

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Vår dato: 29.11.2023

Vår ref: 23/2240- 1

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget
Ordfører
Revisjon
Kommunedirektør
Tana kommune

Kopi: Varamedlemmer

Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalget i Tana

Sted	Kommunestyresalen, rådhuset, Tana Bru
Dato	22. jan 2024
Tid:	10 – 14
Lunsj	11 - 1130

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

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

Varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling.

Med hilsen

Liz Utsi (sign)
Leder
Kontrollutvalget

Lene Harila
Kontrollutvalgan KO

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAKSLISTE

Sak nr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av protokoll fra møte 10. november 2023
3/24	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Orientering fra kommunedirektør ved kommunestyresak PS 48/2023: Svindelsak på 21 millioner – erstatningskrav tilknyttet saken2. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar3. Invitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar4. Reglement for kontrollutvalg
4/24	Engasjementsbrev for Tana kommune og foretak
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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	1/24	23/2240	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 22. januar 2024

SAKSLISTE

Sak nr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av protokoll fra møte 10. november 2023
3/24	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">Orientering fra kommunedirektør ved kommunestyresak PS 48/2023: Svindelsak på 21 millioner – erstatningskrav tilknyttet sakenInvitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februarInvitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februarReglement for kontrollutvalg
4/24	Engasjementsbrev for Tana kommune og foretak
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 nr	Sakstittel

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 15. januar 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	2/24	23/2240	Lene Harila

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10. NOVEMBER 2023**FORSLAG TIL VEDTAK**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 10. november 2023 godkjennes med endring av navn på møtt medlem. Representant Kollstrøm heter Tone til fornavn, ikke Tove som satt i protokoll.

VEDLEGG

Protokoll fra møte 10. november 2023.

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 10. november 2023 er sendt til alle medlemmer og det er innkommet merknader. Medlem Tone O. Kollstrøm er blitt til Tove. Dette er feil.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

MØTEPROTOKOLL**Kontrollutvalget i Tana**

Møtedato 14. nov 2023
Tid 1000 - 1400
Møtested Rådhuset, kommunestyresalen
Arkivsak 23/1720

Møtende medlemmer Liz Utsi, leder
Tove O. Kollstrøm for Alf Steinar Børresen
Benght Eriksen
Sonja Synnøve Guttorm
Ørjan Rensmo

Forfall Alf Steinar Børresen (ikke meldt)

Andre Tove K. Sundstrøm, KomRev NORD IKS

Sekretariatet Lene Harila
Mette Rushfeldt

Møtet startet med en orientering fra sekretariatet om arbeidet i kontrollutvalget, og deretter enn presentasjon av kommunens revisjon KomRev NORD IKS

SAKER TIL BEHANDLING

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

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAK 24/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Møteinnkalling med saksliste og saker ble sendt 3. nov 2023.

Forslag til vedtak

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

Enstemmig vedtak

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

SAK 25/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. AUGUST 2023

Forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 31. august 2023 godkjennes.

Enstemmig vedtak

Ingen merknader innkommet. Protokollen fra kontrollutvalgets møte 31. august 2023 godkjennes.

SAK 26/23 ORIENTERINGER

1. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Tana kommune

Vedtaket i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

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

Forslag til vedtak

Informasjonen tas til orientering.

Enstemmig vedtak

Informasjonen tas til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

SAK 27/23 REVISJONSSTRATEGI 2023 – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON KOMREV NORD IKS

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAK 28/23 EVENTUELT

Kontrollutvalgskonferanse for alle kontrollutvalg i Kirkenes 28. og 29. februar. Mer informasjon følger.

Tana 10. nov 2023

Liz Utsi
Leder i kontrollutvalget

Lene Harila
Møtesekretær

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	1/24	23/2240	Lene Harila

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

FORSLAG TIL VEDTAK

Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 22. januar 2024

SAKSLISTE

Sak nr	Sakstittel
1/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/24	Godkjenning av protokoll fra møte 10. november 2023
3/24	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">Orientering fra kommunedirektør ved kommunestyresak PS 48/2023: Svindelsak på 21 millioner – erstatningskrav tilknyttet sakenInvitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februarInvitasjon fra Kontrollutvalgan KO til konferanse 28. – 29. februar
4/24	Engasjementsbrev for Tana kommune og foretak
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	Reglement for kontrollutvalg
9/24	Rapport fra forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljøundersøkelse – organisasjonskultur, holdninger og ledelse», KomRev NORD IKS (2023)
10/24	Uavhengighetserklæring for forvaltningsrevisor for Tana kommune med foretak
11/24	Eventuelt

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 15. januar 2024.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	3/24	23/2240	Lene Harila

ORIENTERINGER

FORSLAG TIL VEDTAK

Informasjonen tas til orientering.

VEDLEGG

1. Invitasjon fra NKRF til kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar
2. Reglement for kontrollutvalg

Bakgrunn

Oppfølging av kommunestyresak i kontrollutvalget:

1. Orientering fra kommunedirektør vedrø 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

**PS 48/2023 Finnmark fylkeskommunen som medlem i oppgavefellesskapet
Kontrollutvalgan KO - Vedtak av endret samarbeidsavtale**

Kommunestyrets behandling av sak 48/2023 i møte den 15.06.2023:

Behandling

Ordfører Helga Pedersen (AP) fremmet formannskapetets innstilling:

1. Finnmark fylkeskommune tas opp som deltaker i oppgavefellesskapet
Kontrollutvalgan KO
2. Ajourført samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO vedtas og endringer i
samarbeidsavtalen gjøres gjeldende fra 1. januar 2024.
3. Ny samarbeidsavtale trer i kraft når den er vedtatt i samtlige kommunestyrer.
4. Finnmark fylkeskommune forestår hele husleien for Kontrollutvalgan KO fra 1.
januar 2024.

Regnskap 2022 for Kontrollutvalgan KO tas til orientering.

