

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

Årsmelding 2023

Kontrollutvalget Tana kommune/Deanu gielda

Vedtatt i kontrollutvalget 22. jan.2024, sak 6/24

KONTROLLUTVALGAN KO

Innhold	
Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
Kontrollutvalget i Tana kommune/Deatnu gielda	3
Reglement for kontrollutvalget	4
Rammer for utvalgets arbeid	4
Kontrollutvalgets ressurser	5
Revisjon	5
Økonomi	5
Forvaltningsrevisjon	5
Eierskapskontroll	5
Påse-ansvar overfor revisor	6
Møter	6
Saker	6
Opplæring og faglig samarbeid	6
Avslutning	6

Vedlegg: Oversikt over vedtak i 2023

Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

Kontrollutvalget i Tana kommune/Deatnu gielda

Kontrollutvalget i Tana kommune/Deatnu gielda består av 5 medlemmer, og fram til valget høsten 2023 var disse:

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

Kommunestyrerepresentanten var Eirin Utsi, AP/DSL

I den nye perioden for 2023 – 2027 er følgende medlemmer i kontrollutvalget og dette utvalget gjennomførte sist avholdte møte i 2023:

Medlem
Liz Utsi, leder, AP
Alf Steinar Børresen, nestleder, SP
Benght Eriksen, AP
Sonja Synnøve Guttorm, SL
Ørjan Rensmo, H

Med følgende varamedlemmer:

Varamedlemmer
AP/SL
Marion Rajala, AP
Odd Tobiassen, AP
Else Utsj, AP
Magnus Varsi, AP
Anne Bergitte Henriksen, SL
H/V/SP
Tone Orvik Kollstrøm, H
Britt Hjørdis Somby, SP

Kommunestyrerepresentant er

Kontrollutvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret i februar 2020. Kommunestyret har ikke åpnet for at kontrollutvalgets møter kan gjennomføres som fjernmøter.

Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- a) Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- b) Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- c) Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- d) Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- e) Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- f) Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser. Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2023.

Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgan KO, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 8 andre kommuner. Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Revisjon

Kommunen er medeier i KomRev NORD IKS. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god.

Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 4 møter og behandlet 28 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg.

Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold det er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens del 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv. Det vises for øvrig til vedlagte liste over saker kontrollutvalget har behandlet i 2023.

Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Utvalget har bl.a. vært deltatt på samling i 2023 gjennom Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg.

Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget og utvalgets saker ligger åpent på kommunens hjemmesider.

DATO	SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
1/23	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Innkalling og saksliste til møte 2. mars 2023 godkjennes som følger:	<p>1/23 Godkjenning av innkalling og saksliste</p> <p>2/23 Godkjenning av protokoll fra møte 21. november 2022</p> <p>3/23 Orienteringer:</p> <ol style="list-style-type: none"> Orientering om «Datasikkerhet og fare for hacking i kommunen» v/kommunedirektør Anmodning om å behandle klage og eventuelt oversende klagesak til Statsforvalteren, med tilhørende svar fra Tana kommune Henvendelse fra publikum – oversikt over kommunens samlede fond Valg av styremedl/varamedl til KomRev NORD IKS Epost fra sekretariatet til kommunedirektør vedr manglende svar på revisjonsbrev nr. 8, datert 9. januar (Vedtak i sak 29/22). <p>Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert:</p> <ol style="list-style-type: none"> Vedtak i sak 27/22 budsjett for kontroll og revisjon 2023 Vedtak i sak 29/22 revisjonsbrev nr 8 - forenklet etterlevelseskontroll 2021 Vedtak i sak 30/22 svar på revisjonsbrev nr 7 fra kommunedirektør m/revisjonens vurdering Vedtak i sak 35/22 igangsettelse av forvaltningsrevisjon – «organisasjonskultur, holdninger og ledelse» <p>4/23 Forvaltningsrevisjon – prosjektplan for «organisasjonskultur, holdninger og ledelse»</p> <p>5/23 Undersøkelse av rapport fra 2011 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging av denne - fra KomRev NORD IKS</p> <p>6/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget</p> <p>7/23 Årsplan 2023 for kontrollutvalget</p> <p>8/23 Eventuelt</p>
2/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21. NOV 2022	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 21. november 2022 godkjennes.	
3/23	ORIENTERINGER	Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Kontrollutvalget gir kommunedirektøren utsatt frist til neste møte å svare på revisjonsbrev nr 8 – forenklet etterlevelseskontroll (sak 29/22)	
4/23	FORVALTNINGSREVISJON – PROSJEKTPLAN FOR «ORGANISASJONSKULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE»	«Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:	<p><i>Hvordan oppfatter ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?</i></p> <p>Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger/underpunkter i den utstrekning revisjonen finner det nødvendig, og ber om å bli orientert underveis om det oppstår vesentlige endringer.»</p>
5/23	UNDERSØKELSE FRA 2011 «ØKONOMISK INTERNKONTROLL» - VEDR OPPFØLGING. RAPPORT FRA KOMREV NORD IKS	«Kontrollutvalget tar KomRev NORD IKS sin undersøkelse tilknyttet behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll til orientering.	

