



Kontrollutvalgets faste medlemmer, ordfører og revisor

Kopi til:

- Kontrollutvalgets varamedlemmer som møter etter eget ønske, men som har stemmerett eller krav på møtegodtgjørelse kun etter særskilt innkalling.
- Rådmannen

MØTEINNKALLING

Det innkalles til møte i kontrollutvalget.

Sted: **Kommunestyresalen Rådhuset**
Dato: **16. desember 2013**
Klokkeslett: **12.00 – 15.00**

Vi møtes som vanlig på SMAK kl.11.00 for en liten lunsj før møtet begynner.

Saker til behandling:

26/13	Godkjenning av innkalling og saksliste
27/13	Godkjenning av protokoll forrige møte
28/13	Referater
29/13	Revisjonsstrategi regnskapsrevisjon 2013
30/13	Oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet
31/13	Beregningsgrunnlag vannavgift 2012
32/13	Lov om offentlige anskaffelser
33/13	Eventuelt

Dersom du ikke kan møte, ber vi om at du melder forfall på telefon 78 96 30 90, mobil 950 87 665 eller e-post: kontrollutvalgan@ffk.no snarest mulig.

Vadsø den 4. desember 2013

Sissel Mietinen
sekretariatsleder



Kontrollutvalget
Deanu gielda/Tana kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Sissel Mietinen

Sak 26/13 Godkjenning av Innkalling og saksliste

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisor pr. e - post den 4. desember 2013

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 16. desember 2013 godkjennes.



Kontrollutvalget

Deanu gielda/Tana kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Sissel Mietinen

Sak 27/13 Godkjenning av protokoll

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 28. oktober er sendt leder pr. e – post 30. oktober 2013. Tilbakemelding fra leder i e – post 6. november. Leders korrigeringer er tatt inn i protokollen og sendt ut samme dag.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 28. oktober 2013 godkjennes.

Vedlegg

Protokollen fra møte 28. oktober 2013



Kontrollutvalget Deanu gielda/Tana kommune.

MØTEPROTOKOLL

Referent: Sissel Mietinen

Dato: 28. oktober 2013

Tid: 12.00 – 14.30

Sted: Møterom Bygge- og anleggsavdelingen

Disse møtte:

Leder Kåre Breivik, medlem Leif Sundelin og Anja Aslaksen, vara Oddvar Pedersen

Ellers møtte

Sissel Mietinen fra Kontrollutvalgan IS.

Yngvar Mælelæ fra Finnmark kommunerevisjon IKS

Følgende saker var til behandling:

16/13	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/13	Godkjenning av protokoll forrige møte
18/13	Referater
19/13	Rapport om eierskapskontroll ØFAS ANS
20/13	Status barneverntjenesten
21/13	Budsjett kontroll og tilsyn 2013 – tilleggsbevilgning
22/13	Budsjett kontroll og tilsyn 2014
23/13	Kontrollutvalgets årsplan 2014
24/13	Bestilling av eierskapskontroll for gjennomføring i 2014
25/13	Eventuelt

Utvalget spiste lunsj fra kl. 11.00 til 12.00. Møtet ble satt klokken 12.00.

Sak 16/13 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 28. oktober 2013 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 28. oktober 2013 godkjennes

Sak 17/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 3. juni 2013 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Som sekretariatets forslag med følgende tillegg:

Kontrollutvalget etterlyser tilbakemelding på vedtak gjort i møtet 12. april 2013 sak 4/13 som lyder:

Kontrollutvalget ber revisjonen gjennomgå gjeldende avgiftsnivå for 2012, og beregningsgrunnlaget m.m. for beregning av vannavgift i forbindelse med revidering av kommunens årsregnskap for 2012.