Votering:

Enstemmig vedtatt

Vedtak

27. Finnmark fylkeskommune tas opp som deltaker i oppgavefellesskapet
Kontrollutvalgan KO
28. Ajourført samarbeidsavtale for Kontrollutvalgan KO vedtas og endringer i
samarbeidsavtalen gjøres gjeldende fra 1. januar 2024.
29. Ny samarbeidsavtale trer i kraft når den er vedtatt i samtlige kommunestyrer.
30. Finnmark fylkeskommune forestår hele husleien for Kontrollutvalgan KO fra 1.
januar 2024.

PS 49/2023 Svindelsak på 21 millioner - Erstatningskrav tilknyttet saken

Kommunestyrets behandling av sak 49/2023 i møte den 15.06.2023:

Behandling

Ordfører Helga Pedersen (AP) fremmet formannskapetets innstilling:

1. Tana kommune fører ikke egen erstatningssak mot de to domfelte for eventuelle skadevoldende handlinger begått forut for tidspunkt lagt til grunn i rettskraftig dom av 7. juli 2022.

2. Formannskapet slutter seg prinsipielt til at Tana kommune gjør undersøkelser med det mål å avdekke flere skadevoldere/erstatningsansvarlige i saken. Formannskapet ber kommunedirektøren komme tilbake med et konkret forslag til bevilgning og en vurdering av prosessrisiko før arbeidet igangsettes.

Børre St. Børresen (V), Jon Erland Balto (SP) og Viktoria Nilsen (SP) fremmet følgende fellesforslag:

1. Kommunedirektøren må undersøke muligheten for egen erstatningssak mot de to domfelte og evt. andre skadeforvoldere begått forut for tidspunkt lagt til grunn i rettskraftig dom av 7. juli 2022. Undersøkelsen må også omfatte sannsynligheten for å vinne fram og evt. netto gevinst for Tana kommune for å dekke hele eller deler tapet av den omfattende svindelen.

2. Tana kommune gjør undersøkelser med det mål å avdekke flere skadevoldere/erstatningsansvarlige i saken. Kommunedirektøren kommer tilbake med en budsjettregulering til neste formannskapsmøte. *(Som kommunedirektørens punkt 2 i hennes innstilling).*

Votering:

Fellesforslag fra Børre St. Børresen (V), Jon Erland Balto (SP) og Viktoria Nilsen (SP) falt med 8 stemmer (H, V, FRP og SP), mot 9 stemmer (AP og DSL).

Innstilling vedtatt med 9 stemmer (AP og DSL), mot 8 stemmer (H, V, FRP og SP).

Vedtak

1. Tana kommune fører ikke egen erstatningssak mot de to domfelte for eventuelle skadevoldende handlinger begått forut for tidspunkt lagt til grunn i rettskraftig dom av 7. juli 2022.

2. Formannskapet slutter seg prinsipielt til at Tana kommune gjør undersøkelser med det mål å avdekke flere skadevoldere/erstatningsansvarlige i saken. Formannskapet ber kommunedirektøren komme tilbake med et konkret forslag til bevilgning og en vurdering av prosessrisiko før arbeidet igangsettes.



Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet		08.06.2023
Kommunestyret		15.06.2023

Svindelsak på 21 millioner - Erstatningskrav tilknyttet saken

Vedlegg

1 Dom Østre Innlandet tingrett 07.07.2022 22-017451MED-TOIN/THAM - Sladdet versjon

Saken gjelder

Saken gjelder for det første spørsmålet hvorvidt det skal føres erstatningskrav mot to domfelte for forhold forut for tidspunktet lagt til grunn i rettskraftig dom. For det andre hvorvidt det skal føres sak for å kreve erstatning fra flere mulige skadevoldere.

Kommunedirektørens innstilling

1. Tana kommune fører ikke egen erstatningssak mot de to domfelte for eventuelle skadevoldende handlinger begått forut for tidspunkt lagt til grunn i rettskraftig dom av 7. juli 2022.
2. Tana kommune gjør undersøkelser med det mål å avdekke flere skadevoldere/erstatningsansvarlige i saken. Kommunedirektøren kommer tilbake med en budsjettregulering til neste formannskapsmøte.

Saksopplysninger

Tana kommune har blitt utsatt for økonomisk svindel i to omganger de siste ti år. I det følgende vil det gis en beskrivelse av den store korrupsjonssaken som omfatter 21 millioner kroner.

To menn, heretter kalt Hamar-mannen (navn taushetsbelagt etter forvaltningsloven § 13) og Bill Sørensen, virksomhetsleder i Tana kommune, ble varetektsfengslet i november 2020 mistenkt for økonomisk kriminalitet. Statsadvokatene i Hedmark og Oppland tok den 1. februar 2022 ut

tiltale mot de to mennene. Tiltalebeslutningen gjengis i vedlagte dom og gjelder i hovedsak perioden fra januar 2011 til og med 31. august 2020.

Hovedforhandling ble avholdt i 27. til 30. juni 2022 i Østre Innlandet tingrett i Hamar tinghus. Dom ble avsagt 7. juli 2022. Dommen er rettskraftig, med unntak av inndragningsspørsmålet.

Faktum lagt til grunn i dommen

Bill Sørensen var IT-leder i Tana kommune fra 2000-tallet, etter hvert ble han virksomhetsleder bygg- og anlegg og IT. Dommen legger til grunn at han på slutten av 2000-tallet inngikk samarbeid med Hamar-mannen, for å svindle kommunen ved falsk/fiktiv fakturering, uten at det for retten er nøyaktig på når dette var. Hamar-mannen utstedte fakturaer for IKT-tjenester mv. til Tana kommune som var helt eller delvis uten reelt innhold. Hamar-mannen opererte gjennom en rekke selskap. Utbetalinger til Hamar-mannen på til sammen 21 073 848 kroner ble anvist av Bill Sørensen som virksomhetsleder i perioden januar 2011 til og med 31. august 2020. Hamar-mannen overførte i alt 4 212 263 kroner til Bill Sørensen i samme periode.

