/24 – Årsplan 2024 kontrollutvalgetVedtak i sak 5/24 – Risiko- og vesentlighetsvurderingerVedtak i sak 8/24 – Rapport fra forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljøundersøkelse – organisasjonskultur, holdninger og ledelse»
14/24	Risiko- og vesentlighetsvurdering av Tana kommune – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
15/24	Eventuelt

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 13. mars 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	12/24	24/183	Lene Harila

Møtedato 22. januar 2024
Tid 1000 - 1205
Møtested Rådhuset, kommunestyresalen

Arkivsak 23/2240

Møtende medlemmer Liz Utsi, leder
Alf Steinar Børresen, nestleder
Marion Rajala, vara
Sonja Synøve Guttorm
Ørjan Remso

Forfall Benght Eriksen

Andre Margrethe Mjølhus Kleiven, KomRev NORD IKS
Konst. kommunedirektør Rune Seim
Konst. assisterende kommunedirektør Vegard Soini
Konst. personalleder Vigdis Blien

Sekretariatet Lene Harila
Mette Rushfeldt

SAKSLISTE

Sak nr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av protokoll fra møte 10. november 2023
3/24	Orienteringer: 1. Orientering fra kommunedirektør ved kommunestyresak PS 48/2023: Svindelsak på 21 millioner – erstatningskrav tilknyttet saken 2. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar 3. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar 4. Reglement for kontrollutvalg
4/24	Engasjementsbrev for Tana kommune og foretak

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	12/24	24/183	Lene Harila

FORSLAG TIL VEDTAK

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 22. januar 2024 godkjennes.

VEDLEGG

Protokoll fra møte 22. januar

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller. Protokollen ble sendt ut etter møtet, og det er ikke innkommet merknader.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	12/24	24/183	Lene Harila

5/24	Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
6/24	Årsmelding 2023 for kontrollutvalget
7/24	Årsplan 2024 for kontrollutvalget
8/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljøundersøkelse – organisasjonskultur, holdninger og ledelse», KomRev NORD IKS (2023)
9/24	Uavhengighetserklæring for forvaltningsrevisor for Tana kommune med foretak
10/24	Eventuelt

SAK 1/24 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 15. januar 2024.

Forslag til vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 22. januar 2024.

Enstemmig vedtak

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 22. januar 2024, med sak til Eventuelt: Orientering fra kommunedirektør ang utvalgsleders saksbehandling

SAK 2/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10. NOV 2023

Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 10. november 2023 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Ingen merknader innkommet. Protokollen fra kontrollutvalgets møte 10. november 2023 godkjennes.

SAK 3/24 ORIENTERINGER

1. Orientering fra kommunedirektør vedr kommunestyresak PS 49/2023: Svindelsak på 21 millioner – erstatningskrav tilknyttet saken
2. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar
3. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar
4. Reglement for kontrollutvalg

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	12/24	24/183	Lene Harila

Forslag til vedtak

Informasjonen tas til orientering.

Enstemmig vedtak

Informasjonen tas til orientering.

SAK 4/24 ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR TANA KOMMUNE OG FORETAK

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS for Tana kommune og foretak, datert 1. desember 2023, til etterretning.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS for Tana kommune og foretak, datert 1. desember 2023, til etterretning.

SAK 5/24 BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Enstemmig vedtak

1. Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på 50 000 kr og med leveringstidspunkt 30.04.2024. Risiko- og vesentlighetsvurdering inneholder både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
2. Kontrollutvalget holdes løpende orientert i prosessen gjennom sekretariatet Kontrollutvalgan KO. Sekretariatet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	12/24	24/183	Lene Harila

SAK 6/24 ÅRSMELDING 2023 FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.»

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.»

SAK 7/24 ÅRSPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2024"
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.
3. Kontrollutvalget sender årsplan 2024 til kommunestyret til orientering.

Enstemmig vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag "Kontrollutvalgets årsplan for 2024"
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren og revisor merke seg kontrollutvalgets årsplan.
3. Kontrollutvalget oversender årsplan med følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsplan 2024 til orientering.»

Kontrollutvalget ønsker å ha virksomhetsbesøk Tana Bru skole i samband med møtet mars. Administrasjonen ønskes også til møtet for å si noe de andre skolene i Tana.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	12/24	24/183	Lene Harila

SAK 8/24 RAPPORT FRA FORVALTNINGSREVISJON «ARBEIDSMILJØUNDERSØKELSE – ORGANISASJONKULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE»

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget har i møte 22. januar 2024, i sak 9/24, behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljøundersøkelse – organisasjonskultur, holdninger og ledelse», utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til de anbefalinger revisor kommer med i rapporten og legger fram saken for kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret viser til rapport fra forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljøundersøkelse – organisasjonskultur, holdninger og ledelse», utarbeidet av KomRev NORD IKS, og ber kommunedirektør gjennomføre rapportens anbefalinger:

- Gjøre varslingsrutiner og etiske retningslinjer bedre kjent for alle ansatte i kommunen.
- Sikre ansattes muligheter til å medvirke gjennom f.eks medarbeidersamtaler.

Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget på oppfølging av rapporten innen utgangen av 2024.»

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget har i møte 22. januar 2024, i sak 9/24, behandlet rapport fra forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljøundersøkelse – organisasjonskultur, holdninger og ledelse», utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til de anbefalinger revisor kommer med i rapporten og legger fram saken for kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret viser til rapport fra forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljøundersøkelse – organisasjonskultur, holdninger og ledelse», utarbeidet av KomRev NORD IKS, og ber kommunedirektør gjennomføre rapportens anbefalinger:

- Gjøre varslingsrutiner og etiske retningslinjer bedre kjent for alle ansatte i kommunen.
- Sikre ansattes muligheter til å medvirke gjennom f.eks medarbeidersamtaler.

Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget på oppfølging av rapporten innen utgangen av 2024.»

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	12/24	24/183	Lene Harila

SAK 9/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR FORVALTNINGSREVISOR FRA KOMREV NORD IKS

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlig revisor av uavhengighet i forhold til Tana kommune med tilhørende foretak til orientering

Enstemmig vedtak

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

SAK 10/24 EVENTUELT

Kontrollutvalget tok opp spørsmål om folkevalgte utvalgsleder kan saksutrede og innstille til eget utvalg utenom kommunedirektør. Det ble orientert om dette av kommunedirektør.

Nettsiden til Tana kommune er på bare norsk og kontrollutvalget stilte spørsmål til dette. Kommunedirektøren orienterte om dette.

Tana 22. januar 2024

Liz Utsi
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	12/24	24/183	Lene Harila

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	13/24	24/183	Lene Harila

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

VEDLEGG

- Vedtak fra kommunestyret PS 22/2024 Arbeidsmiljøundersøkelse - organisasjonskultur, holdninger og ledelse.

Bakgrunn

Informasjon til kontrollutvalget, og ekspederte vedtak fra kontrollutvalget:

1. Tana Bru skole – virksomhetsbesøk
2. PS 22/2024 Arbeidsmiljøundersøkelse - organisasjonskultur, holdninger og leiing. Kommunestyrets vedtak.

Oversendte vedtak fra kontrollutvalget (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 6/24 – Årsmelding 2023 for kontrollutvalget
2. Vedtak i sak 7/24 – Årsplan 2024 kontrollutvalget
3. Vedtak i sak 5/24 – Risiko- og vesentlighetsvurderinger
4. Vedtak i sak 8/24 – Rapport fra forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljøundersøkelse – organisasjonskultur, holdninger og ledelse»

Protokollutskrift

PS 22/2024 Arbeidsmiljøundersøkelse - organisasjonskultur, holdninger og ledelse Kommunestyrets behandling av sak 22/2024 i møte den 15.02.2024:

Behandling Ordfører Jon Erland Balto (SP) fremmet kontrollutvalgets innstilling:

Kommunedirektøren gjennomfører rapportens anbefalinger:

- Gjøre varslingsrutiner og etiske retningslinjer bedre kjent for alle ansatte i kommunen.
- Sikre ansattes muligheter til å medvirke gjennom f.eks. medarbeidersamtaler.

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget på oppfølging av rapporten innen utgangen av 2024

Votering: Enstemmig vedtatt

Vedtak

Kommunedirektøren gjennomfører rapportens anbefalinger:

- Gjøre varslingsrutiner og etiske retningslinjer bedre kjent for alle ansatte i kommunen.
- Sikre ansattes muligheter til å medvirke gjennom f.eks. medarbeidersamtaler.

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget på oppfølging av rapporten innen utgangen av 2024

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	14/24	24/183	Lene Harila

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV TANA KOMMUNE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber KomRevNORD IKS utarbeide helhetlig risikovurdering som forventes levert våren 2024.

VEDLEGG

Bakgrunn

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon, og denne skal sikre gjennomføring av forvaltningsrevisjon gjennomføres i kommunen. Planen skal dekke kommunen selv, og virksomheter som drives av selskaper som kommunen har eierinteresse i.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne vurderingen skal gi base for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som kommunen har nytte av til læring og endring.