Sak 18/13 REFERATER

Sekretariatets forslag til vedtak

Referatene tas til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Referatene tas til orientering. Fylkesmannens tilsynsrapport «Opplæringsloven kap. 5 Spesialundervisning» oversendes kommunestyret som referatsak og kontrollutvalget viser spesielt til fylkesmannens konklusjon pkt. 3.4 og fylkesmannens pålegg etter tilsynet.

Sak 19/13 RAPPORT OM EIERSKAPSKONTROLL – ØFAS ANS

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapport om eierskapskontroll ØFAS ANS til orientering. Rapporten sendes kommunestyret med følgende anbefaling til vedtak:

Kommunestyret tar rapport om eierskapskontroll i ØFAS ANS til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Som forslaget, med følgende merknad:

Kontrollutvalget viser til rapportens pkt. 3.3 Eiermeldinger og informasjon til folkevalgte, hvor revisjonen konkluderer med at kommunens ledelse har hatt en politisk gjennomgang av selskapet. At dette ikke har skjedd i en eiermelding og at behandlingen foregikk i formannskapet antas å være et politisk valg.

Kontrollutvalget understreker at det er kommunestyret som er den formelle eier og at det ikke er formannskapet men kommunestyret som er riktig mottaker av informasjon om kommunale selskaper, jf. KS's anbefalinger nr. 1 og 2. Kontrollutvalget forutsetter at årsmeldinger og årsregnskap refereres kommunestyret for alle selskaper der kommunen er hel- eller deleier.

Sak 20/13 STATUS BARNEVERN

Sekretariatets forslag til vedtak

Sekretariatet foreslår at utvalget diskuterer saken og bestemmer en eventuell videre behandling.

Vedtak, enstemmig:

Utvalget gir leder og sekretær fullmakt til å be om møte med fylkesmannen som tilsynsorgan for å bedre samordning og koordinering av kontrollvirksomheten.

Selv om statlig tilsyn og forvaltningsrevisjon kan ha mange fellestrekk er det viktige forskjeller mellom de to kontrollformer. Forvaltningsrevisjoner skal tilpasses den enkelte kommunes behov og bygger på regelverk, samt kvalitet, ressursbruk, effektivitet og lokale mål. Statlige tilsyn har etterlevelse av lov og forskrift som mål.

Sak 21/13 BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2013 – TILLEGGSBEVILGNING

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber om at tana kommunes andel kr. 53.371 ,- av merutgiftene i prosessen med omstilling i Finnmark kommunerevisjon IKS reguleres inn i budsjettet for 2013 på området kontroll og tilsyn

Vedtak, enstemmig:

Som sekretariatets forslag.

Sak 22/13

BUDSJETT KONTROLL OG TILSYN 2014

Det samlede forslaget er som følger:

	Poster	Budsjett 2013	Budsjett 2014
Kontrollutvalget	Fast godtgj. leder	15 622	16 105
	Møtegodtgj.	4 800	5 000
	Tapt arb.fortj.	8 000	10 000
	Reiseutgifter/kjøregodt.	25 000	30 000
	Abonn./medlemskap	2 030	4 540
	Møteutgifter	4 000	4 000
	Kurs/konferanseavgifter	20 000	20 000
Totalt KU -drift		79 452	89 645
Sekretariat	Kjøp sekretariat	129 000	152 630
Revisjonen	Kjøp revisjon	444 285	603 120
Totalt		652 737	845 395

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og tilsynsordningen for Tana kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2014.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2014.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes kontrollutvalget, Finnmark kommunerevisjon IKS og Kontrollutvalgan IS

Vedtak, enstemmig:

Som sekretariatets forslag

Sak 23/13

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2014

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til kontrollutvalgets årsplan for sin virksomhet i 2014 i Tana kommune
2. Kontrollutvalgets årsplan for 2014 sendes kommunestyret til orientering

Vedtak, enstemmig:

Det fremlagte forslag til kontrollutvalgets årsplan for 2014 vedtas.

Kontrollutvalgets årsplan for 2014 refereres for kommunestyret.

