



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 23/1159

SAK 18/23 ORIENTERINGER

1. Orientering fra kommunedirektør – internkontroll, oppfølging og ressursbehov.
2. Publikumshenvendelse ang kommunalt samarbeid brannvern
3. Oppsummeringsbrev årsoppgjørrevisjon 2022
4. Ny kontaktrevisor for Tana kommune og Tana kommunale Eiendomsselskap KF
5. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO

Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg: 5



Deanu gielda - Tana kommune

Kommunedirektør

1

Lene Harila
Kontrollutvalget i Tana

Deres ref.:

Vår ref.:
2023/89

Saksbehandler:

Inger Eline Eriksen Fjellgren, tlf.: 46400202

Dato:

23.08.2023

Orientering kontrollutvalget 31. august - Internkontroll

Det vises til følgende beslutning:

«Kontrollutvalget ønsker en orientering om internkontroll, oppfølging og ressursbehov. Kontrollutvalget ønsker en skriftlig tilbakemelding på dette, og en muntlig orientering i sitt neste møte».

Rapportering i årsberetning for 2022

Kommunedirektøren viser til årsberetning for Tana kommune 2022 punkt 7.6 Internkontroll:

«Kommunedirektøren skal minst en gang i året rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn, jf kml § 25-2.

Tana kommune har planer, reglementer og maler som styrer arbeidet, herunder

- *Kommunedirektørens delegasjonsreglement*
- *Organisasjonsstruktur*
- *Økonomireglement*
- *Økonomiplan*
- *Personalreglementer, bl.a. arbeidsgiverpolitisk platform, etiske retningslinjer, arbeidsreglement, flexitidsreglement, ansettelsesreglement, permisjonsreglement, seniorpolitisk plan.*
- *Varslingsreglement*
- *Kommuneplan med handlingsdel*

Dokument om ny organisasjonsstruktur er overordnet styringsdokument for kommunen. Dokumentet beskriver strukturell organisering, lederroller i organisasjonen og møtestrukturer. Den nye organisasjonsstrukturen etablerer assisterende kommunedirektør som for ansvar for oppfølging av virksomhetene. Ansettelse gjøres i 2023.

Delegasjonsreglementet er revidert og gir en tydeligere oppgavefordeling. Mer ansvar delegeres til virksomhetslederne.

Avtalene om vertskommunesamarbeid inkluderer en styringsmodell for samarbeidene med

Postadresse:
Rådhusveien 24
9845 Tana
E-post: postmottak@tana.kommune.no

Besøksadresse:
Rådhuset
www.tana.kommune.no

Telefon:
46400200
Telefaks:
78 92 53 09

Bank:
4910.12.71160
Org.nr.:
943.505.527

tilhørende virksomhetsplan, tjenestekatalog. Etter avtalene kan folkevalgte be virksomhetene møte for redegjørelse for samarbeidene. Etableringen av samarbeidene følges foreløpig opp i ukentlige møter mellom kommunedirektørene. Den daglige oppfølgingen av samarbeidene vil i løpet av 2023 legges til roller i staben.

Tana kommune benytter Compilo som elektronisk system for internkontroll og avviksrapportering. Alle ansatte skal ha tilgang. Tidligere har rutiner blitt lagret på fellesområdet K:, og rutiner er ikke i tilstrekkelig grad overført til Compilo. Det har vært jobbet med å sette opp systemet, legge inn rutiner og opplæring i bruk. Dette er et arbeid som vil være kontinuerlig med å legge inn nye rutiner samt revidere/forbedre eksisterende rutiner. Det har vært holdt en rekke kurs for ledere og andre som har ansvar for å legge inn rutiner i Compilo gjennom. Det er fortsatt behov for opplæring for at ledere og ansatte skal være trygge på bruk av Compilo.

Det er etablert reglementer, rutiner og prosedyrer for økonomistyringen og finansforvaltningen herunder rutiner for attestasjon, anvisning av lønn, reiseregninger, timelister og fakturaer samt utbetaling av disse i bank.

Det ble tidligere satt ned en arbeidsgruppe for å jobbe med kommunedirektørens internkontroll og det foreligger utkast til internkontrolldokument. Arbeidet er dog ikke ferdigstilt. KS har laget veilederen "Orden i eget hus – Kommunedirektørens internkontroll" som vil benyttes i det videre arbeidet. Dette arbeidet vil prioriteres når assisterende kommunedirektør er på plass.

Tana kommunes revisor KomRev Nord fremla oktober 2021 rapport "Undersøkelser økonomisk internkontroll" i tråd med kommunestyrets vedtak i sak 92/20. Bakgrunnen for bestillingen var at en kommunal leder hadde begått store økonomiske misligheter.

Rapporten avdekket oppsummeringsvis følgende:

- Manglende opplæring i økonomiske kontrollhandlinger og kjennskap til kommunale reglementer
- Manglende etterlevelse av regelverk for attestasjon- og anvisning
- Manglende fordeling av ansvar for internkontrollen
- Manglende rutiner for varsling
- Manglende oppfølging og kontroll med budsjett på IT-avdelingen
- Svakheter i regnskapssystemet
- Manglende kontroll med bestilling og mottak av varer

Rapporten har blitt fulgt opp på følgende måte:

- Overordnet opplæring i økonomisk internkontroll og attesterings- og anvisningsansvaret for attestanter og anvisere i regi av KomRev Nord
- En til én-opplæring i attesting/anvisning
- Oppdatering av varslingsreglement med vedtak i arbeidsmiljøutvalget. Opplæring for ledere med forventning om å ta det inn i virksomhetene.
- Gjennomgang og opplæring for ledere av anskaffelsesregelverk.
- Gjennomgang og reduksjon av budsjett i IT-avdeling med oppsigelsene av kontrakter og lisenser.
- Svakheter i regnskapssystem har ifølge leverandør ikke vært mulig å lukke. Ansatte som er superbrukere skal dog ikke fjerne fire-øyne-kontrollen da dette er lovstridig.
- Kvittering ved mottak av pakker til rådhuset og bygg/og anlegg.

- *Iverksettelse av Vestre Varanger økonomi som vil gi mindre sårbarhet og økte ressurser til å satse på økonomisk internkontroll.»*

Supplerende kommentarer

I tillegg til det kommunedirektøren har rapportert i årsmelding 2023 vil kommunedirektøren supplere denne redegjørelsen.

Behov for organisasjonsklarhet, arbeid med overordnet organisasjonsstruktur og rekruttering av ledere har gjort det vanskelig å ha kapasitet på strategisk nivå til å bygge internkontroll ut ifra dagens rammer. Fremover vil gjennomgang kommunedirektørens videre delegering av myndighet, lederutvikling og bedre økonomistyring prioriteres i første omgang.

Slik situasjonen er i dag, har kommunedirektøren ikke kapasitet til særskilt satsing til å bygge overordnede strukturer, rutiner og oppfølging av internkontroll. Opplæringen av virksomhetsledere og attestanter/anviser har et tilfeldig preg og gis ved henvendelse fra virksomhetsledere, ikke i systematisk form.

Vestre Varanger økonomi har på nåværende tidspunkt ikke kapasitet til å utvikle systemisk økonomisk internkontroll da de har behov for å bygge egne strukturer i startfasen.

Økonomireglementet til Tana kommune har behov for revidering og fases inn i virksomhetene. Virksomhetene i Tana kommune mangler virksomhetsplaner.

Vestre Varanger økonomi har nettopp innført AI-løsning Propell for inngående fakturaflyt. Det betyr å automatisere bilagshåndteringen og bokføringen slik at virksomheten kan frigjøre tid, få bedre kontroll og spare penger. Attestering og anvisning vil fortsatt utføres i regnskapsprogrammet Xledger. Propell vil etter hvert lære å se etter inkonsistens i fakturaflyten, og vil derfor markere fakturaer som skiller seg ut.

Tana kommune har i 2022 anskaffet Xledger ehandel innkjøpsmodul. Elektronisk handel innebærer at all informasjon og transaksjoner knyttet til innkjøpsprosessen, fra behovsregistrering til faktura er betalt og bokført, skjer elektronisk i programvaren og ved samhandling med leverandører over elektronisk nett. Målet med elektronisk handel er å redusere kostnadene ved anskaffelser og heve kvaliteten på anskaffelsesprosessen. Dette vil også bidra til bedre kontroll på varer som bestilles.

Det er pågående prosesser i virksomhetslederforumet med utvikling av felles ledelsesplattform og lederkultur i tråd med Tana kommunes kjerneverdier ansvar, omsorg, respekt og åpenhet. Det er en tydelig sammenheng mellom etikk og korrupsjon. Kommunedirektøren har innført en tillitsreform med partssamarbeid hvor beslutninger tas i utviklingsgrupper med leder, tillitsvalgte og verneombud på arbeidsplassen. Dette vil bidra til psykologisk trygghet som vil fremme en kultur for å avdekke, diskutere og lære av feil uten frykt for represalier.

Det ettårige lederutviklingsprogrammet som igangsettes i Tana kommune høsten 2023 vil blant annet ha i) styring og styringssystemer og ii) økonomistyring som særskilte temaer på samlinger.

Kommunedirektøren vil fremme som tiltak i prosessen med budsjett 2024 til å styrke ressursene til internkontroll.

1

Med hilsen

Inger Eline Eriksen Fjellgren
Gielddadirektevra - Kommunedirektør

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.



Emne: SV: Kommunalt samarbeid

Kopi: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>

Til: 'Nils Kvalvik Brannforebygg' <nils@brannforebygg.no>

Sendt: 07.08.2023 11:53:49

Fra: Mette Rushfeldt <Mette.Rushfeldt@vadso.kommune.no>

Hei,

Viser til tilsendt sak til kontrollutvalgene Tana-, Vadsø-, Sør-Varanger- og Båtsfjord kommune.

Alle henvendelser til kontrollutvalget blir lagt fram for kontrollutvalget for vurdering. Om kontrollutvalget velger å gå nærmere inn på det som henvendelsen gjelder vil du kunne se i møteprotokoll for kontrollutvalget som publiseres på kommunens hjemmeside. Utover dette vil ikke du motta noe mer svar fra kontrollutvalget når det gjelder din henvendelse.

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at kontrollutvalget kun har plikt til å behandle saker som kommunestyret ber de om, eller der det går frem av forskrift om revisjon i kommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret må kontrollutvalget selv vurdere om de vil prioritere å se nærmere på det henvendelsen tar opp.

Sekretariatet vil også gjøre oppmerksom på at kontrollutvalget ikke er et forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak etter forvaltningsloven § 2. Personer som henvender seg til kontrollutvalget er ikke å regne som part i en eventuell på følgende kontrollsak. Det vil derfor ikke være klagerett på vedtak gjort i kontrollutvalget, eller andre partsretter etter forvaltningsloven § 28 knyttet til vedtak gjort i utvalget. På generelt grunnlag er det slik at det er utenfor kontrollutvalgets mandat og reglement å behandle henvendelser som gjelder klagesaker og enkeltvedtak i kommunen.

Din henvendelse blir lagt fram i de kontrollutvalgene du har skrevet til i deres første møte.

Mvh Mette Rushfeldt

Rådgiver

Kontrollutvalgan KO

Vadsø kommune

Pb 614

9811 Vadsø

Mobil 907 27 026

Fra: Nils Kvalvik Brannforebygg <nils@brannforebygg.no>

Sendt: torsdag 3. august 2023 18.12

Til: Arnold Barstad Eliseussen <arnold.eliseussen@nav.no>; kontrollutvalgan <kontrollutvalgan@vadso.kommune.no>; Mette Rushfeldt <Mette.Rushfeldt@vadso.kommune.no>; kontrollutvalgan@ffk.no

2

Kopi: Kjetil Kristiansen <kjetil.kristiansen@batsfjord.kommune.no>; jonne.sarre@tana.kommune.no;
Sten Olsen <sgo@nesseby.kommune.no>
Emne: Kommunalt samarbeid

Til kontrollutvalg i Tana, Vadsø, Sør-Varanger og Båtsfjord Kommune samt brannsjef i Tana, Nesseby og Båtsfjord kommune.

Brannforebygg AS er et lite privat selskap som startet opp i 2020 med fokus på å avhjelpe kommuner i Finnmark med den lovpålagte tjenesten feiing og tilsyn.
Pr idag har vi samarbeidsavtale med flere kommuner i Finnmark hvor vi utfører denne tjenesten på vegne av kommunen.

Den siste tiden har vi registrert forespørsler av kommuner om feiing og tilsyn i deres kommuner, hvor vi da sender inn både pristilbud og strategier for utførelse av oppdraget.
Det i seg selv er en helt normal saksgang og fremgangsmåte.
Det vi derimot reagerer på er at disse dokumentene og prisene deles med brannvesen i andre kommuner med forespørsel om dem kan utføre oppgaven på lik linje.
Jeg er litt usikker på om administrasjon i kommunene har avklart lovverket rundt dette og at det ikke er i strid med gjeldene lovverk?

Som privat selskap har vi strenge lovkrav å forholde oss til i forhold til konkurranse-loven og bl.a aksjeloven for at ingen konkurranser skal være hverken konkurransevridende eller til fordel.

Og så vidt meg bekjent, er kravene strenge også i offentlig sektor.

Slik vi har forstått det, så gjelder dette på kryss av forskjellige kommuner og da er lovverket slik vi har tolket det at brannvesen ikke uten videre grunn hverken kan tildele eller selge slike tjenester som feiing og tilsyn uten at dette er satt ut på anbud og at brannvesen som skal delta i konkurransen skal være registrert som eget AS med eget regnskap utenom det kommunale. (Dette visstnok pga mva fordeler, og mulighet for konkurransevridning)

Som tidligere fortalt er vi kun et lite selskap som prøver så godt vi kan å bevare arbeidsplassene våre i region Finnmark, hvor flere kommuner sliter med akkurat den samme problematikken innenfor feiing og tilsyn.

Derfor håper jeg dere ser bekymringen vår og årsaken til at jeg velger å sende denne mailen.

Hvis det skulle vise seg at kontrollutvalget og kofa anser denne fremgangsmåten som lovlig, så er jeg bekymret for framtiden til selskapet. Da er det dessverre ikke sikkert vi hverken nå eller i fremtiden har livets rett så lenge vi ikke får muligheten til å konkurrere på like vilkår.

Når det er sagt, så har jeg stor forståelse for at samtlige brannsjefer i Finnmark har et godt og nært forhold, og dette synes jeg er helt riktig. Men, nå er det slik at både brannsjefer og vi mennesker generelt er skrudd sammen slik at vi gjerne støtter oss på det vi kjenner og dem vi kjenner, og derfor kanskje i beste mening ikke tenker over at dette kan være en lovstridig avtale som er under arbeid.

2

Jeg håper samtlige skjønner at denne mailen IKKE er utarbeidet for å skape verken splid, eller for å «stikke kjepper» i hjulene for ellers gode kommunesamarbeid. Men rett å slett for å avdekke om salg av feiing og tilsynstjenester mellom kommunene ikke bryter med Bl.a konkurranseloven.

Vi ønsker derfor en snarlig tilbakemelding fra kontrollutvalget i Tana, Nesseby, Båtsfjord, Berlevåg, Kirkenes og Vadsø på hvilken vurderinger som ligger til grunn for at disse avtalene anses som lovlige og ikke bryter med lov om offentlige anskaffelser bl.a.

Jeg legger også ved noen lenker som kan være nyttige og som peker på problematikken.

Like konkurransevilkår for offentlige og private aktører

Rapport fra arbeidsgruppe

[rapprt-like-konkurransevilkar-for-offentlige-og-private-aktorer](#)
[PDF-dokument - 3.6 MB](#)



[Konkurranse på like vilkår](#)
[ks.no](#)

2

Med hilsen
Brannforebygg AS
Meieriveien 11B, 9700 Lakselv

Daglig Leder

Nils Kvalvik

Tlf: [+47 99858587](tel:+4799858587)

Epost: Nils@brannforebygg.no

Nettside: www.brannforebygg.no

Facebook: <https://www.facebook.com/brannforebygg>





KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

3

Tana kommune
v/kommunedirektør

Deres ref:

Vår ref:

78

Saksbehandler:

Beathe K. Holtborg
Bkh@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 03

Dato:

26.06.2023

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2022

I forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2022 ønsker vi å kommentere enkelte forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, men som Tana kommune likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer av regnskapet i 2023. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Opprinnelig budsjett investering:

Vi finner ikke samsvar mellom opprinnelig budsjett som er oversendt statsforvalteren og avlagt regnskap. I avlagt regnskap står det budsjettert bruk av lån med kr 41 230 657,-. I budsjett sendt Statsforvalteren står det her kr 1 498 500,-, mens det står en overføring fra drift på kr 39 732 157,-. Vi vurderer at budsjett oversendt Statsforvalteren er satt opp feil og at innlagt budsjett i avlagt regnskap er korrekt. Ber om at dere er mer nøye ved behandling og innlegging av senere års budsjett.

Budsjettvedtak vedrørende reguleringer:

Finner at disse er uoversiktlige, og konsekvens for regnskapet fremkommer ikke. Ber om at det utarbeides budsjettreguleringsskjema for hver regulering som gjøres.

Avstemming av budsjettet

Kommunen må avstemme budsjettet iht. avstemmingsskjema i regnskapsmappen og sørge for at det avlagte regnskapet viser korrekte budsjettall i både kolonnen for opprinnelig budsjett og regulert budsjett for alle pliktige regnskapsskjema.

Kretsløp 3 – Kapitalkonto:

Har sett nærmere på kretsløp 3 og finner at her er en differanse på kr 762 828,-, denne differansen er uendret siden 2015. Ber om at dette bringes i orden i 2023.

Regelverk for klassifisering av bundne driftsfond fra rammeverket til GKRS

Midler som i medhold av lov, forskrift eller avtale med andre enn kommunen selv er reservert særskilte formål, og som ikke benyttes i budsjettåret, skal avsettes til bundne fond, jf. kommuneloven § 14-10 fjerde ledd. Avsetninger av slike midler skal således skje når inntektsførte midler er større enn de påløpte utgiftene til formålet, eller på annet grunnlag skal avsettes.

Typisk er slike midler

- øremerkede tilskudd fra staten eller andre, herunder gaver til bestemte formål, som ennå ikke er brukt til sitt påtenkte formål
- inntekter som etter lov eller forskrift er forutsatt avsatt til fond

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

3

Avsetninger til og bruk av bundne driftsfond regnskapsføres i driftsregnskapet, mens avsetninger til og bruk av bundne investeringsfond regnskapsføres i investeringsregnskapet.

Skulle øremerkede midler ikke bli brukt opp, må resterende overføres tilbake til giver. Kommunen selv kan ikke binde opp midler.

Prosjekt 251300 Studentrefusjon - saldo kr 674 887,- pr 31.12.2022

Her er vi usikker på om dette er bundne midler. Her ber vi om dokumentasjon fra ekstern giver som tilsier at dette er bundne midler. Kommunen selv kan ikke binde opp midler.

Prosjekt 251600 Næringsfond:

Vi har mottatt dokumentasjon fra dere på Næringsfond for perioden 1989-2013. Har gått gjennom Næringsfondstilskudd og bruk for perioden 2008-2013. Det vi ser av disse gamle avstemmingene er at dere mottok kr 500 000,- i årlig tilskudd for årene 2008 - 2009 og kr 1 160 000,- årlig i tilskudd for årene 2010 - 2013, totalt kr 5 640 000,-. Iflg. disse avstemmingene har næringsfondet en UB pr. 31.12.2013 på kr 2,2 mill. Av denne gjennomgangen finner vi å kunne bekrefte at kr 2,2 mill. er bundne midler pr. 1.1.2014. Resterende midler på kr 1,3 mill. kan vi ikke bekrefte er bundne midler. Vi vurderer disse midlene å være en mulig klassifiseringsfeil og disse bes korrigert i regnskapet for 2023.

Andre bundne fond

Kommunen har opplyst at det er mulig at de har ubrukte midler som sannsynligvis må betales tilbake i 2023. Dette gjelder for eksempel:

- Prosjekt 251263 - Digihjelp - Studiesenter brukes 2021 saldo kr 100 000
- Prosjekt 251455 - Smittevern faglig trygg drift rus-psykiske helseproblemer - Frivillig PLO saldo kr 238 194
- Prosjekt 251784 - Universell utforming 2021 saldo kr 143 500

Vi ber om tilbakemelding på hva som skjer med disse fondene i 2023.

På generelt grunnlag oppfordrer vi at kommunen tar en total gjennomgang av alle bundne fondsmidler i 2023.

Anleggsmodul:

Ved vår revisjon har vi sett at noen av anleggsmidlene ikke er avskrevet i 2022, eller har negativ IB. Ber om at dere tar en ny gjennomgang av anleggsmidlene og påser at alle anleggsmidler er underlagt avskrivning og at ingen anleggsmidler har negativ saldo.

Leverandørreskontro:

Uoppgjorte kreditnotaer og flere poster som skulle vært krysset ut (utlignet). Ber på nytt om at det foretas en gjennomgang av reskontro, krysser ut åpne poster og avstemmer disse.

Åpne poster bank:

Vi har sett at det var åpne poster på bank som ble stående åpne over flere perioder. Ber om at åpne poster lukkes fortløpende og at utføres månedlige avstemminger.

Vi har for 2022 ikke mottatt fullgode avstemminger for følgende konti:

- Art 2320110 - Forskuddstrekk
- Art 2320111 - Forskuddstrekk reskontro → utskrift av reskontro er ikke å anse som en avstemming
- Art 2320112 - Utleggstrekk
- Art 2320113 - Utleggstrekk reskontro → utskrift av reskontro er ikke å anse som en avstemming

3

- Art 2320200 - Skyldig egne ansatte (reskonto) → utskrift av reskonto er ikke å anse som en avstemming

Følgende konti har gamle saldoer pr. 31.12.2022:

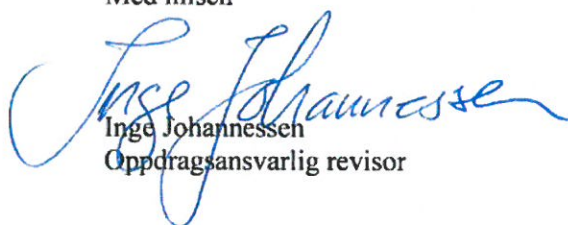
- Art 2320110 - Forskuddstrekk
- Art 2320112 - Utleggstrekk
- Art 2320200 - Skyldig egne ansatte (reskonto)

Disse må avstemmes og korrigeres før avlegging av regnskap for 2023.

Balansekonti - Alle balansekonti skal avstemmes og oversendes revisjonen før regnskapet anses som avlagt.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på forholdene ovenfor innen 11. august 2023.

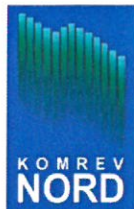
Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Tana kommune
Økonomirådgiver i Tana kommune

**KomRev NORD**

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

4

Til
Tana kommune
v/ordfører

Deres ref:**Vår ref:**

81

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

18.08.2023

NY OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR OG KONTAKTREVISOR

KomRev NORD har fått nye eiere og dermed økt oppdragsmengde. Vi har gjort endringer i vår organisasjonsstruktur og ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra 1. juli vil være Tove Kronstad Sundstrøm. Tove er også kontaktrevisor inntil videre.

Med hilsen

A handwritten signature in blue ink that reads 'Lars-André Hanssen'.

Lars-André Hanssen

Administrerende direktør

Kopi:

Kommunedirektør i Tana kommune

Kontrollutvalget i Tana kommune

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

PROTOKOLL FRA MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Sted: Nesseby rådhus, studiesenteret, Varangerbotn
Dato: 16. august 2023
Klokken: 1130 - 1320

Disse møtte:

Nina Eilertsen, leder, Gamvik kommune
Knut Mortensen, Sør-Varanger kommune
Arild Hammeren, Berlevåg kommune
Arnold Eliseussen, nestleder, Vadsø kommune
Arnt Bjarne Aronsen, Vardø kommune
Tom Ellingsen, Nesseby kommune

Ikke tilstede:

Jan Olav Evensen, Lebesby kommune meldt forfall og nestleder kunne ikke møte
Helge Skattør, Båtsfjord kommune meldt forfall og nestleder kunne ikke møte

Ellers møtte:

Lene Harila fra sekretariatet
Mette Rushfeldt fra sekretariatet

Det ble servert lunsj før møtestart.

Leder ønsket alle velkommen.

SAK 6/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling med saker ble sendt 7. august 2023.

Sekretær la fram en henvendelse til sekretariatet under Eventuelt, og denne valgte representantskapet å sette på sakslista som sak 11/23 – Omdanning av interkommunale samarbeid.

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 16. august godkjennes.

Vedtak, enstemmig

Innkalling og saksliste til møte 16. august godkjennes som følgende:

Kontrollutvalgan KO

Representantskapet

5

Vår ref: 23/814

Saksbehandler: Lene Harila

6/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
7/23	Godkjenning av protokoll fra møte 10. mai 2023
8/23	Budsjett 2024
9/23	Orienteringer
10/23	Eventuelt
11/23	Omdanning av interkommunalt samarbeid

SAK 7/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 10. MAI 2023

Forslag til vedtak:

Protokollen fra representantskapsmøte 10. mai 2023 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra representantskapsmøte 10. mai 2023 godkjennes.

SAK 8/23 BUDSJETT 2024 FOR KONTROLLUTVALGAN KO

Forslag til vedtak:

Representantskapet for Kontrollutvalgan KO anbefaler at budsjett 2024 for Kontrollutvalgan KO fordeles som følger mellom kommunen og fylkeskommunen i oppgavefellesskapet:

Kostnad til fordeling	
Finnmark fylkeskommune*	290 500
Vadsø kommune	225 500
Sør – Varanger kommune	225 500
Tana kommune	225 500
Båtsfjord kommune	225 500
Vardø kommune	225 500
Nesseby kommune	225 500
Lebesby kommune	225 500
Gamvik kommune	225 500
Berlevåg kommune	225 500
Sum	2 230 000

* Fordelt kostnad 225 500 kr + husleie 65 000 kr, jmf samarbeidsavtalen kap. 7.2

Vedtak, enstemmig:

Representantskapet for Kontrollutvalgan KO anbefaler at budsjett 2024 for Kontrollutvalgan KO fordeles som følger mellom kommunen og fylkeskommunen i oppgavefellesskapet:

Kostnad til fordeling	
Finnmark fylkeskommune*	290 500
Vadsø kommune	225 500
Sør – Varanger kommune	225 500
Tana kommune	225 500
Båtsfjord kommune	225 500
Vardø kommune	225 500
Nesseby kommune	225 500
Lebesby kommune	225 500
Gamvik kommune	225 500
Berlevåg kommune	225 500
Sum	2 230 000

* Fordelt kostnad 225 500 kr + husleie 65 000 kr, jmf samarbeidsavtalen kap. 7.2

SAK 9/23 ORIENTERINGER

1. Finnmark fylkeskommune som nytt medlem i Kontrollutvalgan KO - vedtak i kommunestyret fra:
 - Lebesby
 - Tana
 - Gamvik
 - Troms og Finnmark fylkeskommune
 - Båtsfjord
2. NKRF artikkelpris 2022 til Tone Jæger Karlstad, KomRev NORD IKS for artikkelen «Undersøkelser av økonomisk internkontroll i Tana kommune».
3. KDD – ny rettleder om konstituerende møte i kommuner og fylkeskommuner. Webinar og rettleder. Se fkt.no for mer informasjon.
4. Vedr budsjett for Kontrollutvalgan KO – epost fra ordfører i Vardø, Ørjan Jensen

Forslag til vedtak:

Orienteringer tas til etterretning.

Vedtak, enstemmig:

Orienteringer tas til etterretning.

SAK 10/23

EVENTUELT

Sekretariatet la fram et henvendelse fra Sør-Varanger kommune, datert 28. juni vedrørende omdannelse av interkommunale samarbeid. Dette ønsket representantskapet å legge fram som egen sak.

SAK 11/23

OMDANNING AV INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Det er kommet en henvendelse fra Sør-Varanger kommune med påstand om at Kontrollutvalgan (sekretariat) ikke har gjort om fra IS til KO. Det er frist 1. november i overgangsbestemmelsene i forbindelse med ny kommunelov av 2018. Kontrollutvalgan IS ble omdannet til Kontrollutvalgan KO 1. januar 2022. Dette ble vedtatt i representantskapet 8. september 2021, og oversendt kommunestyrene i oppgavefellesskapet. Dette er ikke behandlet i kommunestyret i Sør-Varanger.

Representanten fra Vardø kommune fremmet følgende forslag:

«Representantskapet er bekymret for situasjonen rundt medlemskap i Kontrollutvalgan KO. Sør-Varanger kommune bes å fullføre prosessen med å melde seg inn i Kontrollutvalgan KO. Alternativt må Sør-Varanger kommune avklare sin ordning med sekretariat for kontrollutvalg.»

Vedtak, enstemmig:

«Representantskapet er bekymret for situasjonen rundt medlemskap i Kontrollutvalgan KO. Sør-Varanger kommune bes å fullføre prosessen med å melde seg inn i Kontrollutvalgan KO. Alternativt må Sør-Varanger kommune avklare sin ordning med sekretariat for kontrollutvalg.»

Vedtaket oversendes politisk ledelse i Sør-Varanger. Det sendes kopi av vedtaket til andre medlemmer.



Varangerbotn 16. august 2023

Nina Eilertsen
Leder

Lene Harila
Sekretær