



## MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 18. januar 2022  
**Sted:** Kommunestyresalen, rådhuset  
**Tid:** 10.00 - 1210  
**Pause:** 1120 - 1140

### DISSE MØTTE

**Kontrollutvalget:** Alf Steinar Børresen  
Elisabeth Erke  
John Øystein Jelti fra sak 3/22  
Else Utsi for Eirin Utsi  
Svein R. Andersen

**Sekretariatet:** Lene Harila

### Andre:

Margrete Mjølhus Kleiven, KomRev NORD IKS, på lyd/bilde  
Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde  
Beate Karlsen Holborg, KomRev NORD IKS på lyd/bilde  
Kommunedirektør Inger Eline Fjellgren

Publikum/media

## SAK 1/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

### Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 18. januar 2022 godkjennes.

### Vedtak, enstemmig;

Innkalling og saksliste til møte 18. januar 2022 godkjennes som følger:

Sak nr	Saksliste
1/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/22	Godkjenning av protokoll fra møte 5. nov 2021
3/22	Orienteringer: 1. Fritak som varamedlem til kontrollutvalget 2. Valg av varamedlem til kontrollutvalget 3. Henvendelse fra publikum ang kompensasjonsmidler som flg av pandemi



# KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Ref: 21/1662

	<ol style="list-style-type: none"><li>4. Kommunens utbetalinger til svenske annonseselskaper. Artikler fra Kommunal Rapport – kommunedirektøren orienterer</li><li>5. Vedtak i sak 47/21 Endelig innberetning for revisjonsbrev nr 3 – fiktive fakturaer annonsesalg.</li><li>6. Vedtak i sak 45/21 Forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune»</li></ol>
4/22	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap 2020. Fra revisjonen
5/22	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 5 brudd på regelverket for off. anskaff. Fra revisjonen
6/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon av organisasjonskultur, holdninger og ledelse i Tana kommune
7/22	Årsplan 2022 for kontrollutvalget
8/22	Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 Manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura. Fra revisjonen
9/22	Eventuelt

## SAK 2/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 5. NOVEMBER 2021

### Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. november 2021 godkjennes.

### Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. november 2021 godkjennes.

## SAK 3/22 ORIENTERINGER

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».

### Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



**SAK 4/22      VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 4 ÅRSREGNSKAP 2020. FRA  
REVISJONEN**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

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.

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.

Kontrollutvalget ber videre kommunedirektøren sørge for forsvarlig internkontroll knyttet til den økonomiske rapporteringa, og internkontroll knyttet til etterleving av bestemmelser og vedtak i økonomiforvaltningen.

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.

Kontrollutvalgets vedtak, nummererte brev, og rådmannens svarbrev og revisjonens svarbrev oversendes kommunestyret til orientering.

**Vedtak, enstemmig:**

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.

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.

Kontrollutvalget ber videre kommunedirektøren sørge for forsvarlig internkontroll knyttet til den økonomiske rapporteringa, og internkontroll knyttet til etterleving av bestemmelser og vedtak i økonomiforvaltningen.

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.

Kontrollutvalgets vedtak, nummererte brev, og rådmannens svarbrev og revisjonens svarbrev oversendes kommunestyret til orientering.



**SAK 5/22      VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 5 BRUDD PÅ REGELVERKET  
FOR OFFENTLIG ANSKAFFELSE. FRA REVISJONEN**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

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.

**Vedtak, enstemmig:**

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.

**SAK 6/22      BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON ORGANISASJONSKULTUR,  
HOLDNINGER OG LEDELSE I TANA KOMMUNE, JMF KOMMUNESTYRETS  
VEDTAK I SAK 92/2020**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

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.

**Vedtak, enstemmig:**

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 rapporterer til kommunestyret om sine funn når disse foreligger.

#### **SAK 7/22      ÅRSPLAN 2022 FOR KONTROLLUTVALGET**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Det fremlagte forslag til årsplan for 2022 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2022.

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.

**Vedtak, enstemmig:**

Det fremlagte forslag til årsplan for 2022 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2022.

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.

#### **SAK 8/22      VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 6 MANGLENDE INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON OG ANVISNING AV FAKTURA. FRA REVISJONEN**

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

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.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren har stort fokus på internkontroll, opplæring og oppfølging av attester/anvisere.

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

**Vedtak, enstemmig:**

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.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren har stort fokus på internkontroll, opplæring og oppfølging av attester/anvisere.



# KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Ref: 21/1662

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

## **SAK 9/22      EVENTUELT**

NKRF sin årskonferanse er digital, og fortsatt anledning til å melde seg på.

**Tana 18. januar 2022**

Alf Steinar Børresen  
Leder

Lene Harila  
Sekretær