Sak 24/13

BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL FOR 2014

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Tana kommune for 2012 - 2015 og bestiller selskapskontroll (eierskapskontroll) i SEG AS

- Problemstillingene er som følger:
 - Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?

- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?
- Eierskapskontrollen bestilles utført av

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Tana kommune for 2012 - 2015 og bestiller selskapskontroll (eierskapskontroll) i SEG AS

- Problemstillingene er som følger:
 - Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?
 - Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?
- Eierskapskontrollen bestilles utført av Finnmark kommunerevisjon IKS, basert på et levert pristilbud.

Sak 25/13 EVENTUELT

1. Oppfølging av kommunestyrets sak 72/2010- Vegnettet Tanahus.

Vedtaket var som følger:

Tana kommune overtar vegarealer registrert som gnr. 18 bnr. 164 fra Tanahus AS.

Tanahus AS betaler kr. 50.000 til Tana kommune og beløpet benyttes til nødvendige utbedringer på vegnettet. Kostnadene med overdragelsen belastes Tanahus AS.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget ber om at revisjonen følger opp kommunestyrevedtaket i revisjonsarbeidet 2013.

2. Kontrollutvalgets sak 23/12 pkt. D – Veilys Austertana.

Vedtak, enstemmig:

Sekretariatet får i oppdrag å henvende seg skriftlig til administrasjonen og be om en skriftlig redegjørelse om status i saken pr. oktober 2013.

3. Kontrollutvalgets sak 4/13. Vedtak:
Kontrollutvalget ber revisjonen gjennomgå gjeldende avgiftsnivå for 2012 og beregningsgrunnlaget for beregning av vannavgiften, i forbindelse med revidering av årsregnskapet 2012.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget etterlyser tilbakemelding fra revisjonen. Kontrollutvalget har fått opplyst at saken ble uteglemt ved årsoppgjørsrevisjonen. På utvalgets møte 3. juni opplyste revisor at de ikke hadde hatt kapasitet til å se på dette ennå.

Kontrollutvalget ba om at dette ble fremlagt på utvalgets neste møte.

Revisor Mækkelæ får i oppdrag å bringe etterlysningen videre til revisjonssjefen.

4. Notat fra revisjonen av 21. oktober 2013 vedr. anskaffelser IKT – varer og tjenester

Vedtak, enstemmig:

Sak vedrørende kommunens forhold til Lov om offentlige anskaffelser settes på sakslisten til neste møte. Sekretær avklarer med revisjonen om de har kapasitet i 2014 og ber om et pristilbud, da utvalget ikke vil avbestille prosjektet Elevenes psykososiale miljø – grunnskolen, bestilt 21.06.2013

Møtet avsluttet kl. 14.30

Neste møte er fastsatt til 9. desember 2013

Kåre Breivik
Kontrollutvalgsleder

Sissel Mietinen
sekretariatsleder



Kontrollutvalget

Deanu gielda/Tana kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Sissel Mietinen

Sak 28/13 Referater

Utgående brev

Brev av 6. november 2013 til kommunestyret – Melding om KU – vedtak sak 18/13
Brev av 6. november 2013 til kommunestyret - Melding om KU - vedtak sak 19/13
Brev av 6. november 2013 til kommunestyret - Melding om KU - vedtak sak 21/13
Brev av 6. november 2013 til kommunestyret - Melding om KU - vedtak sak 22/13
Brev av 6. november 2013 til kommunestyret - Melding om KU - vedtak sak 23/13
Brev av 6. november 2013 til Finnmark kommunerevisjon IKS - Melding om KU - vedtak sak 24/13
Brev av 6. november 2013 til Finnmark kommunerevisjon IKS - Melding om KU - vedtak sak 25/13
Brev av 19. november 2013 til Fylkesmannen i Finnmark – Anmodning om møte

Innkomne brev

Brev av 19. november fra Tana kommune – Melding om kommunestyrets vedtak sak 69/13

Tilsynsrapport Fylkesmannen i Finnmark

Ingen nye rapporter siden siste møte

E – info fra Norges kommunerevisorforbund

Nr. 15/12 Revisors taushetsplikt i åpne møter i kontrollutvalget
Nr. 6/13 Spørsmål om ugildhet for representanter for eierkommuner
Nr. 7/13 Forholdet mellom kontrollutvalgskonferansen § 19 og forvaltningsloven § 13

Referatene legges frem på møtet.