De to tiltalte ble av retten domfelt for «omfattande og langvarig grov korrupsjon» og en rekke andre straffebestemmelser.

Straffutmålingen

I straffutmålingen uttrykker Østre Innlandet tingrett seg på følgende måte:

«Ein liten kommune blir ramma i alvorleg grad av ein korrupsjonssak som denne. Det er tale om eit relativt stort økonomisk tap, retten viser til at det berre i 2011 og 2012 vart fakturert fiktivt for 7,9 millionar kroner. Det oppstår eit tap av tillit som rammar heile kommune administrasjonen, og som også kan ramme ut over eigen kommune. Det er tale om tillit som er viktig for både lokaldemokrati, lokalsamfunn og storsamfunn. Eit tillitsbasert samfunn blir i stor grad utfordra, når personar med fullmakt og ansvar utnyttar sine posisjonar, slik som tilfellet er i denne saka.»

I straffeskjerpande retning vektla retten særlig «det planmessige ved forholdet, det at forholdet har pågått over så mange år, den høge risikoen, både av økonomisk og ikkje-økonomisk karakter, den skade som har oppstått og at det er tale om personleg vinning.», jf. s. 17 fjerde avsnitt i dommen.

Videre skriver retten: «Ved å halde fram år etter år med sine handlingar, hadde dei eit fast og langvarig forsett om å gjennomføre illojale handlingar, utan omsyn til kva tap dei påførte ein liten kommune,» jf. s. 17 femte avsnitt.

Kommunens svake internkontroll ble ikke ansett som et formildende moment, jf. s. 18 andre avsnitt i dommen.

Etter rettens mening var det ikke rom for å legge avgjørende vekt på spillavhengigheten til de to mennene i formildende grad i straffutmålingen.

Det ble gitt 30 % tilståelsesrabatt.

Domsslutning

Oppsummeringsvis ble straffen fra tingretten følgende:

- Fengsel i fire år og to måneder for Bill Sørensen.
- Fengsel i fem år og fire måneder for Hamar-mannen.
- Inndragning av 429 434 kroner i kontoen til Hamar-mannens kone.
- Solidarisk erstatningsansvar overfor Tana kommune på 21 073 848 kroner

Anke og videre prosess

Hamar-mannen anket straffutmålingen og inndragningen til lagmannsretten. Kun anken over inndragningen ble henvist til behandling i lagmannsretten. Anken over straffutmålingen ble nektet fremmet.

Under saksforberedelsen opphevet lagmannsretten tingrettens dom med hensyn til inndragning på grunn av saksbehandlingsfeil. Østre Innlandet tingrett ga etter fornyet behandling medhold i inndragningen på nytt. Det foreligger anke fra Hamar-mannen og ektefellen, så dette forholdet er ikke rettskraftig avgjort.

Om foreldelse

Kommunens erstatningskrav mot de to domfelte har en foreldelsesfrist på ti år, jf. foreldelsesloven § 21 nr. 2. Fristens utgangspunkt er domsavsigelsen 7. juli 2022.

Vurdering

Saken løftes til politisk nivå da den er av prinsipiell karakter og gjelder ikke daglig drift. Kommunedirektøren ber om en avklaring på to spørsmål. For det første hvorvidt det skal kreves erstatning fra de to domfelte for forhold før tidspunktet lagt til grunn dommen. For det andre ber kommunedirektøren om avklaring på hvorvidt det skal føres sak for å kreve erstatning fra flere mulige medvirkere.

Alle forhold lagt til grunn i dommen er rettskraftig avgjort, utenom inndragningsspørsmålet. Kommunens erstatningskrav avsagt ved dom har en foreldelsesfrist på ti år, jf. foreldelsesloven § 21 nr. 2. Fristens utgangspunkt er domsavsigelsen

For ordens skyld bemerket kommunedirektøren at spørsmålet om taushetsplikt er vurdert.

Følgende bemerkes om taushetsplikt:

- Navn på domfelte som er offentlig leder er ikke taushetsbelagte opplysninger, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1, jf. Rettleiar til offentleglova av Justis og politidepartementet s. 82 og 83
- Navn på privatperson, dvs. den domfelte Hamar-mannen, er taushetsbelagt, forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1, jf. rettleiar s. 82
- Navn på tredjepersoner som gis sammen med opplysninger om mulig utførte lovbrudd anses som taushetsbelagte opplysninger etter forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1.

- Navn på domfeltes kone anses som taushetsbelagte opplysninger, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1.
- Opplysninger om bakgrunn for lovbrudd, her spilleavhengighet og gjeld, er ikke underlagt taushetsplikt da dette har stått i avisoppslag, jf. forvaltningsloven § 13 a. nr. 3.
- Navn på selskap tilknyttet kriminell aktivitet anses som taushetsbelagte opplysninger da det vil være mulig å finne tilknytning til privatpersoner, forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1.

Det som anses taushetsbelagt er unntatt offentligheten og er enten omskrevet eller sladdet i saksfremlegget og vedlegg.

1. Om svindel før tidspunktet lagt til grunn i dommen

Dommen legger til grunn tiltalebeslutningens gjerningsperiode fra januar 2011 til og med 31. august 2020.

En dom har kun rettskraftsvirkning for det tidsrom handlingene var begått innenfor. Det sivilrettslige erstatningskravet har sitt grunnlag i samme periode. Eventuell svindel begått før dommens gjerningsperiode har Tana kommune ikke tvangsgrunnlag for.

Det foreligger holdepunkter for at de to domfelte kan ha begått svindel også før januar 2011.

Det vises for det første til at Bill Sørensen var IT-leder fra juni 2008, virksomhetsleder informasjons- og serviceavdeling fra januar 2009 og virksomhetsleder for Bygg- og anleggsavdelingen fra mai 2012. Det betyr at han hadde anvisningsfullmakt allerede fra 2008 og dermed mulighet for å begå misligheter.

