

## KONTROLLUTVALGAN KO

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

# Årsplan 2024

## Kontrollutvalget Tana kommune/Deanu gielda

Vedtatt i kontrollutvalget 20.02.2024, sak 7/24

## Innholdsfortegnelse

Innledning .....	3
Kontrollutvalget i Tana kommune/Deanu gieldda .....	4
Møteplan 2024 .....	4
Generell kontroll med forvaltningen .....	5
Forenklet etterlevelseskontroll .....	6
Risiko- og vesentlighetsvurdering .....	7
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028 gjennomføring av forvaltningsrevisjon .....	7
Gjennomføring av eierskapskontroller .....	8
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter .....	8
og eierskapskontroller .....	8
Budsjettforslag for kontrollarbeidet .....	9
Kontrollutvalgets rapportering .....	9
Øvrige oppgaver og aktiviteter .....	9
Oppgaver i 2024 .....	10

## Innledning

Kontrollutvalgets utarbeider hvert år en årsplan. Planen angir hovedoppgavene for kontrollutvalgets arbeid, og inneholder en plan for hvordan utvalget ønsker å ivareta oppgavene sine. Planen inneholder også en oversikt over de områder som er prioritert og hvilke kontrollopgaver som vil stå i fokus.

Kommunen er en av samfunnets velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og fylkeskommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert.

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

## Kontrollutvalget i Tana kommune/Deanu gieldda

Kontrollutvalget i Tana kommune/Deanu gieldda består av 5 medlemmer:

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

Med følgende varamedlemmer:

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

Kommunestyrerepresentanten er ..

## Møteplan 2024

Kontrollutvalget avholder i hovedsak åpne møter.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende møteplan for 2024:

- 22. januar
- 21. mars
- 24. mai
- 11. oktober

## Kontrollutvalgan KO

Kommunestyret har satt opp følgende møtedatoer i 2024

- 15. februar
- 23. mai
- 13. juni
- 12. september
- 24. oktober
- 21. november

## Generell kontroll med forvaltningen

Den generelle kontrollen med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Dersom det er konkrete saker basert på henvendelser fra publikum, eller gjennom utvalgsmedlemmers spørsmål innkalles kommunedirektøren særskilt om disse.

Kontrollutvalget tar fortløpende stilling til orienteringer fra administrasjonen.

Saker hvor kommunen har vært omtalt i media kan også være aktuelt for kontrollutvalget å vurdere nærmere.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan besøke en kommunal skole, barnehage eller annen virksomhet i regi av kommunen selv.

Det kan også være aktuelt å besøke et selskap som kommunen har eierinteresser i. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. Tilbakemeldinger fra virksomhetene er at også de opplever besøkene som positive.

Kontrollutvalget ønsker at det tilrettelegges for besøk ved:

- virksomhet

## Oppfølging av statlige tilsyn

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer.

## Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller krav til kvalifikasjoner og uavhengighet

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal omtales i uttalelsen.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens bestemmelser blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget vil motta følgende regnskapssaker i 2024:

- Uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen
- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet
- Overordnet revisjonsstrategi

I tillegg kommer revisors beretning og eventuelle påpekninger/nummererte brev. Revisor skal også vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene. Vurderingen vil fremgå i revisjonsberetningen. Kontrollutvalget vil følge opp revisors arbeid nærmere.

## Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (forenklet etterlevelseskontroll).

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget høsten 2024. Revisor skal i denne kontrollen innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning.

Formålet med kontrollen er å bidra til å styrke økonomiforvaltningen. Kontrollutvalget må etter endt kontroll vurdere om det bør gjøres ytterligere kontroll.

Revisor har foreløpig ikke valgt tema for forenklet etterlevelseskontroll i 2023. I 2022 ble oppfølging av investeringsprosjekter i Tana kommune undersøkt.

## Risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget skal i 2024 bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen og dens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

## Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2028 gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i 2024 utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon som gjelder for 2024 - 2028. Planen sendes til kommunestyret og vedtas endelig der.

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for forvaltningsrevisjon konkrete bestillinger av forvaltningsrevisjonsprosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

Revisor utarbeider deretter en skriftlig prosjektplan som vedtas i kontrollutvalget. Prosjektplanen skal redegjøre for problemstilling, revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Kontrollutvalget behandler forvaltningsrevisjonsrapportene og rapporterer til kommunestyret.