Forslag til vedtak:

Referatene tas til orientering



Kontrollutvalget

Deanu gielda/Tana kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Sissel Mietinen

Sak 29/13 Strategi for regnskapsrevisjon for revisjonsåret 2013 (orientering fra revisjonen)

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 6 et selvstendig påseansvar for at *«kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift...»*

Revisors opplysninger om overordnede strategier for revisjonsarbeidet er nyttig informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Sekretariatet har, i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 20, et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Revisjonen vil være tilstede for å orientere utvalget om revisjonsplan for regnskapsrevisjonen 2013, som beskriver angrepsvinkel og omfang av revisjonen og sekretariatet viser til dette.

Vedrørende behandling i møtet, åpent eller lukket møte:

Det ligger i sakens natur at revisjonens muntlige opplysninger vil berøre konkrete revisjonsstrategier som ikke bør offentliggjøres av hensyn til at det løpende revisjonsarbeidet i revisjonsåret skal kunne gjennomføres innenfor forsvarlige rammer.

Med bakgrunn i ovennevnte vil sekretariatet anbefale kontrollutvalget at den muntlige orienteringen fra revisjonen i møtet skal gå for lukkede dører, med hjemmel i kommuneloven § 31 nr. 5, kommuneloven § 78 nr. 7 jf. offentleglova § 13

Kommuneloven § 31 nr. 5:

« et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det og det vil komme frem opplysninger i møtet som kunne vært unntatt offentlig innsyn etter lov av 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument»

Offentleglova § 13

« Opplysningar som er underlagde teieplikt i lov eller i medhald av lov, er unnatekne frå innsyn.....»

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonsstrategien og revisjonens orientering om den løpende revisjon for Tana kommune for revisjonsåret 2013 tas til orientering.



Kontrollutvalget

Deanu gielda/Tana kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Sissel Mietinen

Sak 30/13 Oppdragsansvarlig revisorerers uavhengighet

Saksopplysning

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 4 et 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 revisorerers egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra revisjonen med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 20 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlige revisorerers egenvurdering av uavhengighet til Tana kommune for revisjonsåret 2013 og tilråder at denne tas til orientering.

I henhold til Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 12, er det ved ansettelse krav til hederlig vandel for oppdragsansvarlig revisor. Ny daglig leder og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Jack Sture Muotka har lagt fram politiattest uten merknader.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige revisorerers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune til orientering.

Vedlegg Revisorenes egenvurdering av uavhengighet til Tana kommune
 Politiattest daglig leder

Til kontrollutvalget i Tana kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Tana kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) *ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold*
- b) *slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og*
- c) *slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a*

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Vadsø, 25.oktober 2013
Finnmark kommunerevisjon IKS


Marianne Vara

Oppdragsansvarlig revisor

1 vedlegg

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i stillinger som har direkte eller indirekte virkning på Tana kommune eller selskap/virksomheter som på noen måte kan knyttes til Tana kommune.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Tana kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Tana kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger 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 som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Tana kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Tana kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Vadsø, 25. oktober 2013
Finnmark kommunerevisjon IKS


Marianne Vara
Oppdragsansvarlig revisor

Til kontrollutvalget

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Tana kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) *ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold*
- b) *slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og*
- c) *slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a*

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Vadsø, 24. oktober 2013
Finnmark kommunerevisjon IKS