For det annet har retten uttrykt at det tyder på at svindelen foregikk på et tidligere tidspunkt enn 2011. De fiktive fakturaene ble delvis sendt av Hamar-mannens selskap (navn unntatt offentligheten), som var opprettet i hans kones navn. Retten skriver følgende: «[Selskapsnavn] vart sletta 23.12.2009. Dette talar for at svindelopplegget pågjekk forut for det som følger av tiltalevedtaket. Når det er tatt ut tiltale for perioden januar 2011 fram til august 2020, er dette på grunn av at skatteetaten ikkje har rettsleg grunnlag for innkrevjing meir enn ti år tilbake i tid. Det er på det reine at [Hamar-mann], på tross av at [selskapsnavn] var sletta, heldt fram med å fakturere i [selskapsnavn] sitt namn fram til medio 2012.»

Tana kommune har derfor anledning til å forfølge sivilrettslige krav mot de to domfelte for perioden fra juni 2008 til desember 2010. Et slikt krav kan føres uavhengig av domfellelse i straffesak eller ikke, så lenge forholdet ikke rettskraftig avgjort, jf. tvisteloven § 19-14.

Om foreldelse:

Foreldelse inntreffer tre år etter den dagen Tana kommune fikk eller burde skaffet seg nødvendig kunnskap om skaden og den ansvarlige, jf. foreldelsesloven § 9 nr. 1. Mye kan tyde på at fristens utgangspunkt er tingrettens domsavsigelse den 7. juli 2022 uten at kommunedirektøren har gjort grundig vurdering av spørsmålet. Foreldelse avbrytes ved rettslige skritt, jf. foreldelsesloven § 15.

Om prosessrisiko:

Det vil medføre store undersøkelser og en fagekspertise som Tana kommune ikke innehar, å komme til bunns i saken. Undersøkelse tilknyttet straffesaken, herunder beløpet i tiltalebeslutningen, har påtalemyndigheten gjort i samråd med Skatteetaten, Avdeling skattekrim, jf. dommens s. 12. Det vil derfor være nødvendig å innhente ekstern bistand.

I en eventuell rettssak har Tana kommune som saksøker alltid en risiko for å tape saken og bli pliktig til å betale både egne og motpartens saksomkostninger.

Tana kommune har allerede rettskraftig tvangsgrunnlag i størrelsesorden på 21 millioner mot de to domfelte. Det er høyst usannsynlig at skyldnerne kan tilbakebetale dette i løpet av sine leveår. Et økt erstatningskrav vil derfor kun få symbolsk betydning. Det vises til dommens side 21 syvende avsnitt hvor det legges til grunn at pengene er borte og det ikke er midler å ta beslag i på nåværende tidspunkt.

Som offentlig institusjon er det viktig at Tana kommune forfølger mulige erstatningsansvar for preventiv effekt. Å rette opp i begått urett er også i tråd med den allmenne rettsfølelsen. Imidlertid stiller dette seg annerledes i vår sak, hvor de to skyldige allerede er domfelt og ilagt straffeansvar. I så måte er både prevensjons- og reparasjonshensynet ivaretatt.

Konklusjon

Etter en samlet vurdering er kommunedirektørens tilrådning at det ikke er hensiktsmessig å gjøre videre undersøkelser knyttet til et eventuelt erstatningsansvar hos Sørensen og Hamar-mannen for perioden fra juni 2008 til desember 2010.

2. Erstatningskrav mot flere – Flere solidarisk ansvarlige?

De to domfelte er solidarisk erstatningsansvarlige for i overkant av 21 millioner. Tana kommune tviler på at de to mennene er søkegode for et beløp av så stor størrelse.

Imidlertid foreligger det holdepunkter for at det finnes flere ansvarlige. Det må derfor vurderes om det skal føres erstatningssøksmål mot flere for å få tvangsgrunnlag til å inndrive eventuelle krav. Det påpekes at det er tilstrekkelig med uaktsomhet for å gi grunnlag for erstatningsplikt. Uaktsomhet tar utgangspunkt i forsvarlig opptreden på et område, og hvor en person som ut fra sine personlige forutsetninger kan bebreides, er uaktsom.

Dommen legger i domspremissen til grunn flere mulige medvirkere uten at disse var tiltalt. Det vises til følgende uttalelser fra retten:

- «[Hamar-mannen] har i si forklaring for retten uttalt at dagleg leiar i [selskapet, navn unntatt offentligheten] var kjent med den fiktive faktureringa.» (s. 11 siste avsnitt nest siste setning).
- «For å dekke over den fiktive faktureringa, var det laga fiktive faktura gjennom selskapet [selskapsnavn unntatt offentligheten], i samarbeid med [navngitt mann], som i etterkant fekk ein viss del av utbyttet.» (s. 12 første avsnitt femte setning)
- «[Hamar-mannen] sitt søskenbarn var rekneskapsfører, han bidrog etter kvart med fiktive rekneskap.» (s. 12 første avsnitt siste setning).

Selv om personene verken ble tiltalt eller domfelt, kan Tana kommune føre eget erstatningssøksmål mot disse.

Foreldelse

Foreldelse inntreffer tre år etter den dagen Tana kommune fikk eller burde skaffet seg nødvendig kunnskap om skaden og den ansvarlige, jf. foreldelsesloven § 9 nr. 1. Fristens utgangspunkt er tingrettens domsavsigelse den 7. juli 2022. Foreldelse avbrytes ved rettslige skritt, jf. foreldelsesloven § 15.

Prosessrisiko

Det er prosessrisiko knyttet til dette:

- Det vil medføre store undersøkelser å komme til bunns i saken, noe som vil medføre kostnader. Tana kommune har ikke samme mulighet til å innhente opplysninger som Skatteetaten.
- Et skjerpet beviskrav om kvalifisert sannsynlighetsovervekt for at den erstatningsbetingede handlingen er begått, vil kunne komme til anvendelse da det er tale om et belastende faktum om svindel mot en kommune. I så tilfelle vil det ikke være tilstrekkelig med 50% sannsynlighetsovervekt.
- Saksøker har alltid risiko for å tape saken og bli pliktig til å betale både egne og motpartens saksomkostninger.
- Ved en positiv dom er det usikkert hvorvidt eventuelle skyldnere er søkegode. Vi har ingen opplysninger knyttet til dette.