Kommunelovens § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon slik:

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

Forvaltningsrevisjon er kommunestyrets verktøy for å føre kontroll med forvaltningen og resultater som oppnås. Kommunelovens § 23-3 sier noe om når og hvordan kontrollutvalget skal lage plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	14/24	24/183	Lene Harila

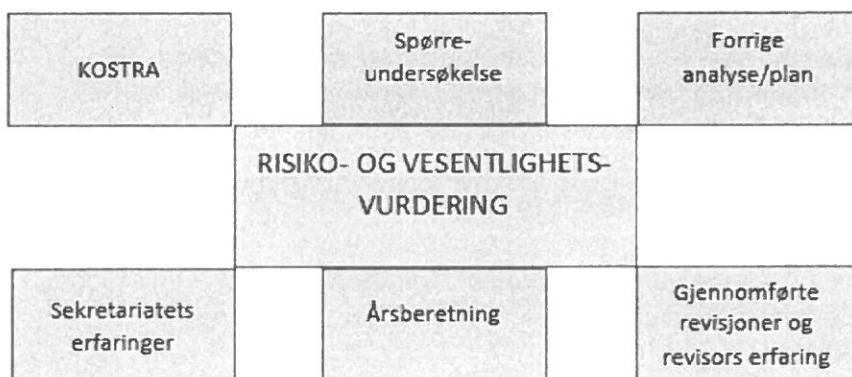
I kommunelovens § 23-4 finner en defineres eierskapskontroll:

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utover kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget har i sak 9/24 bestilt risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisor.

En utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering er hjemlet i kommunelovens § 23-2, og hensikten er å avdekke hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I en risiko- og vesentlighetsvurderingen ser en blant annet på kommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall, Statsforvalterens tilsyn og tilsyn fra andre eksterne tilsynsenheter.



Saksopplysninger

Risiko- og vesentlighetsanalysen gjennomføres vinteren/våren 2024 og det er revisjon som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Det er viktig at kontrollutvalget er involvert i prosessen, spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering legges opp slik at det skal være mulig for kommunestyret å vedta plan for forvaltningsrevisjon innen utgangen av 2024. Innen dette gjøres skal kontrollutvalget ha framlagt vurderingen og tatt stilling til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Det anbefales at kontrollutvalget legger opp til å ha opp denne saken samlet i 3 møter. I første møtet ble en risiko- og vesentlighetsvurdering bestilt fra revisjonen. I denne saken bør

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	14/24	24/183	Lene Harila

kontrollutvalget ha en bred diskusjon og bidra til revisjonen med sin lokalkunnskap. Hensikten med dette er å supplere revisjonens faglige risikovurdering, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I det siste møtet legger sekretariatet fram en et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget vedtar da plan som sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Gjennom en litt lengre prosess får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen bør gi ett godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk.

Oversikt over forvaltningsrevisjoner 2020 – 2024

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2020 – 2023 bygger på to ting:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering Tana kommune 2020 -2024
- Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2023 vedtatt i kommunestyret i november 2020, i sak PS 77/2020:

«Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Effektivitet og personalhåndtering i helsesektoren og anleggsavdelingen
2. Retten til et trygt og godt skolemiljø
3. Forebyggende helsearbeid rettet mot barn og unge
4. Barns rett til opplæring i samisk
5. Sykefravær

Eierskapskontroll:

1. Sapmi Næringshage AS
2. Øst-Finnmark avfallsselskap (ØFAS)

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.»

Det er i perioden levert følgende forvaltningsrevisjoner:

1. Undersøkelser økonomisk internkontroll i Tana kommune, KomRev NORD IKS (2021)
2. Offentlige anskaffelser, KomRev NORD IKS (2021)
3. Arbeidsmiljøundersøkelse – organisasjonskultur, holdninger og ledelse, KomRev NORD IKS (2024)

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	21. mars	14/24	24/183	Lene Harila

Kontrollutvalget hadde fra kommunestyret fått frihet til å endre den opprinnelige plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll dersom kontrollutvalget fant det nødvendig. Underslaget som ble oppdaget i Tana kommune gjorde det nødvendig å omprioriter og helt forlate den vedtatte rekkefølge i plan. Det var ingen av områdene som opprinnelig var satt om som ønskede områder for forvaltningsrevisjon som ble prioritert.

Kontrollutvalget tok videre opp en undersøkelse angående økonomisk internkontroll «Økonomisk internkontroll i Tana kommune», Finnmark kommunerevisjon (2011). Denne ble tatt opp i flere omganger fordi kontrollutvalget ønsket å finne hva som var behandlingsforløpet av resultatene i denne rapporten. Det ble bestilt en enklere undersøkelse fra KomRev NORD IKS i to omganger. Dette ble alt behandlet i 2023, og kommunestyret ble orientert om vedtak fra kontrollutvalget.

Det ble ikke gjennomført noen eierskapskontroller i perioden.

For oversikt over forvaltningsrevisjoner vises det til KomRev Nords egen oversikt over gjennomførte rapporter:

<https://komrevnord.no/rapporter/>

For ytterligere informasjon om gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering vises det til NKRF sin veileder:

https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdatert-fastsatt_av-styret