



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 22/372

MØTEPROTOKOLL

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

DISSE MØTTE

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

Sekretariatet: Lene Harila

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

SAK 24/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

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

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

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

Sekretariatets forslag til vedtak;

Innkalling og saksliste til møte 21. november 2022 godkjennes.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 22/372

Vedtak, enstemmig;

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

Sak nr	Sak
24/22	Godkjenning av innkalling og sakliste
25/22	Godkjenning av protokoll fra møte 24. juni 2022
26/22	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Orientering fra ordfører vedr varslings sak på kommunedirektør2. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO3. Anmodning om forvaltningsrevisjon tilsendt fra publikum4. Oppsummering årsregnskap 2021 fra KomRev NORD IKS Tidligere vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert: <ol style="list-style-type: none">5. Vedtak i sak 19/22 Overordnet prosjektskisse «Behandling og oppfølging...»6. Vedtak i sak 20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunes årsregnskap og konsolidert årsregnskap 20217. Vedtak i sak 21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for TKE KF8. Vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap
27/22	Budsjett 2023 for kontroll og tilsyn Tana kommune
28/22	Forenklet etterlevelseskontroll av selvkost 2021
29/22	Revisjonsbrev nr 8 – forenklet etterlevelseskontroll 2021 selvkost
30/22	Svar på revisjonsbrev nr 7 fra kommunedirektør m/revisjonens vurdering
31/22	Revisjonsstrategi for 2022
32/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022
33/22	Uavhengighetsvurdering for forvaltningsrevisor fra KomRev NORD IKS
34/22	Uavhengighetsvurdering for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS
35/22	Igangsettelse av forvaltningsrevisjon – organisasjonskultur, holdninger og ledelse
36/22	Eventuelt

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

Sekretariatets forslag til vedtak;

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 24. juni godkjennes.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 22/372

Vedtak, enstemmig;

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 24. juni godkjennes

SAK 26/22 ORIENTERINGER

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

Tidligere vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert:

5. Vedtak i sak 19/22 Overordnet prosjektskisse «Behandling og oppfølging...»
6. Vedtak i sak 20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunes årsregnskap og konsolidert årsregnskap 20217
7. Vedtak i sak 21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for TKE KF
8. Vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 27/22 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Tana kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2023.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett for revisjon av Tana kommunale eiendomsselskap 2023 er kr 70 000.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 22/372

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

Vedtak, enstemmig;

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Tana kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2023.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett for revisjon av Tana kommunale eiendomsselskap 2023 er kr 70 000.

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



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

SAK 28/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021**Sekretariatets forslag til vedtak:**

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

Vedtak, enstemmig;

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

SAK 29/22 REVISJONSBREV NR 8 - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021**Sekretariatets forslag til vedtak:**

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

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

Vedtak, enstemmig;

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



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

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

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

Sekretariatets forslag til vedtak

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

Vedtak, enstemmig;

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

SAK 31/22 REVISJONSSTRATEGI 2022 - ORIENTERING FRA REVISJONEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.



Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.

**SAK 33/22 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR FORVALTNINGSREVISOR FOR TANA
KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSELSKAP**

Sekretariatets forslag til vedtak:

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

Vedtak, enstemmig;

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

**SAK 34/22 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR REGSKAPSREVISOR FOR TANA
KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSELSKAP**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Saken lagt fram uten forslag til vedtak.

Vedtak, enstemmig;

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



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Lene Harila
Ref: 22/372

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

SAK 36/22 EVENTUELT

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

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

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

Tana 21. november 2022

Alf Steinar Børresen
Leder

Lene Harila
Sekretær
Kontrollutvalgan KO