Konklusjon

Det ligger utenfor kommunedirektørens kapasitet å gjøre en nærmere vurdering av solidaransvaret til medvirkere. Til dette vil vi være avhengig av ekstern bistand. Det er usikkert hvilke opplysninger påtalemyndigheten innehar og hvilke egne undersøkelser Tana kommune vil være nødt til å gjøre.

Kommunedirektørens vurdering er at det her kan være mulig å få erstatningskrav mot flere som kan være søkegode, og at dette vil være verdt å undersøke nærmere.

Dersom det er ønskelig med en grundigere vurdering av dette vil kommunedirektøren kunne komme tilbake med en budsjettregulering for å innhente ekstern bistand. I den sammenheng vil spørsmålet om foreldelsesfrister.

Lene Harila

Emne:

VS: Velkommen til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024!

Fra: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene <post@nkrf.no>

Sendt: mandag 27. november 2023 13:51

Til: NKRF – kontroll og revisjon i kommunene <post@nkrf.no>

Emne: Velkommen til NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024!



Velkommen til Kontrollutvalgskonferansen 2024!

Onsdag 31. januar og torsdag 1. februar 2024 er det duket for en ny Kontrollutvalgskonferanse – den første i denne valgperioden, og som vanlig på Gardermoen.

At det er behov for kontrollutvalg, kan ingen være i tvil om – etter mange år der tillit har vært en sentral del av den offentlige debatten. Og tillit, det er like viktig i lokaldemokratiet som på nasjonalt plan.

Kommunal- og distriktsdepartementet kommer!

Statssekretær **Ole Gustav Narud** i Kommunal- og distriktsdepartementet åpner konferanse, og anerkjenner på den måte den viktige rollen kontrollutvalgene har i den kommunale egenkontrollen – og dermed i lokaldemokratiet.

Habilitet

Deretter går vi rett i kjernen på det som har vært en het debatt helt siden juni 2023: Habilitet. **Geir Lippestad** og **Kristin Clemet** vil reflektere over temaet habilitet, og trekke linjene fra den nasjonale scene til lokalpolitikken og lokaldemokratiet. Geir Lippestad er advokat og Kristin Clemet er leder av Civita, men begge har hatt sentrale roller i det politiske liv, og også stiftet bekjentskap med temaet gjennom sine politiske engasjementer.

En avtroppende og en påtroppende

For deg som er ny i kontrollutvalget: Hvilken rolle skal du og utvalget ha overfor kommunestyret, ordfører og kommunedirektør, og ikke minst innbyggerne? En avgående kontrollutvalgsleder vil fortelle hvordan han har løst oppgaven, og en påtroppende vil fortelle hvordan hen vil løse den. Vi snakker om **Bård Hoksrud** (Frp), stortingspolitiker siden 2005, og en innleder som blir annonsert senere. Kom og plukk opp nyttige tips!

Bærekraft og klima

Bærekraft og klimapolitikk. Politiske tema som har vært oppe til politisk debatt gjennom mange år. Men kanskje mest på nasjonalt plan. Så hva med kommunene – og kontrollutvalgene? Har det noe med kontrollutvalgene å gjøre i det hele tatt? Vi får eksempler på hvordan et kontrollutvalg har løst denne utfordringen, gjennom bestilling av forvaltningsrevisjoner om bærekraft.

Personvern

Hvordan kan du være sikker på at kommunen din tar personvern på alvor? Hvis du lurer på hvordan situasjonen i din kommune er, hvilke spørsmål bør du stille? Hør hva Datatilsynet fant gjennom tilsyn i mange kommuner, og hør hva kommunenes organisasjon, KS, sier om saken.

Sikkerhet og beredskap

Ekstremværet Hans har vist oss sårbarheten i vårt samfunn, og hvor hardt ulike lokalsamfunn kan rammes. Infrastruktur blir ødelagt for lange perioder. Sikkerhet og beredskap er kommunenes sak, like mye som statens. Vi får høre representanter fra en kommune, fra KS og Cicero Senter for klimaforskning gi sitt syn på det. Kanskje er sikkerhet og beredskap et område man bør se nærmere på i akkurat din kommune?

Menneskerettigheter

Menneskerettigheter – hva har det med kommunepolitikk å gjøre? Alle bor i en kommune, og de fleste møter offentligheten i kommunen sin, der alle får dekket sine grunnleggende behov. Hør hva Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM) sier om akkurat dette. Kanskje blir du overrasket?

Kontrollutvalget er viktig i et demokratisk perspektiv. Bli med og form rollen på Kontrollutvalgskonferansen!

Egne seminarer om alt fra rolleforståelse, lederrollen og kommuneregnskapet

Og så blir det også spesialtilbud (parallelt med hovedprogrammet): Egne seminar om kontrollutvalgets rammevilkår og rolle, om lederrollen og om kommuneregnskapet – primært for deg som er ny i kontrollutvalget.

Velkommen skal du være, her bør det være noe for enhver smak og ethvert behov.

Se her for nærmere informasjon om detaljert program, påmelding og priser: [NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024 – NKRF >>](#) (påmeldingsfrist: 14. desember)

Vennlig hilsen

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene

Rune Tokle

daglig leder

mobil: 977 38 557



– på vakt for
fellesskapets
verdier



www.nkrf.no | [@NKRF](https://twitter.com/NKRF) | [@Kommunerevisor1](https://www.facebook.com/NKRF.no/) | [facebook.com/NKRF.no/](https://www.facebook.com/NKRF.no/)

[Abonner på Nytt på nett](#)





**Deanu gielddatana
kommune**

REGLEMENT

KONTROLLUTVALGET

Sist revidert 19.02.2020.

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET

§ 1. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kontrollutvalget er opprettet med hjemmel i kommunelovens § 23.1.