DATO	SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
			Kontrollutvalget oversender rapporten fra undersøkelsen til kommunestyret til orientering.»
6/23	ÅRSMELDING 2022		Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og sender «Årsmelding for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.
7/23	ÅRSPLAN 2023		Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023. Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2023» til kommunestyret til orientering.
8/23	EVENTUELT		Kontrollutvalget ønsker å besøke avdeling for helsetjenester i kommunen i neste møte. Kontrollutvalget ønsker en rapportering på sykefravær 2022 fra kommunedirektør i neste møte.
9/23	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE		Innkalling og saksliste til møte 2. juni 2023 godkjennes som følger: 9/23 Godkjenning av innkalling og saksliste 10/23 Godkjenning av protokoll fra møte 2. mars 2023 11/23 Orienteringer: <ol style="list-style-type: none"> 1. Negativ revisjonsberetning 2022 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF 2. Negativ revisjonsberetning 2022 for Tana kommune 3. Henvendelse fra publikum – vedr rapport «Økonomisk internkontroll» oppfølging i KU Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): <ol style="list-style-type: none"> 1. Vedtak i sak 4/23 Forvaltningsrevisjon – prosjektplan for «organisasjonskultur, holdninger og ledelse» 2. Vedtak i sak 5/23 Undersøkelse av rapport fra 2011 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging av denne - fra KomRev NORD IKS 3. Vedtak i sak 6/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget 4. Vedtak i sak 7/23 Årsplan 2023 for kontrollutvalget 12/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022 for kommunekassa samt konsoliderte årsregnskap og årsberetning 2022 13/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF 14/23 Forenklet etterlevelseskontroll 2022 15/23 Eventuelt
10/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL		Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2.mars 2023 godkjennes.
11/23	ORIENTERINGER		<ol style="list-style-type: none"> 1. Negativ revisjonsberetning 2022 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF 2. Negativ revisjonsberetning 2022 for Tana kommune 3. Henvendelse fra publikum – vedr rapport «Økonomisk internkontroll» oppfølging i KU

DATO	SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
------	--------	------------	--------