Jack Sture Muotka

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i Finnmark kommunerevisjon IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Tana kommune deltar i.
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Tana kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger 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 som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Tana kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Tana kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Vadsø, 24. oktober 2013
Finnmark kommunerevisjon IKS


Jack Sture Muotka
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Kontrollutvalget

Deanu gielda/Tana kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Sissel Mietinen

Sak 32/13 Forvaltningsrevisjonsprosjekt- Offentlige anskaffelser

Bakgrunn

På kontrollutvalgets møte 28. oktober 2013 under behandlingen av sak 25/13 Eventuelt, la revisjonen frem et notat av 21. oktober 2013 vedrørende anskaffelser av IKT – varer og tjenester. Notatet konkluderer med at mye tyder på at Tana kommune ikke har fulgt Lov om offentlige anskaffelser i denne anskaffelsen og anbefaler at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon innen temaet i Tana kommune.

Kontrollutvalget gjorde følgende enstemmige vedtak i saken:

Sak vedrørende kommunens forhold til Lov om offentlige anskaffelser settes på saklisten til neste møte. Sekretær avklarer med revisjonen om de har kapasitet i 2014 og ber om pristilbud, da utvalget ikke vil avbestille prosjektet «Elevenes psykososiale miljø – grunnskolen» bestilt 21.06.2013.

Tilbudet

Tilbud forvaltningsrevisjon «Offentlige anskaffelser», datert 20. november 2013 er mottatt i sekretariatet elektronisk den 20. november 2013.

Tilbudet inneholder problemstillinger, revisjonskriterier, ressursbruk/tidsplan og skisserer to alternative prosjekt. Revisjonen vil bli gjennomført i henhold til Norsk Standard for forvaltningsrevisjon - RSK 001.

Alternativ 1 er et tilbud på forvaltningsrevisjon knyttet til anskaffelse av IT – tjenester i Tana kommune og problemstillinger, revisjonskriterier, ressursbruk/tidsplan er knyttet til dette spesielle innkjøpet. Tidsbruk er satt til 58 timer. Arbeidet vil faktureres med en timepris på kr. 890,- pr. timer og gir dermed en totalpris på kr. 51.620,-

Alternativ 2 er et tilbud knyttet til generell innkjøp i Tana kommune og problemstillingen her er om kommunen følger reglene for offentlige anskaffelser i sine innkjøp. Dette vil være et mer omfattende prosjekt og tidsforbruket er her satt til 147 timer. Arbeidet her vil også faktureres med en timepris på kr. 890,- og gir dermed en totalpris på kr. 130.830,-

Sekretariatets vurdering

Saksbehandler viser til at dette prosjektet ikke ligger inne i Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016. Kommunestyret har delegert myndighet til kontrollutvalget til å gjøre endringer i planen.

For 2014 er det budsjettert med 200 timer forvaltningsrevisjon. Det forventes at kommunestyret bevilger midler til dette i budsjettsaken i desember.

Det er bestilt forvaltningsrevisjon den 21.06.2013 vedrørende «Elevenes psykososiale miljø – grunnskolen»

Prosjektet er ment å være en oppfølging av tilsyn gjennomført av fylkesmannen i 2010 og 2011, hvor det skal vurderes om det er etablert rutiner for å forhindre at opplæringsloven brytes og at rutinene etterleves.

Det er i denne bestillingen anslått et tidsforbruk på om lag 100 timer, men dette er noe usikkert. Revisjonen har ikke levert forprosjekt da det ikke er avklart problemstillinger.