Kontrollutvalget forestår på vegne av kommunestyret det løpende tilsyn med forvaltning i kommunen. Utvalget påser at revisjonen fungerer på en betryggende måte.

§ 2. VALG OG SAMMENSETNING

Kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer, hvorav minst et medlem skal velges blant kommunestyrets faste medlemmer. Kommunestyret velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder.

Utvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker behandles.

§ 3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

1. Utvalget treffer sine vedtak i møte. Det skal føres møtebok over forhandlingene. Utskrift sendes utvalgets medlemmer, ordfører og revisor.
2. Møte holdes på de tidspunkt som er vedtatt av utvalget selv, eller kommunestyret, og ellers når utvalgets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det.

Innkalling til møtet skal sendes ordfører, revisor og utvalgets medlemmer med høvelig varsel, og skal innholde oversikt over de saker som skal behandles, samt saksdokumenter.

Sakslisten til møtet og andre dokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelig for allmennheten.

Utvalgets leder er møteleder. Ved forfall fungerer nestlederen. Har begge forfall, velges en særskilt møteleder ved flertallsvalg.

3. Ordfører har møte- og talerett i utvalget, og kan la seg representere av stedfortreder.

Revisor deltar i møtene, eventuelt ved stedfortreder, så fremt saken ikke angår dem personlig. Revisor og stedfortreder har rett til å uttale seg og kan forlange sine uttalelser protokollert.

4. Utvalget kan bare treffe vedtak hvis minst halvparten av medlemmene har vært tilstede under forhandlingene og avgitt stemme i vedkommende sak.

Vedtak treffes med alminnelig flertall av de stemmer som avgis. Ved stemmelikhet er møteleders stemme avgjørende.

Utvalget kan treffe vedtak i saker som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møteleder eller 1/3 av de møtende medlemmer motsetter seg dette.

5. Om inhabilitet for utvalgets medlemmer og om fritak for å delta i behandlingen av en sak, gjelder bestemmelsene i kommunelovens § 11.10 og 11.11.
6. Sekretariatet for kontrollutvalget sørger for saksutredning og sekretærhjelp.

§ 4. UTVALGETS OPPGAVER

1. Utvalget skal holde seg løpende underrettet om revisjonens virksomhet og føre tilsyn med at revisjonsarbeidet er à jour og foregår i samsvar med gjeldende forskrifter og andre bestemmelser.

Utvalget skal gjennom revisors arbeid og egne vurderinger påse at forvaltningen av kommunens verdier er betryggende sikret av et forsvarlig internkontrollopplegg, og om nødvendig, gi pålegg om at tiltak må treffes.

2. Utvalget skal på grunnlag av revisjonens rapporter og annen informasjon føre tilsyn med at forvaltningen er i samsvar med gjeldende bestemmelse og vedtak. Utvalget skal videre i samarbeid med revisjonen foreta en systematisk vurdering av bruk og forvaltning av de kommunale midler med utgangspunkt i oppgaver, ressursbruk og oppnådde resultater.
3. Utvalget skal påse at revisjonen iverksetter granskning der dette er vedtatt av kommunestyret.

Utvalget skal også selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser og granskning bl.a. i forbindelse med mistanke om uregelmessigheter og misligheter.

4. Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig av dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak.
5. Utvalget avgir uttalelse til kommunestyret om kommunens regnskap med revisjonsberetning og andre tilhørende dokumenter. Utvalget bør samtidig vurdere presentasjonsformen for regnskapene og de øvrige dokumentene med henblikk på å gjøre disse mer tilgjengelig og informative for alle interesserte.
6. Utvalget påser at poster, disposisjoner og ordninger som ikke får godkjenning, blir fulgt opp og brakt i orden.

§ 5. BRUK AV SAKKYNDIG BISTAND

Utvalget kan gjøre bruk av sakkyndig bistand når dette finnes nødvendig.

§ 6. INNHENTING AV OPPLYSNINGER

Utvalget kan uavhengig av regler om taushetsplikt kreve nødvendige opplysninger fra revisjonen og fra kommunale organer, og har adgang til revisjonenes og kommunens saksdokumenter og arkiver.

Utvalget kan videre gjøre henvendelser til andre offentlige instanser og til kommunens forbindelser av enhver art i tilknytning til sitt kontrollarbeid.

§ 7. ÅPNE ELLER LUKKEDE DØRER - TAUSHETSPLIKT

Møter i utvalget holdes for åpne dører, med mindre det foreligger lovhjemmel for å behandle saken for lukkede dører, jf. kommuneloven § 11.5

Når en sak behandles for lukkede dører etter kommunelovens § 11.5 plikter de folkevalgte å bevare taushet om opplysninger som etter lov er underlagt taushetsplikt.

Dersom det treffes avgjørelse om at en sak skal behandles for lukkede dører skal avgjørelsen og lovhjemmelen føres i møteprotokollen, jf. kommuneloven § 11.4.

§ 8. HENVENDELSER TIL REVISJONENS PERSONALE

Henvendelser fra kontrollutvalgets medlemmer til revisjonens personale skal skje til revisor så sant ikke spesielle forhold tilsier noe annet.

§ 9. GYLDIGHET/ENDRING

Dette reglementet er vedtatt av Tana kommunestyre den 22.06.95 og trer i kraft fra og med 05.10.95 eller senest det tidspunkt for konstitueringen av det kommunestyret som velges høsten 1995.

Endring av dette reglementet kan kun foretas av kommunestyret. Reglementet er sist revidert av kommunestyret 19.02.2020.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	4/24	23/2240	Lene Harila

ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD IKS FOR TANA KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSFORETAK KF

FORSLAG TIL VEDTAK

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

VEDLEGG

- Engasjementsbrev for Tana kommune og foretak fra KomRev NORD IKS, datert 01.12.2023

Saksopplysninger

KomRev Nord IKS er valgt til revisor i Tana kommune. I den forbindelse har KomRev NORD IKS laget et engasjementsbrev for revisjonsoppdraget. Normalt utarbeides engasjementsbrev for valgperioden eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret bl.a. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens § 23-2. Gjennom ulike handlinger må kontrollutvalget danne seg en oppfatning av om kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. For å kunne utføre sitt kontrollansvar har kontrollutvalget behov for løpende informasjon om revisors arbeid.