			<p>Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vedtak i sak 4/23 Forvaltningsrevisjon – prosjektplan for «organisasjonskultur, holdninger og ledelse» 2. Vedtak i sak 5/23 Undersøkelse av rapport fra 2011 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging av denne - fra KomRev NORD IKS 3. Vedtak i sak 6/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget 4. Vedtak i sak 7/23 Årsplan 2023 for kontrollutvalget
12/23		KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022 FOR KOMMUNEKASSA, SAMT KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP FOR 2022	Se vedlegg
13/23		KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP, ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING FOR TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP KF	Se vedlegg
14/23		FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltning til orientering.
15/23		EVENTUELT	<p>Vedrørende revisjonsbrev nr 8 – kommunedirektøren har svart ut dette, men eposten med svaret er ikke kommet til sekretariatet grunnet feil i sekretariatets datasystemer. Dette vil være sak på neste møte i kontrollutvalget.</p> <p>Kontrollutvalget ønsker en orientering om internkontroll, oppfølging og ressursbehov. Kontrollutvalget ønsker en skriftlig tilbakemelding på dette, og en muntlig orientering i sitt neste møte.</p>
16/23		RAPPORT OM ØKONOMISK INTERNKONTROLL OPPFØLGING	<p>Neste møte 31. august i kontrollutvalget</p> <p>Satt på sakslista i møtet:</p> <p>I forbindelse med undersøkelse bestilt i sak 15/22 - Forvaltningsrevisjon fra 2011 «Rapport om økonomisk intern kontroll i Tana kommune» fra Finnmark kommunerevisjon IKS, ber kontrollutvalget revisjonen utvide sitt søkeområde og se bredere på hva som skjedde etter at rapporten ble behandlet i kommunestyret.</p> <p>Det er kommet nye opplysninger angående saken som opprinnelig ikke var en del av oppdraget til revisjonen, og kontrollutvalget ønsker at revisjonen spesielt ser på dette. Utover dette er mandatet det samme som i sak 15/22.</p> <p>Kontrollutvalget ber revisjonen komme med en revidert rapport av den som ble lagt fram i sak 5/23.</p> <p>I forbindelse med denne reviderte rapporten bes revisjonen å oppgi ressursbruk.</p>

DATO	SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
16/23	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Innkalling og saksliste til møte 31. august 2023 godkjennes som følger:	<p>16/23 Godkjenning av innkalling og saksliste</p> <p>17/23 Godkjenning av protokoll fra møte 9. juni</p> <p>18/23 Orienteringer:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Orientering fra kommunedirektør – internkontroll, oppfølging og ressursbehov. 2. Publikumshenvendelse ang kommunalt samarbeid brannvern 3. Oppsummeringsbrev årsoppgjørsrevisjon 2022 4. Ny kontaktrevisor for Tana kommune og Tana kommunale Eiendomsselskap KF 5. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO <p>Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vedtak i sak 13_23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF 2. Vedtak i sak 12_23 - Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022 for kommunekassa samt konsoliderte årsregnskap 2022 3. Vedtak i sak 16_23 Rapport om økonomisk internkontroll fra 2011 oppfølging <p>19/23 Oppfølging av rapport «økonomisk internkontroll» fra 2010 – revidert notat fra KomRev NORD IKS</p> <p>20/23 Svar på Revisjonsbrev nr 8 Forenklet etterlevelseskontroll 2021</p> <p>21/23 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring for kommune og tilhørende foretak</p> <p>22/23 Budsjett 2024 for kontroll og revisjon, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS</p> <p>23/23 Eventuelt</p>
17/23	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 9. JUNI 2023	Protokollen fra kontrollutvalgets møte 9. juni 2023 godkjennes.	
18/23	ORIENTERINGER	<ol style="list-style-type: none"> 1. Orientering fra kommunedirektør – internkontroll, oppfølging og ressursbehov. 2. Publikumshenvendelse ang kommunalt samarbeid brannvern 3. Oppsummeringsbrev årsoppgjørsrevisjon 2022 4. Ny kontaktrevisor for Tana kommune og Tana kommunale Eiendomsselskap KF 5. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO <p>Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Vedtak i sak 13/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF 2. Vedtak i sak 12/23 - Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022 for kommunekassa samt konsoliderte årsregnskap 2022 	