Med bakgrunn i den siste tids orienteringer fra rådmannen angående kommunens økonomiske situasjon, anser saksbehandler at dette prosjektet bør få høy prioritet. Kontrollutvalget har tre alternativer:

1. For å unngå å be kommunestyret om tilleggsbevilgning utsettes det bestilte prosjekt av 21. juni 2013 tilbudets alternativ 2 bestilles gjennomført i 2014.
2. Tilbudets alternativ 1 bestilles gjennomført i 2014 – i tillegg til det bestilte prosjekt av 21. juni 2013. Dette skal gjennomføres innenfor det budsjetterte beløp.
3. Kontrollutvalget ber kommunestyret bevilge ekstra midler til gjennomføring av tilbudets alternativ 2 i 2014. Dette vil da komme i tillegg til det bestilte prosjekt. Det anslås at det er behov for en ekstrabevilgning mellom 50.000 – 100.000 kroner

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar at saksbehandlers alternativ 1 gjennomføres.

**Tilbud
Forvaltningsrevisjon
Offentlige anskaffelser**

FINNMARK
KOMMUNEREVISJON IKS

Telefon 78 96 30 87/ 920 43895
post@fkrev.no

TILBUD

Dette tilbudet er utarbeidet av Finnmark kommunerevisjon IKS. En eventuell undersøkelse vil bli gjennomført med henvisning til kommunelovens § 77 nr. 4 og 78. nr. 2. Revisjonen vil bli gjennomført i henhold til norsk standard for forvaltningsrevisjon - RSK 001.

Vadsø, 20. november 2013



Jack Sture Muotka
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

1 INNLEDNING

1.1 GRUNNLAG FOR FORVALTNINGSREVISJON / FORMÅL

Kontrollutvalget i Tana kommune har den 21. juni 2013 bestilt et tilbud på forvaltningsrevisjonsprosjektet «Offentlige anskaffelser».

1.2 MULIGE PROBLEMSTILLINGER I ET FORVALTNINGSREVISJONS- PROSJEKT ALTERNATIV 1

Problemstillingene som er knyttet til dette spesielle innkjøpet er:

1. Har kommunen fulgt reglene for offentlige anskaffelser ved kjøp av IT tjenester til Tana kommune?
 - (a) Er det skapt konkurranse?
 - (b) Skriftlig dokumentasjon.
 - (c) Hvordan eventuelle anbud offentliggjøres.
 - (d) Om protokollen omfatter opplysningene som fremgår av vedlegg til forskriften
 - (i) Anskaffelser mellom 100.000 og 500.000 kr(eks mva).
 - (e) Om noen av tilbyderne er forfordelt?
 - (i) I tilfelle noen er forfordelt, er det misligheter knyttet til dette.

1.3 REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriteriene er utledet fra:

1. Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende anskaffelsesforskrift. Se punkt 2.2 og 2.3.
Til denne forskriften er det et vedlegg som er aktuell:
 - (a) Vedlegg 3. Protokoll for anskaffelser mellom 100.000 og 500.000 kr(eks mva).
 - (i) Om å skape konkurranse.
 - (ii) Om forsvarlig gjennomføring konkurransen.
 - (iii) Om likebehandling.
 - (iv) Om forutberegnelighet i anbudsprosessen.
 - (v) Om gjennomsiktighet og etterprøvbarehet.
 - (vi) Om at rådgiver deltar i konkurransen.
2. Habilitetsreglene i Offentlege lova.

1.4 RESSURSBEHOV OG TIDSPLAN

Under er angitt anslått tidsforbruk i prosjektet:

Aktiviteter	timer
Innledende dokumentasjon og bestilling Rsk 001 pkt. 8 - 11	1
Utarbeide forprosjekt / plan Rsk 001 pkt. 18 og 19	3
Utarbeide problemstillinger Rsk 001 pkt. 20 og 21	2
Utarbeide revisjonskriterier Rsk 001 pkt. 22 - 24	2
Oppstartsbrev / oppstartsmøte Rsk 001 pkt. 13 og 14	2
Innsamling av data RSK 001- pkt. 28	4
Dokumentanalyse Rsk 001 pkt. 31 - 33	5
Dokumentasjon Rsk 001 pkt. 42 og 43	2
Intervju / samtaler og dokumentasjon Rsk 001 pkt. 29	4
Prosjektrapport. Rsk 001 pkt. 35-39 (om hva rapportens innhold)	15
Høringsbrev / innarbeide hørings svar RSK 001 pkt. 16	2
Behandling i kontrollutvalget. Kommuneloven § 78	2
Kommunestyret	0
Kvalitetskontroll - RSK 001 pkt. 45-47	4
Medgått reisetid 4 * 2,5 timer	10
Kompetansetilførsel	
Timer	58

Arbeidet faktureres med en timepris **kr 890,- pr time**:

2 MULIGE PROBLEMSTILLINGER I ET FORVALTNINGSREVISJONS-PROSJEKT ALTERNATIV 2

Problemstillingene som er knyttet til innkjøpet er:

1. Har kommunen fulgt reglene for offentlige anskaffelser ved kjøp i Tana kommune?
 - (f) Er det skapt konkurranse?
 - (g) Skriftlig dokumentasjon.
 - (h) Hvordan eventuelle anbud offentliggjøres.
 - (i) Om protokollen omfatter opplysningene som fremgår av vedlegg til forskriften
 - (i) Anskaffelser mellom 100.000 og 500.000 kr(eks mva).
 - (ii) Anskaffelser som overstiger 500.000 kr (eks. mva)
 - (j) Om noen av tilbyderne er forfordelt?
 - (i) I tilfelle noen er forfordelt, er det misligheter knyttet til dette.

2.1 REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriteriene er utledet fra:

1. Lov om offentlige anskaffelser med tilhørende anskaffelsesforskrift. Se punkt 2.2 og 2.3.
Til denne forskriften er det et vedlegg som er aktuell:
 - (a) Vedlegg 3. Protokoll for anskaffelser mellom 100.000 og 500.000 kr(eks mva).
 - (b) Vedlegg 4. Protokoll for anskaffelser som overstiger 500.000 kr (eksl. mva).
 - (i) Om å skape konkurranse.
 - (ii) Om forsvarlig gjennomføring konkurransen.
 - (iii) Om likebehandling.
 - (iv) Om forutberegnelighet i anbudsprosessen.
 - (v) Om gjennomsiktighet og etterprøvbarehet.
 - (vi) Om at rådgiver deltar i konkurransen.

- (2) Habilitetsreglene i Offentlige lova.

2.2 RESSURSBEHOV OG TIDSPLAN

Under er angitt anslått tidsforbruk i prosjektet:

Prosjekt 1: Offentlige anskaffelser Tana

Aktivitet	
Innledende dokumentasjon og bestilling Rsk 001 pkt. 8 - 11	1
Utarbeide forprosjekt / plan Rsk 001 pkt. 18 og 19	3
Utarbeide problemstillinger Rsk 001 pkt. 20 og 21	5
Utarbeide revisjonskriterier Rsk 001 pkt. 22 - 24	5
Oppstartsbrev / oppstartsmøte Rsk 001 pkt. 13 og 14	2
Innsamling av data RSK 001- pkt. 28	20
Dokumentanalyse Rsk 001 pkt. 31 - 33	30
Dokumentasjon Rsk 001 pkt. 42 og 43	15
Intervju / samtaler og dokumentasjon Rsk 001 pkt. 29	10
Prosjektrapport. Rsk 001 pkt. 35-39 (om hva rapportens innhold)	30
Høringsbrev / innarbeide hørings svar RSK 001 pkt. 16	2
Behandling i kontrollutvalget. Kommuneloven § 78	2
Kommunestyret	0
Kvalitetskontroll - RSK 001 pkt. 45-47	7
Medgått reisetid 4 * 2,5 timer	15
Kompetansetilførsel	
Timer	147

Arbeidet faktureres med en timepris kr 890,- pr time:



Kontrollutvalget
Deanu gieldda/Tana kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Sissel Mietinen

Sak 33/13 Eventuelt

- Agenda for møte med Fylkesmannen som tilsynsorgan