Engasjementsbrev er en av kontrollmulighetene utvalget har til å påse at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling slik at kontrollutvalget kan få en oppfatning av rollefordelingen og forventninger til revisor.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og nærmere informasjon om f.eks. rapportering m.m. Regnskapsrevisjon er et løpende oppdrag, hvor revisor skal rapporterer sitt arbeid til kontrollutvalget, jf. kommunelovens § 24-2.

Engasjementsbrevet avklarer hvordan revisor planlegger å gi informasjon om arbeidet som utføres, og henhold til vedlagte engasjementsbrev vil kontrollutvalget bli forelagt følgende fra revisjonen gjennom året:

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	4/24	23/2240	Lene Harila

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskonto

Revisor legger vekt på å ha god dialog med kontrollutvalget.

Revisor anmodes om å redegjør for engasjementsbrevet i møtet, og revisor må påregne at kontrollutvalget vil drøfte saken/stille oppfølgingsspørsmål.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til kontrollutvalget i kommuner iht liste

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Tove Kronstad Sundstrøm	Telefon: 917 97 657	Dato: 1.12.2023
-------------------	-----------------	--	-------------------------------	---------------------------

ENGASJEMENTSBREV

Innledning

Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss. De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

1. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRFF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også Kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid,

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom gjeldende kommuner og KomRev NORD IKS. Gjeldende kommuner er eier av KomRev NORD IKS.

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



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

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, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

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



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også 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 er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

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



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil gi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede (Helsedirektoratet)
- Tilskudd ressurskrevende tjenester (Helsedirektoratet)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Tove Kronstad Sundstrøm og kontaktrevisor er Sissel M. Rasmussen.

2. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeider har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

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



Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

3. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har årlige møter med kommunens ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Vi utarbeider oppstartsbrev til kommunedirektøren i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpeking av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

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



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på www.komrevnord.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen

Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Ordfører for gjeldende kommuner
Kommunedirektør for gjeldende kommuner

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



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Engasjementbrevet gjelder for følgende kommuner med tilhørende foretak:

- Kvæningen kommune
- Tana kommune
- Tana kommunale eiendomsselskap KF
- Tromsø kommune
- Tromsø Brann og redning KF
- Tromsø Havn KF
- Tromsøbadet KF
- Tromsøbolig KF

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Fimmsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	5/24	23/2240	Lene Harila

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.

Bakgrunn

Kommunelov sier følgende om forvaltningsrevisjon (§ 23-3):

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

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 delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er individuell for hver kommune. I denne ser en på kommunens historie (hva er gjennomført tidligere av forvaltningsrevisjon), KOSTRA-tall og Stasforvalterens og andre eksterne tilsynsenheters tilsyn.

Det kommer innspill fra administrasjonen på hvor de tror de kan forbedres og de politiske partiene kan også komme med innspill. Prosessen skal danne grunnlag for «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll», og denne skal behandles av kontrollutvalget og endelig vedtas av kommunestyret.

Det lages en felles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som gjelder både egen virksomhet og kommunens selskaper. Dette er fordi kontrollen av kommunale tjenester skal behandles likt uansett om en løser oppgaver innen egen organisasjon eller gjennom selskap.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	5/24	23/2240	Lene Harila

Saksopplysninger:

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er planlagt gjennomført vinteren 2024. Det er tradisjonelt revisjonen som gjennomfører denne i samarbeid med kontrollutvalget og sekretariatet. Kontrollutvalget er aktivt involvert i prosessen, og da spesielt når det gjelder vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomføres i planperioden.

Vurdering

Gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsanalyse skal sikre et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og vil synliggjøre kontrollutvalgets rolle som kontrollorgan for kommunestyret.

Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering i forkant av plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra KomRev NORD IKS.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	6/24	23/2240	Lene Harila

ÅRSMELDING 2023

FORSLAG TIL VEDTAK

Kontrollutvalget oversender årsmeldingen til kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

«Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.»

VEDLEGG

- Utkast til kontrollutvalgets årsmelding 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget utøver kontrollfunksjonen på vegne av kommunestyret og rapporterer løpende til kommunestyret om resultatene av kontrollarbeidet. Rapporteringen skjer blant annet ved oversendelse av årsmelding, rapporter fra forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og forenklet etterlevelseskontroll. I tillegg offentliggjøres kontrollutvalgets saker ved at disse publiseres på kommunens hjemmeside.

Formålet med årsmelding er å gi en oversikt over saker som ble behandlet av kontrollutvalget, herunder gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, orienteringer, uttalelser til årsregnskap mv.

Sekretariat viser til utkast til årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet for 2023.

Konklusjon

Eventuelle forslag til endringer innarbeides før årsmeldingen oversendes til kommunestyret.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	7/24	23/2240	Lene Harila

ÅRSPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET

FORSLAG TIL VEDTAK

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

VEDLEGG

- Årsplan for kontrollutvalget 2024

Saksopplysninger

For å kunne gjennomføre kontrollarbeidet er det å lage en årsplan og fastsette møtedatoer for kontrollutvalget viktig. Sekretariatet har derfor laget et forslag til årsplan for 2024.

Årsplanen viser kontrollutvalgets virksomhet og er utarbeidet på et overordnet nivå. Utkastet til årsplan er derfor en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av 2024.

I tillegg til de planlagte saker kan det komme saker fra kommunestyret, revisor, henvendelser fra innbyggere og andre, og det kan være saker som kontrollutvalget tar opp på eget initiativ. Kontrollutvalget har derfor rom for å omprioritere og ta opp saker som ikke er oppført i årsplan.

Kontrollutvalget har budsjettet med å gjennomføre 4 møter i 2024, og sekretariatet foreslår at det holdes 3 møter på våren og 1 møte på høsten.