DATO	SAKSNR	SAKSTITTEL	VEDTAK
			3. Vedtak i sak 16/23 Rapport om økonomisk internkontroll fra 2011 oppfølging
19/23		RAPPORT FRA 2010 «ØKONOMISK INTERNKONTROLL» - VEDRØRENDE OPPFØLGING - UNDERSØKELSE FRA KOMREV NORD IKS	<p>Kontrollutvalget tar KomRev NORD IKS sin undersøkelse tilknyttet behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll til orientering.</p> <p>Kontrollutvalget ber kommunestyret behandle undersøkelse fra KomRev NORD IKS. På denne bakgrunn anmoder kontrollutvalget kommunestyret om å bevilge kommunedirektøren de ressurser som trengs for iverksette de internkontrolltiltak som er nødvendig for at Tana kommune har en tilfredsstillende internkontroll og virksomhetsstyring.</p>
20/23		SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021	<p>Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 8 og til kommunens svar fra 1. juni 2023 og revisjonens vurdering av svaret datert 17. august.</p> <p>Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.</p>
21/23		UAVHENGIGHETSVURDERING FOR REVISOR FRA KOMREV NORD IKS	Kontrollutvalget tar egenerklæringer fra oppdragsansvarlige revisorer av uavhengighet i forhold til Tana kommune med tilhørende foretak til orientering.
22/23		BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2024, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS	Se vedlegg
24/23		GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE	Utvalget godkjenner innkalling og saksliste til møte 10. november 2023
25/23		GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 31. AUGUST 2023	Ingen merknader innkommet. Protokollen fra kontrollutvalgets møte 31. august 2023 godkjennes.
26/23		ORIENTERINGER	<p>1. Avtale om risiko- og vesentlighetsanalyse for Tana kommune</p> <p>Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):</p> <ol style="list-style-type: none"> Vedtak i sak 19/23 Rapport fra 2010 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging Vedtak i sak 22/23 Budsjett for kontroll og revisjon 2024 – Kontrollutvalgan KO og KomREV NORD IKS
27/23		REVISJONSSTRATEGI 2023 – ORIENTERING FRA KOMMUNENS REVISJON KOMREV NORD IKS	<p>Informasjonen tas til orientering</p> <p>Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.</p>
28/23		EVENTUELT	Kontrollutvalgskonferanse for alle kontrollutvalg i Kirkenes 28. og 29. februar. Mer informasjon følger.

VEDLEGG

SAK 12/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022 FOR KOMMUNEKASSA, SAMT KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte 9. juni 2023, i sak 12/23, behandlet Tana kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, samt det konsoliderte årsregnskap og beretning, og tilhørende revisjonsberetning 2022 fra KomRev NORD IKS.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 7. juni 2023
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommune 2022 datert 6. juni 2023.
3. Årsregnskap m/noter Tana kommune, datert 27. mai 2023
4. Konsolidert årsregnskap datert 4. juni 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 9. juni 2023 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om.

Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen/årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022.

SAK 13/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP, ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING FOR TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP KF

Kontrollutvalget har i møte 9. juni 2023, i sak 13/23, behandlet Tana kommunale eiendomsselskap KFs særregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 7. juni 2023
2. Lovbestemt årsberetning og årsregnskap Tana kommunale eiendomsselskap KF datert 31. mai 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 9. juni under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Tana kommunale eiendomsselskap KF har i 2022 et netto negativt driftsresultat på 1 111 605 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet eller årsberetningen/årsmeldingen. Kontrollutvalget vurderer på denne bakgrunn at formelle krav i all hovedsak er fulgt.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2022 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF.

SAK 22/23 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2024, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Tana kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2024.
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 2024 er estimert til kr 80 000.

Budsjett 2024 kontroll og revisjon

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Fast godtgjørelse leder ¹	33 000	31 000
	Møtegodtgjørelse ²	13 000	13 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	37 000	38 000
	Abonnementer, medl.avg. ³	9 000	10 000
	Møteutgifter	4 000	4 000
	Kurs/ konferanser	50 000	53 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	156 000	149 000
Risiko- og ves.vurd		0	65 000

¹ Fast møtegodtgjørelse KU-leder: 4 % av ordførerogodtgjørelsen. Ordfører 77% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2022 er kr 1 064 318 pr år

² Kr 800 pr møte over 3 timer, kr 600 pr møte under 3 timer: Kontrollutvalgsleder tilkjennes ikke møtegodtgjørelse. (Jfr Reglement godtgjørelse Tana kommune). Beregnet kr 800 pr møte og 4 møter

³ Medlemskontingent FKT kr 7 500. Obligatorisk abonnement på medlemsblad til NKRF ca kr 1 000, abonnement Kommunal-rapport kr 4 000.