I perioden 2020 – 2023 er følgende forvaltningsrevisjoner bestilt:

- Undersøkelse økonomisk internkontroll i Tana kommune, KomRev NORD IKS (2021)
- Offentlige anskaffelser, KomRev IKS (2021)
- Organisasjonskultur, holdninger og ledelse, KomRev NORD IKS (i bestilling)

Som følge av svindelsaken som ble avdekket i 2019/2020 ble den opprinnelige plan for forvaltningsrevisjon ikke fulgt.

Kontrollutvalget kan også bestille mindre undersøkelser fra revisjonen eller sekretariatet etter behov. En undersøkelse vil i all hovedsak dreie seg om et spesifisert område, saksfelt e.l. Tana kommune har gjennomført en undersøkelse i siste periode:

- Undersøkelse tilknyttet behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll i Tana kommune, KomRev NORD IKS (2023)

Denne undersøkelsen og forvaltningsrevisjoner følges opp i kontrollutvalget gjennom rapportering fra kommunedirektør.

Hvis sekretariatet gjennomfører undersøkelser må det klart avgrenses mot revisjon. Kontrollutvalget tar stilling til dette hvis nødvendig.

### Gjennomføring av eierskapskontroller

Kontrollutvalget vedtar på bakgrunn av prioriteringene i plan for eierskapskontroller konkrete bestillinger av prosjekter i form av en bestillingsdialog med revisjonen.

Kontrollutvalget behandler rapportene fra eierskapskontroller og rapporterer til kommunestyret, og følger deretter opp rapportene i tråd med kommunestyrets vedtak.

### Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller

Kontrollutvalget følger opp om rapportene er fulgt opp i tråd med kommunestyrets vedtak. Utvalget inviterer da kommunedirektøren og ber om en skriftlig og muntlig redegjørelse om hvilke tiltak som er satt inn for å imøtekomme anbefalinger i rapportene. Kontrollutvalget vil på bakgrunn av dette vurdere hvorvidt det skal gjennomføres oppfølgingsundersøkelse.

Kontrollutvalget har oppfølging av forvaltningsrevisjoner som er nevnt tidligere, og da spesielt rapporten fra 2021 vedrørende økonomisk internkontroll.

Kontrollutvalget har ikke bestilt noen eierskapskontroller siste år.



## Budsjettforslag for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget bør foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter.

Kontrollutvalget vil behandle denne saken i sitt septembermøte.

I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret.

## Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret.

Rapporter etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

## Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse. Kontrollutvalgskonferanse 2024 avholdes 31. januar – 1. februar på Gardermoen.

Lokal kontrollutvalgskonferanse for kontrollutvalg i Øst-Finnmark avholdes 28. – 29. febr på Thon Hotell, Kirkenes

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

## Oppgaver i 2024

Oppgaver	Jan	Mars	mai	Okt
Godkjenning innkalling/saksliste	X	X	X	X
Orienteringssaker	X	X	X	X
Kontrollutvalgets årsmelding 2023	X			
Kontrollutvalgets årsplan 2024	X			
Gjennomgang av varslinger 2023		X		
Referat fra AMU		X	X	
Uttalelse til årsregnskap 2023			X	
Revisjonsstrategi				X
Orientering fra revisjonen (status og annet)		X	X	
Orientering fra kommunedirektøren ved behov				
Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering	X			
Plan for forvaltningsrevisjon			X	
Forvaltningsrevisjon (bestilling/ rapporter)				X
Eierskapskontroll (Rapporter/planarbeid)				X
Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon				X
Gjennomgang av vedtak fra kommunestyret				X
Risiko- og vesentlighetsvurdering for FEK			X	
Forenklet etterlevelseskontroll			X	
Revisors egenvurdering av uavhengighet				X
Orienteringer fra sekretariatet	X	X	X	X
Budsjett 2024			X	
Andre saker ved behov				
Oppfølging av saker, inkl. oppfølg av eksterne tilsyn				
Besøk ved kommunal virksomhet		X		
Faglig oppdatering	X			