Vurdering

Forslag til årsplan 2024 anbefales vedtatt med de eventuelle endringer som kontrollutvalget ønsker. Sekretariatet anbefaler at utvalget sender årsplan til kommunestyret til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	8/24	23/2240	Lene Harila

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.»

Vedlegg

Rapport fra forvaltningsrevisjon «Arbeidsmiljøundersøkelse, organisasjonskultur, holdninger og ledelse», KomRev NORD IKS (2023)

Bakgrunn

I 2020 bestilte kommunestyret følgende fra kontrollutvalget i PS 92/2020 Sak om økonomisk utroskap – videre håndtering:

1. *Kommunestyret bestiller en gjennomgang av alle vesentlige forhold knyttet til den økonomiske utroskapen Tana kommune er utsatt for. Kommunestyret ber kontrollutvalget gå i dialog med revisjonen om nærmere mandat for utredningen. Kommunestyret ber KomRev NORD legge fram en rapport for kommunestyret via kontrollutvalget. Arbeidet fra den interne utredningsgruppen oversendes revisjonen til videre behandling.*
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.*
3. *Kommunestyret gir formannskapet fullmakt til å gjøre nødvendige økonomiske disponeringer for å opprettholde forsvarlig kommunal drift og beredskap*

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	8/24	23/2240	Lene Harila

4. Kommunestyret ber rådmannen søke fylkesmannen om kriseskjønnsmidler

Kontrollutvalget iverksatte umiddelbart punkt 1 i bestillingen gitt av kommunestyret. Rapporten som foreligger nå er resultat av kommunestyrets bestilling i punkt 2.

I møte i kontrollutvalget 16. mars 2022 i sak 14/22 sa kontrollutvalget følgende:

«Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet projektskisse 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.»

Prosjektet ble på dette tidspunkt altså ikke iverksatt, men utsatt som følge av omorganisering og omstilling i kommunen, og kontrollutvalget ønsket ikke å lage mer arbeid for kommunedirektøren i de prosessene som var igangsatt.

Forvaltningsrevisjon ble endelig bestilt 2. mars i sak 4/23, og da gjorde kontrollutvalget noe om på opprinnelig bestilling:

«Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstillinger som skissert i en overordnet projektskisse 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.»

Problemstilling

Revisors problemstilling av har vært:

- Hvordan opplever ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?

Revisor har på bakgrunn av denne gjort en kartlegging av opplevelse av arbeidsmiljø blant ansatte.

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby

Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana

Finnmark fylkeskommune

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. jan 2024	8/24	23/2240	Lene Harila

Revisor gjennomført en spørreundersøkelse. Svar på denne undersøkelsen har ikke vært målt opp mot etterlevelse av lover, regler og retningslinjer tilknyttet arbeidsmiljøet. Slik at denne undersøkelsen innebærer altså ikke kommunens etterlevelse av lov eller regler. Men det er likevel slik at i et opplevd arbeidsmiljø så er det kommunen som har ansvar for psykisk og fysisk arbeidsmiljø. Så spørreskjema er utarbeidet i samsvar med arbeidsmiljølovens bestemmelser.

Resultater fra undersøkelsen og videre anbefalinger

Spørreundersøkelsen ble besvart av 65% av de som fikk den tilsendt (238 ansatte), og flere av de som svarte valgte også å gi utdypende kommentarer. Svarprosenten og kommentarer anser revisor som positivt.

Kommunen har i vært i en omstillingsperiode, og undersøkelsen er gjort omkring et halvår etter at ny organisasjonsstruktur ble satt. Revisor mener det er kommet tilbakemeldinger som viser at ansatte er fornøyd med å arbeide i Tana kommune, men at der også er områder hvor det kan gjøres forbedringer. For mer utdyping av dette vises det til selve rapporten.

Revisor anbefaler Tana kommune å se hen til resultatene i sitt videre arbeid, herunder anbefaler det at kommunen særskilt vurderer tiltak for å gjøre kommunens reglement for varsling og etiske retningslinjer bedre kjent blant ansatte, og videre sikre ansattes mulighet til å medvirke, for eksempel gjennom å tilby alle medarbeidersamtaler. Revisor vil legge fram rapporten muntlig i møtet, og kontrollutvalget oppfordres til å stille utdypende spørsmål.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet ser det slik at rapporten svarer ut problemstilling som kontrollutvalget har drøftet seg fram til i mange omganger. Revisors gjennomføring og funn ser ut til å være godt dokumentert, og revisors konklusjoner og anbefalinger er basert på funn som rapporten viser. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fremme rapporten til kommunestyret basert på anbefalinger fra revisjonen.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. januar 2024	9/24	23/2240	Lene Harila

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

VEDLEGG

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Tana kommune og tilhørende foretak av 2. januar 202 for Astrid Indrebø

Saksopplysninger

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontroll og revisjon i §16 - §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenerklæring av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra revisor av 2. januar 2024 med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors egenerklæring av uavhengighet til Tana kommune og tilhørende foretak, og tilrår at denne tas til orientering.

KONTROLLUTVALGAN KO

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

Kontrollutvalg	Møtedato	Saksnr	Vår ref	Saksbeh
Tana	22. januar 2024	9/24	23/2240	Lene Harila

**UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR FORVALTNINGSSREVISOR 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

VEDLEGG

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Tana kommune og tilhørende foretak av 2. januar 202 for Astrid Indrebø

Saksopplysninger

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontroll og revisjon i §16 - §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra revisor av 2. januar 2024 med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet til Tana kommune og tilhørende foretak, og tilrår at denne tas til orientering.



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skapar trygghet

Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Astrid Indrebo ai@komrevnord.no	77 60 05 09 95 14 27 65	2.1.2024

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Tana kommune og Tana kommunale eiendomsselskap KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, foretaket eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Tana kommune eller Tana kommunale eiendomsselskap KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Tana kommune eller Tana kommunale eiendomsselskap KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Tana kommune eller Tana kommunale eiendomsselskap KF.

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS