

**KONTROLLUTVALGET**

Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 17.06.2022

Vår ref: 22/372- 11

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila

Telefon: 91367062

E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kontrollutvalget

Ordfører

Kommunedirektør

Revisjonen

Postmottak

Varamedlemmer (kopi)

Innkalling til møte i kontrollutvalget i Tana

Sted	Kommunestyresalen, rådhuset
Dato	24. juni 2022
Tid:	10 - 13
Møterom	Kommunestyresalen
Sekretær	Lene Harila
Sak nr	Saksliste
16/22	Godkjenning av innkalling og sakliste
17/22	Godkjenning av protokoll fra møte 16. mars 2022
18/22	Orienteringer: 1. Til statsforvalteren - Klage på innsyn Tana kommune fra Innsynsmannen (kopi til kontrollutvalget) 2. Foreløpig revisjonsberetning Tana Kommunale eiendomsselskap KFs årsregnskap 2021 av 19. april 2022 3. Foreløpig revisjonsberetning Tana kommunes årsregnskap 2021 av 19. april 2022 4. Tana kommunale Eiendomsselskap Oppsummeringsbrev 2021, fra KomRev NORD IKS 5. Epost fra KomRev NORD IKS til ordfører, kommunedirektør og sekretariat for kontrollutvalget vedrørende årsregnskap og årsberetning 2021 for Tana kommune 6. Epost fra sekretariatet til kommunedirektør og ordfører vedr årsregnskap og årsberetning 2021, med tilsvarende fra ordfører datert 31. mai -22 7. Vedtak i sak 15/22 Forvaltningsrevisjon fra 2011 "Rapport om økonomisk intern kontroll i Tana kommune" fra Finnmark kommunerevisjon 8. Vedtak i sak 14/22 Overordnet prosjekt for forvaltningsrevisjon organisasjonskultur, holdninger og ledelse 9. Vedtak i sak 13/22 Årsmelding for kontrollutvalget

Adresse

Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse

Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon

78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.

923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post

kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

19/22	Overordnet prosjektskisse til "Behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll i Tana"
20/22	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for kommunekassa, samt konsolidert årsregnskap og årsberetning for 2021
21/22	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2021 for Tana kommunale eiendomsselskap KF
22/22	Revisjonsbrev nr 7 - Årsregnskap Tana kommune 2021
23/22	Eventuelt

Varamedlemmer møter kun på særskilt innkalling.

Hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

SAK 17/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16. MARS 2022

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 16. mars 2022 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 16. mars godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møte 16. mars 2022



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

MØTEPROTOKOLL

Dato: 16. mars 2022
Sted: Kommunestyresalen, rådhuset
Tid: 10.10 - 1200
Pause:

DISSE MØTTE

Kontrollutvalget: Alf Steinar Børresen
Elisabeth Erke meldt forfall, og ingen vara kunne møte
John Øystein Jelti
Else Utsi for Eirin Utsi
Svein R. Andersen meldt forfall og ingen vara kunne møte

Sekretariatet: Lene Harila

Andre:

Margrete Mjølhus Kleiven, KomRev NORD IKS, på lyd/bilde
Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Beate Karlsen Holborg, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Stabsleder Arnfinn Bøno på lyd/bilde under sak 12/22, nr 1
Kommunedirektør Inger Eline Fjellgren

Publikum/media

SAK 10/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 9. mars 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 16. mars 2022 godkjennes.

Sak nr	Saksliste
10/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
11/22	Godkjenning av protokoll fra møte 18. januar
12/22	Orienteringer:



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

	1. Orientering om varslingsrutiner/reglement, gjennomgang av varsler siste år og behandling av disse v/kommunedirektør 2. Referat fra møter i AMU 2021 3. Melding om representantskapsmøte i KomRev NORD IKS 4. Møteprotokoll fra formannskapet 24. februar 5. Møteprotokoll fra kommunestyret 3. mars 6. Vedtak i kommunestyresak 6/2022 ang. kommune-TV 7. Vedtak i sak 6/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur...» 8. Vedtak i sak 7/22 Årsplan 2022 for kontrollutvalget 9. Vedtak i sak 4/22 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap 2020.
13/22	Årsmelding 2021 for kontrollutvalget
14/22	Overordnet prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur, holdninger og ledelse»
15/22	Eventuelt

Vedtak, enstemmig;

Innkalling og sakliste til møte 16. mars 2022 godkjennes.

Sak nr	Saksliste
10/22	Godkjenning av innkalling og sakliste
11/22	Godkjenning av protokoll fra møte 18. januar
12/22	Orienteringer: 1. Orientering om varslingsrutiner/reglement, gjennomgang av varsler siste år og behandling av disse v/kommunedirektør 2. Referat fra møter i AMU 2021 3. Melding om representantskapsmøte i KomRev NORD IKS 4. Møteprotokoll fra formannskapet 24. februar 5. Møteprotokoll fra kommunestyret 3. mars 6. Vedtak i kommunestyresak 6/2022 ang. kommune-TV 7. Vedtak i sak 6/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur...» 8. Vedtak i sak 7/22 Årsplan 2022 for kontrollutvalget 9. Vedtak i sak 4/22 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap 2020.
13/22	Årsmelding 2021 for kontrollutvalget
14/22	Overordnet prosjektplan for forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur, holdninger og ledelse»
15/22	Eventuelt



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

SAK 11/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 18. JANUAR 2022

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 18. januar godkjennes.

Vedtak, enstemmig;

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 18. januar godkjennes.

SAK 12/22 ORIENTERINGER

1. Orientering om varslingsrutiner/reglement, gjennomgang av varsler siste år og behandling av disse v/kommunedirektør
2. Referat fra møter i AMU 2021
3. Melding om representantskapsmøte i KomRev NORD IKS
4. Møteprotokoll fra formannskapet 24. februar
5. Møteprotokoll fra kommunestyret 3. mars
6. Vedtak i kommunestyresak 6/2022 ang. kommune-TV
7. Vedtak i sak 6/22 Bestilling av forvaltningsrevisjon «Organisasjonskultur...»
8. Vedtak i sak 7/22 Årsplan 2022 for kontrollutvalget
9. Vedtak i sak 4/22 Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap 2020.

Stabsleder orienterte videre om regnskapavslutningen, og den skal være avsluttet i slutten av mars. Tidligere økonomisjef Saua har hovedansvar for avslutningen, men bistand fra økonomi i Båtsfjord og Berlevåg kommune.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 13/22 ÅRSMELDING 2021 FOR KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2021 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2021 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.

SAK 14/22 OVERORDNET PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON ORGANISASJONSKULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet projektskisse fra KomRev NORD IKS:

1. Hvordan opplever ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?
2. Overholder Tana kommune sentrale krav i arbeidsmiljøloven om å drive systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid?

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 eller forsinkelser i prosjektet.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet projektskisse fra KomRev NORD IKS:

1. Hvordan opplever ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?
2. Overholder Tana kommune sentrale krav i arbeidsmiljøloven om å drive systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid?

Kontrollutvalget utsetter prosjektet til tidligst høsten 2022, på bakgrunn pågående personalsaker i kommunen. Kontrollutvalget ber om at forvaltningsrevisjonen kommer til behandling i utvalget før prosjektet starter opp.

Sekretariatet bes ha en dialog med revisjonen i forbindelse med dette.

SAK 15/22 FORVALTNINGSREVISJON FRA 2011 «RAPPORT OM ØKONOMISK INTERN KONTROLL I TANA KOMMUNE» FRA FINNMARK KOMMUNEREVISJON IKS

Sekretariatets forslag til vedtak:



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

Kontrollutvalget Tana kommune iverksetter en undersøkelse av de faktiske forhold i sammenheng med «Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune», levert av Finnmark kommunerevisjon i 2011 til Tana kommune.

Kontrollutvalget ber revisjonen se på forholdet rundt levering og behandling av rapporten i kommunestyret og formannskap, og hvordan rapporten eventuelt ble fulgt opp av administrasjonen og eventuelt av daværende revisjon i kommunen.

Kontrollutvalget ber revisjonen lage en plan for undersøkelsen og orientere kontrollutvalget om dette. Kontrollutvalget ber også om at revisjonen orienterer kontrollutvalget underveis i undersøkelsen der det faller naturlig.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget Tana kommune iverksetter en undersøkelse av de faktiske forhold i sammenheng med «Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune», levert av Finnmark kommunerevisjon i 2011 til Tana kommune.

Kontrollutvalget ber revisjonen se på forholdet rundt levering og behandling av rapporten i kommunestyret og formannskap, og hvordan rapporten eventuelt ble fulgt opp av administrasjonen og eventuelt av daværende revisjon i kommunen.

Kontrollutvalget ber revisjonen lage en plan for undersøkelsen og orientere kontrollutvalget om dette. Kontrollutvalget ber også om at revisjonen orienterer kontrollutvalget underveis i undersøkelsen der det faller naturlig.

SAK 16/22 EVENTUELT

Mette Rushfeldt ansatt som rådgiver i sekretariatet.

Sekretariatet flytter 1. april til «flerbrukshuset» i Vadsø (gamle sentrumsskolen)

NKRF har en konferanse på Gardemoen uken etter påske.

Neste møte blir når regnskap 2022 er klar for behandling i kontrollutvalget.

Tana 16. mars 2022



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

Alf Steinar Børresen
Leder

Lene Harila
Sekretær



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

SAK 18/22 ORIENTERINGER

1. Til statsforvalteren - Klage på innsyn Tana kommune fra Innsynsmannen (kopi til kontrollutvalget)
2. Foreløpig revisjonsberetning Tana Kommunale eiendomsselskap KFs årsregnskap 2021 av 19. april 2022
3. Foreløpig revisjonsberetning Tana kommunes årsregnskap 2021 av 19. april 2022
4. Tana kommunale Eiendomsselskap Oppsummeringsbrev 2021, fra KomRev NORD IKS
5. Epost fra KomRev NORD IKS til ordfører, kommunedirektør og sekretariat for kontrollutvalget vedrørende årsregnskap og årsberetning 2021 for Tana kommune
6. Epost fra sekretariatet til kommunedirektør og ordfører vedr årsregnskap og årsberetning 2021, med tilsvaer fra ordfører datert 31. mai -22
7. Vedtak i sak 15/22 Forvaltningsrevisjon fra 2011 "Rapport om økonomisk intern kontroll i Tana kommune" fra Finnmark kommunerevisjon
8. Vedtak i sak 14/22 Overordnet prosjekt for forvaltningsrevisjon organisasjonskultur, holdninger og ledelse
9. Vedtak i sak 13/22 Årsmelding for kontrollutvalget

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

1

Fra: Innsynsmannen <innsynsmannen@protonmail.com>
Sendt: lørdag 26. mars 2022 22:41
Til: sftfpost@statsforvalteren.no; fmtreva@statsforvalteren.no
Kopi: postmottak@tana.kommune.no;
inger.fjellgren@tana.kommune.no; kontrollutvalgan
Emne: Klage Tana kommune

Til statsforvalter Aspaker, sak nr. 2021/3280

Jeg viser til min klage på Tana kommunes avslag på, eller avvisning av, innsynskrav som gjelder alle dokumentene i personalmappene til to tidligere ledere i Tana kommune. Innsynskravet ble opprinnelig sendt 20. mars 2021, så det har nå gått mer enn et helt år. Jeg har ikke hørt noe direkte fra kommunen om denne saken siden juni 2021 utover bekreftelser på at henvendelser er mottatt og en orientering fra sekretariatet til kontrollutvalget om at saken ville bli lagt frem for kontrollutvalget.

Kommunen har fått en rekke purringer fra Statsforvalteren, men jeg har ikke mottatt informasjon som tilsier at kommunen har underinstansbehandlet klagen, og det siste jeg kan finne om saken på kommunens postliste er et løfte fra kommunedirektøren til statsforvalteren av 14. desember 2021 om at Statsforvalteren skulle få et svar innen kort tid. Statsforvalteren henvendte seg personlig til kommunedirektøren i desember 2021, og beskrev da saksbehandlingstiden som «kolossalt lang», uten at det ser ut til å ha hjulpet. Jeg har også hatt problemer med å få informasjon fra Statsforvalteren i denne saken, og har for eksempel ikke fått svar på min henvendelse av 18. januar 2022, så jeg henvender meg derfor til Dem personlig.

Tana kommune, ved ordfører og riksrevisor Helga Pedersen, bedriver her ulovlig obstruksjon mot både Statsforvalteren, offentleglova og Grunnloven. Jeg vil derfor oppfordre statsforvalteren til å ta initiativ overfor Kommunal- og distriktsdepartementet om at staten bør stevne Tana kommune ved ordfører for tingretten, for å få oversendt dokumentene. Som argument for at det er staten som bør ta rettslige skritt i saken, viser jeg til at lovgiver gjennom offentleglova § 32 fjerde ledd har lagt til grunn at kommuner skal rette seg etter klageinstans vedtak i klagesaker uten at klager selv skal måtte ta saken til retten, jf. Ot.prp. nr. 102 (2004-2005) side 105 der Justisdepartementet skrev følgende:

« ... Departementet meiner vidare at føreseigna òg bør gjelde for kommunar og fylkeskommunar. I den seinare tida har ein sett saker der kommunar har nekta å rette seg etter vedtak frå Fylkesmannen som klageinstans etter offentleglova.»

Det vil være i strid med lovgivers intensjon om kommuner kan hindre Statsforvalteren i å realitetsbehandle klager ved at de nekter å underinstansbehandle klagen, herunder oversende saksdokumenter til Statsforvalteren. Jeg viser også til Sivilombudets uttalelse i sak nr. 2017/3088 om kommuners plikt til å oversende sakens dokumenter til klageinstansen, og til at Sivilombudet en rekke ganger har uttalt at det skal mye til for å akseptere en samlet saksbehandlingstid på over to uker i klagesaker etter offentleglova.

Kopi sendes til Tana kommune og kontrollutvalget i kommunen. Jeg vil på det sterkeste anbefale kontrollutvalget å bestille en revisjon av kommunens etterlevelse av offentleglova og arkivlova med forskrifter.



2

Til kommunestyret i Tana kommune

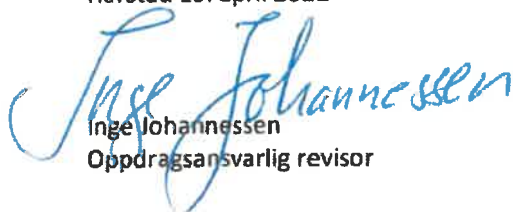
Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Styret
Daglig leder
Kommunedirektør

UAVHENGIG REVISORS BERETNING – FORELØPIG

Styret og daglig leder har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Tana kommunale eiendomsselskap KF for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapet og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Harstad 19. april 2022


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



3

Til kommunestyret i Tana kommune

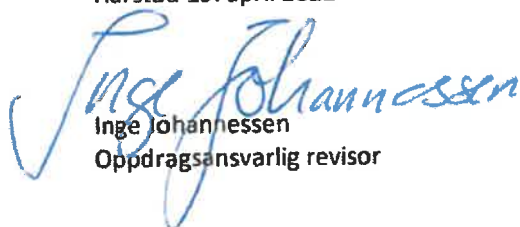
Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING – FORELØPIG

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Tana kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapene og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Harstad 19. april 2022


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



4

Tana Kommunale Eiendomsselskap KF
v/daglig leder

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	09	bkh@komrevnord.no	77 04 14 03	08.06.2022

OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAP 2021

Vi har revidert årsregnskapet til Tana Kommunale Eiendomsselskap KF og henviser til vår revisjonsberetning datert 08.06.2022, der vi har tatt følgende inn under «andre forhold».

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble oversendt oss 25.04.2022, og ble vedtatt av styret 31.05.2022. Årsberetning ble avlagt 10.05.2022, og ble vedtatt av styret 31.05.2022.

I det følgende ønsker vi å ta opp noen forhold som ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, men som vi ønsker foretakets tilbakemelding på.

Anleggsregister:

Kontroll av selskapets anleggsregister mot balanseførte varige driftsmidler viser et avvik på kr 318 328,-.

- Vi ser at anleggsmiddel 227.50.021 - Maskevarrevn. 88 Ungdomsboliger avviker med kr 314 652,- mellom balanse og anleggsregister, hvor vår vurdering er at det er feil i anleggsregisteret.
- Vi ser også at det er gjort korrigering i anleggsmiddel 227.40.004.3 - Lyngveien 14 - 2019, denne korrigeringen vurderer vi skulle vært ført mot anlegg 227.40.004.1 - Lyngveien 14 - 2013.

Ber om at feilene i anleggsregisteret blir korrigert i 2022.

Leverandørgjeld:

Ser at foretaket har flere utestående kreditnotaer hos deres leverandører. Ber dere påse at dere motregner evt. får utbetalt tilgodehavende fra deres leverandører.

Kundefordringer:

Vi ser at foretaket har store utestående fordringer, ber om at disse følges tettere opp i 2022.

Innlån:

Lån ført på prosjekt 45837 - Husbanken 167155837 finner har avvik på kr 35 578,- mellom balanse og årsoppgave fra Husbanken. Her ber vi om avklaring på hvordan dette avviket har oppstått.

Lånet bør også vurderes overført fra kommunen til foretaket, slik at eier av lånet blir juridisk korrekt.

Lønn:

Art 5320801 har en saldo på kr -1 405,- pr. 31.12.2021. Dette er egenkapitalinnskuddet for 2021 som er feilaktig ført mot denne arten.

Rapporter i Xledger:

Rapportene i Xledger må til enhver tid være oppdatert, slik at en ikke risikerer at en regnskapslinje uteblir i en rapport.

I rapporten Økonomisk oversikt balanse (KF) ser vi at linjen leverandørgjeld ikke er kommet med under kortsiktig gjeld i 2021. I avlagt regnskap er leverandørgjeld medtatt.

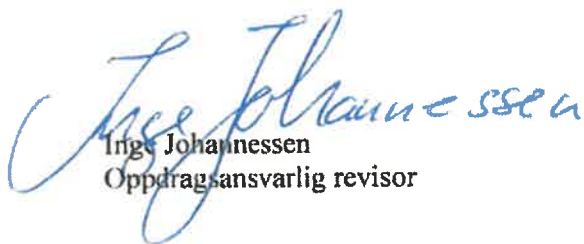
Budsjett:

Dere har i 2021 budsjettet med en netto avsetning til bruk av ubundet investeringsfond med kr 550 000,-. Dere har ingen budsjett i regnskapet for overføring fra drift til investering, men dere har overført kr 175 120,- fra drift til investering i 2021.

Det må komme helt klart fram av budsjettvedtaket hva som skal være overføring fra drift til investering og hva som er netto avsetning til eller bruk av ubundet investeringsfond

KomRev NORD IKS ber om skriftlig tilbakemelding innen 10.08.2022.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Tana kommune
Styreleder i Tana kommunale eiendomsselskap KF
Økonomisjef i Tana kommune

5

Fra: Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>
Sendt: onsdag 25. mai 2022 15:07
Til: Inger Eline Eriksen Fjellgren; Helga Pedersen; Lene Harila
Kopi: Beathe Karlsen Holtborg; Lars-Andre Hanssen; Alf-Erlend Vaskinn
Emne: Årsregnskap og årsberetning 2021 - Tana kommune

Hei

I dag har vi mottatt årsberetning, det er nesten to måneder etter fristen som er 31.3

Årsregnskapet ble først avlagt 25.4 – deretter trukket tilbake og levert 3.5 – det er 2,5 måneder etter fristen som er 22.2

Så er det slik at vi skal gjøre vår jobb med å revidere både årsregnskapet til kommunen, og det konsolidert årsregnskapet, det betyr at vi også må ha revidert TKE KF sitt regnskap for å ha kontroll på det konsoliderte.

Med de utfordringer som har vært i Tana kommune på økonomiavdelingen gjennom 2021 og 2022 så «rusher» ikke vi gjennom vår revisjon, her skal vi gjøre en anstendig jobb for å sikre oss og dere at det er korrekte årsregnskap som blir avlagt.

Så er det slik at når vi er ferdig med vår jobb, så skal det oversendes til kontrollutvalget som skal behandle det, så skal kontrollutvalgets uttalelse sendes som kopi til formannskapet som skal ha denne før de kan lage innstilling på regnskapet til kommunestyret.

Så å få alt dette til å gå opp innen møte dere har 9. juni er ikke mulig.

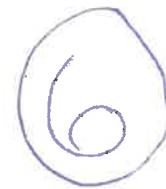
Vi gjør vår jobb så får dere bestemme om dere kjører et ekstra formannskap og kommunestyre i slutten av juni – det legger ikke vi oss opp i. Det eneste jeg kan si er at vi skal bli ferdig slik at alt kan behandles i slutten av juni.

Jeg gjorde dere oppmerksom allerede i kontrollutvalgets møte den 16.03.22 at dere nok hadde kommunestyremøte for tidlig for å kunne behandle noe årsberetning og årsregnskap.

God langhelg ønskes til de som er så heldig å ha det.

Med vennlig hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD
TLF: 77 04 14 05
Mobil: 91 60 60 59



Fra: Helga Pedersen <helga.pedersen@tana.kommune.no>
Sendt: tirsdag 31. mai 2022 14:02
Til: Lene Harila; Inger Eline Eriksen Fjellgren
Kopi: 'Inge Johannessen'; Alf Steinar Børresen; Mette Rushfeldt
Emne: SV: Vedr årsregnskap og årsberetning for Tana kommune

Vi er klar over dette, og vil innkalle til ekstraordinært møte i hhv formannskap og kommunestyre mandag 27. juni

Mvh Helga Pedersen

Fra: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>
Sendt: mandag 30. mai 2022 12:07
Til: Inger Eline Eriksen Fjellgren <inger.fjellgren@tana.kommune.no>; Helga Pedersen <helga.pedersen@tana.kommune.no>
Kopi: 'Inge Johannessen' <inge.johannessen@komrevnord.no>; Alf Steinar Børresen <alfsteinarborresen@gmail.com>; Mette Rushfeldt <Mette.Rushfeldt@vadso.kommune.no>
Emne: Vedr årsregnskap og årsberetning for Tana kommune

Jeg ser at konsolidert årsregnskap og årsberetning for Tana kommune er satt på sakslista til formannskapet 2. juni. Jeg ønsker å gjøre oppmerksom på følgende:

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen:

§ 14-3. Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.

Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.

Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til

orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.

Revisjonen har så vidt sekretariatet vet ikke levert noe ferdig revisjonsberetning for kommunekassa eller KF, og dermed har heller ikke kontrollutvalget kommet med noe uttalelse.

Hilsen

Lene Harila
Daglig leder
Telefon 913 67 062

Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Orgnr 9236863171



KONTROLLUTVALGET
Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 18.03.2022

Vår ref: 22/101- 22

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062/78963115
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

7

KomRev NORD IKS

Vedtak i sak 15/22 Forvaltningsrevisjon fra 2011 "Rapport om økonomisk intern kontroll i Tana kommune" fra Finnmark kommunerevisjon

Kontrollutvalget har i møte 16. mars 2022 fattet følgende vedtak i sak 15/22:

«Kontrollutvalget Tana kommune iverksetter en undersøkelse av de faktiske forhold i sammenheng med «Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune», levert av Finnmark kommunerevisjon i 2011 til Tana kommune.

Kontrollutvalget ber revisjonen se på forholdet rundt levering og behandling av rapporten i kommunestyret og formannskap, og hvordan rapporten eventuelt ble fulgt opp av administrasjonen og eventuelt av daværende revisjon i kommunen.

Kontrollutvalget ber revisjonen lage en plan for undersøkelsen og orientere kontrollutvalget om dette. Kontrollutvalget ber også om at revisjonen orienterer kontrollutvalget underveis i undersøkelsen der det faller naturlig.»

Vedtaket oversendes revisjonen for effektivering.

Med hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder

Adresse
Kontrollutvalgan IS
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Henry Karlsens plass 1
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



KONTROLLUTVALGET
Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 18.03.2022

Vår ref: 22/101- 21

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062/78963115
E-Post: lene.harila@vadsø.kommune.no

KomRev NORD IKS



Vedtak i sak 14/22 Overordnet prosjekt for forvaltningsrevisjon organisasjonskultur, holdninger og ledelse

Kontrollutvalget har i møte 16. mars 2022 i sak 14/22 fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstillinger som skissert i overordnet
prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

1. Hvordan opplever ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?
2. Overholder Tana kommune sentrale krav i arbeidsmiljøloven om å drive systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid?

Kontrollutvalget utsetter prosjektet til tidligst høsten 2022, på bakgrunn pågående
personalsaker i kommunen. Kontrollutvalget ber om at forvaltningsrevisjonen kommer til
behandling i utvalget før prosjektet starter opp.

Sekretariatet bes ha en dialog med revisjonen i forbindelse med dette.»

Med hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder

Adresse
Kontrollutvalgan IS
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Henry Karlsens plass 1
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no



KONTROLLUTVALGET
Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 18.03.2022

Vår ref: 22/101- 20

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062/78963115
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kommunestyret

9

Vedtak i sak 13/22 Årsmelding for kontrollutvalget

Kontrollutvalget har i møte 16. mars 2022 i sak 13/22 fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2021 og legger saken frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding 2021 til orientering.»

Med hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder

Vedlegg: Årsmelding 2021 for kontrollutvalget

Adresse
Kontrollutvalgan IS
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Henry Karlsens plass 1
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



**SAK 19/22 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE TIL "BEHANDLING OG OPPFØLGING AV
RAPPORT FRA 2011 OM ØKONOMISK INTERNKONTROLL I TANA"**

Bakgrunn

I møte 16. mars fattet kontrollutvalget følgende vedtak i sak 15/22:

«Kontrollutvalget Tana kommune iverksetter en undersøkelse av de faktiske forhold i sammenheng med «Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune», levert av Finnmark kommunerevisjon i 2011 til Tana kommune.

Kontrollutvalget ber revisjonen se på forholdet rundt levering og behandling av rapporten i kommunestyret og formannskap, og hvordan rapporten eventuelt ble fulgt opp av administrasjonen og eventuelt av daværende revisjon i kommunen.

Kontrollutvalget ber revisjonen lage en plan for undersøkelsen og orientere kontrollutvalget om dette. Kontrollutvalget ber også om at revisjonen orienterer kontrollutvalget underveis i undersøkelsen der det faller naturlig.»

Beskrivelse

KomRev NORD IKS har beskrevet formålet i sin prosjektbeskrivelse

- Få kartlagt og beskrevet oppfølgingen av rapporten fra 2011 etter at kontrollutvalget hadde behandlet og fattet vedtak i saken.

Dette ønsker en å se på i lys av kontrollutvalgets ønske om å undersøke og avdekke om det har forekommet svikt i rutiner i forholdet politikk og administrasjon, oppfølging av politiske vedtak og eventuelt andre forhold som kan være av interesse for allmenheten.

Vedlagte prosjektplan beskriver nærmere formål, avgrensing og metode.

På bakgrunn av dette har revisjonen formulert følgende problemstilling til prosjektet:

«KomRev NORD IKS skal undersøke og beskrive de faktiske forhold rundt utarbeidelse, behandlingen og oppfølgingen av revisjonsrapporten utarbeidet av Finnmark kommunerevisjon.»

Undersøkelsen og beskrivelser vil omfatte både politisk og administrativ behandling.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

Vurdering

KomRev NORD IKS har i vedlagte prosjektskisse redegjort for tolkninger av problemstillingen, foreløpige revisjonskriterier og metode.

KomRev NORD IKS har oppgitt forventet timeforbruk til 150 timer og ferdigstillestidspunkt ultimo 2022. Sekretariatet vurderer at revisjonen ivaretar intensjon og bestilling gjort av kontrollutvalget i sak 15/22.

For at den endelige rapporten skal være i samsvar med utvalgets forventninger, er det avgjørende at utvalget underveis får anledning til å komme med innspill. Som bestiller bør kontrollutvalget ha mulighet til å forme forvaltningsrevisjonsprosjektet i samarbeid med utfører av oppdraget.

Prosjektbeskrivelsen legges fram for utvalget for gjennomgang og diskusjon.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget i Tana kommune vedtar problemstilling som skissert i overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD IKS:

«KomRev NORD IKS skal undersøke og beskrive de faktiske forhold rundt utarbeidelse, behandlingen og oppfølgingen av revisjonsrapporten utarbeidet av Finnmark kommunerevisjon.»

Undersøkelsen og beskrivelser vil omfatte både politisk og administrativ behandling.

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 eller forsinkelser i prosjektet.

Vedlegg: Overordnet prosjektskisse for prosjekt «Behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll i Tana kommune» fra KomRev NORD IKS

Prosjekttittel: **Behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll i Tana kommune**

Kommune: **Tana**

Bakgrunn: Kontrollutvalget og kommunestyret i Tana kommune behandlet i 2021 KomRev NORDs rapport fra undersøkelser om økonomisk internkontroll i kommunen¹. Rapporten ble utarbeidet som følge av kontrollutvalgets vedtak i sak 92/20, jf. kommunestyrets vedtak i sak 10/21.

I begynnelsen av mars 2021 var det oppslag i media om at en forvaltningsrevisjonsrapport fra Finnmark Kommunerevisjon, om økonomisk internkontroll i Tana kommune, ikke var behandlet i henhold til gjeldende regelverk. Rapporten skal ha blitt utarbeidet i 2011 av kommunens daværende revisor Finnmark Kommunerevisjon. I medieoppslagene står det blant annet at rapporten var til behandling i kontrollutvalget, og at den ble sendt videre til kommunestyret for endelig avgjørelse. Det fremgår også at kommunestyret skal ha sendt rapporten til formannskapet for behandling. Rapporten fremkommer ikke på sakslister fra politiske møter etter behandlingen i kommunestyret.

I møte 16.3.2022, behandlet kontrollutvalget sak 15/22 *Forvaltningsrevisjon fra 2011 «Rapport om økonomisk intern kontroll i Tana kommune» fra Finnmark kommunerevisjon*. I sekretariatets fremlegg i sak 15/22 inngår drøftelser av hvilken type undersøkelse som kan være aktuell om kontrollutvalget ønsker å bestille en gjennomgang fra revisjonen.

Kontrollutvalgets vedtak i saken lyder:

«Kontrollutvalget i Tana kommune iverksetter en undersøkelse av de faktiske forhold i sammenheng med «Rapport om økonomisk internkontroll i Tana kommune», levert av Finnmark kommunerevisjon i 2011 til Tana kommune.

Kontrollutvalget ber revisjonen se på forholdet rundt levering og behandling av rapporten i kommunestyret og formannskap, og hvordan rapporten eventuelt ble fulgt opp av administrasjonen og eventuelt daværende revisjon i kommunen.

Kontrollutvalget ber revisjonen lage en plan for undersøkelsen og orientere kontrollutvalget om dette. Kontrollutvalget ber også om at revisjonen orienterer kontrollutvalget underveis i undersøkelsen der det faller naturlig».

¹ Kommunestyret behandlet rapporten i møte 11.11.2021, i sak 57/21.

Prosjektleder: *Tone Jæger Karlstad*

Formål:

Med henvisning til kontrollutvalgets vedtak i sak 15/22 oppfatter revisor at kontrollutvalgets formål med undersøkelsene er å få kartlagt og beskrevet oppfølgingen av rapporten fra 2011 etter at den hadde blitt behandlet av kommunens kontrollutvalg. Om formålet med å gjøre undersøkelser viser revisor til sekretariatets vurderinger i saksfremlegg i kontrollutvalgets sak 15/22: *«Dette kan være med å avdekke om det har forekommet svikt i rutiner i forholdet mellom politikk og administrasjon, politiske vedtak og eventuelt andre forhold som kan være av interesse for allmennheten i denne saken. Det kan være nødvendig å undersøke forholdet rundt levering og behandling av den omtalte rapporten i kommunestyret og formannskapet, og hvordan eventuell oppfølging av denne ble gjennomført i administrasjonen. En undersøkelse av systemsvikt kan være en viktig del av det å rydde i kommunen, og saken har trolig stor allmenn interesse. Videre kan en undersøkelse her bidra til å rette opp kommunens omdømme».*

Arbeidsbeskrivelse:

Når kontrollutvalget har behandlet KomRev NORDs overordnede prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av undersøkelsene til Tana kommune v/kommunedirektør. I brevet orienterer vi om den bestilte undersøkelsen og vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av undersøkelsene. Forholdene som revisor er bedt om å undersøke går langt tilbake i tid. Når det gjelder skriftlige opplysninger slik som innkallinger og protokoller fra politiske møter, legger revisor til grunn at nåværende ansatte i Tana kommune kan bidra til å framskaffe disse.

KomRev NORD har fått tilsendt den aktuelle rapporten utarbeidet av Finnmark Kommunerevisjon i 2011. Finnmark Kommunerevisjon ga i rapporten anbefalinger til Tana kommune. Det følger av protokoll fra kontrollutvalgets møte 22.3.2012 at rådmannen var innkalt for å gi en orientering om nye kontrolltiltak. Det fremkommer også at assisterende rådmann presenterte nytt kvalitetssikringssystem kalt «kvalitetslosen». Det vises i protokollen til at *«Innføringen av dette er i gang, som et resultat av kontrollutvalgets sak 22/11 og kommunestyresak 99/11 (rapport om økonomisk intern kontroll) Utvalget vil ha en ny gjennomgang til høsten, etter at systemet har vært i bruk en stund».* KomRev NORD har ikke funnet dette omtalt i protokoller fra kontrollutvalgets møter etter mars 2012. Revisor legger til grunn at nåværende administrasjon må kunne være behjelpelig med også å undersøke om det finnes, og eventuelt framskaffe, dokumentasjon for kommuneadministrasjonens oppfølging av eventuelt vedtak fra kommunestyret om oppfølging.

For å belyse politisk og administrativ oppfølging av rapporten vil også muntlige opplysninger være relevante. Revisor vil i den grad det er mulig innhente muntlige opplysninger fra personer som kan kjenne til rapporten og oppfølgingen av den. Det vil være noe usikkerhet omkring muligheten til å framskaffe muntlige opplysninger. Administrativ og politiske ledelse på tidspunktet rapporten ble levert, behandlet og skulle vært fulgt opp, kan i dag ha andre roller og verv slik at de ikke kan eller må medvirke til å framskaffe opplysninger til oss. Finnmark Kommunerevisjon er avviklet.

Når vi har samlet inn den informasjonen som er mulig, vil vi forelegge Tana kommune utkast til rapport slik at kommunen får anledning til å korrigere og/eller supplere om det er ytterligere beskrivelser enn de vi har beskrevet som er relevante.

Endelig rapport oversendes til kontrollutvalgets sekretariatet for fremleggelse i kontrollutvalget. Revisor vil delta i kontrollutvalgets møte når rapporten skal behandles, samt presentere rapporten og svare på eventuelle spørsmål.

Problemstillinger/mandat (arbeidstittel):

KomRev NORD IKS skal undersøke og beskrive faktiske forhold rundt utarbeidelsen, behandlingen og oppfølgingen av revisjonsrapporten utarbeidet av Finnmark Kommunerevisjon.

Revisors undersøkelser og beskrivelser vil omhandle både politisk og administrativ behandling.

Metode:

KomRev NORDs arbeid gjennomføres som «undersøkelse» og vil bestå av kartlegging og beskrivelser av faktiske forhold rundt rapporten fra 2011. Relevante metoder i gjennomføringen av undersøkelsene vil være dokumentanalyse og intervjuer. Undersøkelsene skal resultere i en rapport til kontrollutvalget. Undersøkelsene gjennomføres ikke som forvaltningsrevisjon. RSK 001 *Standard for forvaltningsrevisjon* kommer ikke til anvendelse. Sentrale prinsipper i standarden om revisjonsdialog, metode, verifisering, uttalelse og rapportering vil bli fulgt i arbeidet så langt som mulig. Revisor anser det ikke relevant å utlede kriterier for å gjøre vurderinger. Revisor kan imidlertid gi beskrivelser av relevant regelverk og eventuelle politiske vedtak med relevans for oppfølgingen av rapporten.

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse²:
150 timer	Ultimo 2022

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon. At de forhold som skal undersøkes ligger langt tilbake i tid, kan gjøre at ikke all relevant informasjon blir gjort tilgjengelig for revisor herunder viser vi til at daværende revisjonsselskap Finnmark Kommunerevisjon er avviklet.

Dato: 21.4.2022

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

² Under forutsetning av at undersøkelsens aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



**SAK 20/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING
2021 FOR KOMMUNEKASSA, SAMT KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP OG
ÅRSBERETNING FOR 2021**

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen:

§ 14-3. Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.** I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.

Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.



Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Årets frist ble på grunn av påske satt til 19. april.

Revisjonsberetningen skal inneholde følgende iht. kommunelovens § 24-8 andre ledd:

«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»*

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7:

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.



Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.*
- b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.*
- c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.*
- d) Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.*

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»

Årsregnskap

Tana kommunes årsregnskap for 2021 viser et netto driftsresultat på kr 5 814 948, og et. Det konsoliderte årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 5 138 372. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.20. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsberetning

Revisor har i revisjonsberetningen gitt merknader til årsberetningen. Det har ikke vært mulig å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Og dermed har ikke revisjon kunnet konkludere på om årsberetning inneholder vesentlig feilinformasjon. Det vurderes likevel at utover dette at de formelle krav jf. Kommunelovens § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

Revisors beretning

Revisor har i sin revisjonsberetning tatt forbehold til årsregnskapet. Dette er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold». Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for flere vesentlige balansekonti. Denne svakheten i internkontrollen har dermed ikke gitt revisor anledning til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig informasjon om balansen.

Videre så har kommunen ikke tilfredsstillende internkontroll for attestasjon og anvisning. Interne rutiner tilsier at det skal være to personer som skal attestere og anvise, men disse rutiner har ikke vært fulgt i deler av kommunen i 2021.

Dette blir omtalt i revisjonsbrev nr 7, og også tidligere omtalt i revisjonsbrev nr. 6

Revisors beretning erstatter tidligere beretning gitt 19. april 2022. Årsregnskap og konsolidert årsregnskap ble endelig avgitt fra kommunen 11. juni 2022, og konsolidert regnskap ble endelig avgitt 17. juni. Årsberetning ble endelig avgitt 16. juni 2022.

Utover dette mener revisor at både konsolidert og kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

Sekretariatets oppsummering

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

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av Tana kommunes finansielle stilling, som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringsskikk.

Kontrollutvalget kan derfor avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor kommunestyret.

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS vedrørende kommunekassas årsregnskap 2021, og kommunens konsoliderte årsregnskap 2021, datert 17. juni 2022
3. Årsberetning Tana kommune 2021
4. Årsregnskap m/noter Tana kommune 2021



Til Tana kommune v/kommunestyret

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021 FOR KOMMUNEKASSA, SAMT KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 25. mai 2022, i sak 20/22, behandlet Tana kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021, samt det konsoliderte årsregnskap og beretning, og tilhørende revisjonsberetning 2021 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 17. juni 2022
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommune 2021 datert 16. juni 2022.
3. Årsregnskap m/noter Tana kommune 11. juni 2022
4. Konsolidert årsregnskap datert 17. juni 2022

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 24. mai 2022 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 kommunes årsregnskap i 2022 viser et netto driftsresultat på kr 5 814 948. Det konsoliderte årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 5 138 372.

Revisor har avlagt en beretning med forbehold. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for flere vesentlige balansekontoa. Denne svakheten i internkontrollen har dermed ikke gitt revisor anledning til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig informasjon om balansen.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

Videre så har kommunen ikke tilfredsstillende internkontroll for attestasjon og anvisning. Interne rutiner tilsier at det skal være to personer som skal attestere og anvise, men disse rutiner har ikke vært fulgt i deler av kommunen i 2021.

Dette er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» i vedlagte revisjonsberetning.

Utover dette mener revisor at både konsolidert og kommunekassens årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift. Revisor har ikke funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering, anbefaler derfor kontrollutvalget at både kommunens årsregnskap og årsberetning og det konsoliderte årsregnskap og årsberetning for 2021 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 2021 for kommunen og det konsoliderte årsregnskap.

24. mai 2022

Alf Steinar Børresen
Leder
kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Vedlegg:

1. Lovbestemt årsberetning Tana kommune 2021
2. Årsregnskap m/noter Tana kommune og konsolidert årsregnskap Tana kommune
3. Revisjonsberetning 2021 for Tana kommune fra KomRev NORD IKS



**SAK 21/22 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING
2021 FOR TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP KF**

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal iht. kommunelovens § 14-3 avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen. Kontrollutvalget plikt til å avgi uttalelse også til årsberetningen er ny, og iverksettes fra regnskapsåret 2021:

§ 14-3. Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning

Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

*Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. **Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.** I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.*

Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.

Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.

Uttalelsen skal sendes kommunestyret med kopi til formannskapet. Uttalelsen må foreligge før formannskapet skal avgi sin innstilling til årsregnskapet og årsberetningen. Det er formannskapet som skal avgi innstilling når det gjelder årsregnskap og årsberetning.



Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Revisjonsberetningen skal inneholde følgende iht. kommunelovens § 24-8 andre ledd:

«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»*

Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

Det er opp til kontrollutvalget selv å bestemme hva uttalelsen skal inneholde. Det er ikke konkrete krav til dette verken i lov eller forskrift, annet enn at uttalelsen skal knyttes til forhold i årsregnskapet eller årsberetningen og tilhørende revisjonsberetning.

Formålet med kontrollutvalgets uttalelse kan defineres som en oppsummerende informasjon til kommunestyret om at det i løpet av året er gjennomført uavhengig kontroll med gjeldende krav til årsregnskap og årsberetning, og at dette er ivaretatt i tråd med lov og forskrift, jfr. kommunelovens § 14-6 og 14-7:

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

- a) *All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.*
- b) *All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.*
- c) *Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.*
- d) *Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.*

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *f.hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26*

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»



Årsregnskap

Årsregnskapet for 2021 viser et netto driftsresultat på 676 576 kr. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.21. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har ikke gitt merknader til årsregnskapet.

Årsberetning

De formelle krav til årsberetning er fulgt, jmf overstående bestemmelse i kommunelovens § 14-7 om hva en årsberetning skal inneholde.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsberetningen/årsmeldingen. Det vurderes på denne bakgrunn at de formelle krav jmf § 14-7 til årsberetning i all hovedsak er fulgt.

Revisors beretning

Revisor har avlagt normalberetning. Det innebærer at revisor mener at årsregnskap og årsberetning er avlagt i tråd med lov og forskrift, at revisor ikke har funnet avvik som har vesentlig betydning for årsregnskapet og at informasjonen i årsberetningen er konsistent med informasjonen i årsregnskapet.

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Andre forhold

Vedlagte beretning fra revisor erstatter tidligere beretning gitt 19.04.21, som revisor avga ved forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Nødvendige revisjonshandlinger var på det tidspunktet ikke gjennomført.

Sekretariatets oppsummering

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

Opplysningene i årsberetningen, årsregnskapet og revisjonsberetningen gir en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling som er i henhold til lov, forskrift og god bokføringsskikk.

Kontrollutvalget kan derfor avgi sin uttalelse uten særskilte påpekninger overfor kommunestyret.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 8. juni 2022
3. Lovbestemt årsberetning Tana kommunale eiendomsselskap KF jfr. kommuneloven § 14-7
4. Årsregnskap m/noter Tana kommunale eiendomsselskap KF



Til Tana kommune v/kommunestyret

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP KF S
SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021**

Kontrollutvalget har i møte 24. juni 2022, i sak 21/22, behandlet Tana kommunale eiendomsselskap KFs særregnskap og årsberetning for 2021, 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 8. juni 2022
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommunale eiendomsselskap KF datert 4. mai 2022
3. Årsregnskap m/noter Tana kommunale eiendomsselskap KF, datert 4. mai 2022

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 24. 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 2021 et netto driftsresultat på 676 576 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 2021 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

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF.

24. juni 2022

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet



SAK 22/22 REVISJONSBREV NR 7 - ÅRSREGNSKAP TANA KOMMUNE 2021

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal, på vegne av kommunestyret, se til at kommunens regnskaper, blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet så revisor bør gi tilbakemelding om revisjonsarbeidet gjennom året.

I forbindelse med avleggelse av kommunens årsregnskap 2021 har revisjonen avlagt sin revisjonsberetning med forbehold under avsnitt «uttalelse om revisjon av årsregnskap» og under avsnittet om «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» og en presisering under «Andre forhold».

Revisjonsbrev nr 7 – årsregnskap Tana kommune 2021

Revisor viser til revisjonsberetning datert 17. juni 2022. Denne beretning er avlagt med forbehold.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for balansekontoe, og som følge av dette har ikke revisor funnet tilstrekkelig og hensiktsmessige revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Revisor viser til enkeltstående eksempler, men peker på at det er gjennomgående for flere balansekontoe at det mangler avstemming og dokumentasjon, og det må være på plass for alle balansekontoe ved avleggelse av regnskap 2022.

Videre så har kommunen ikke tilfredsstillende internkontroll for attestasjon og anvisning. Interne rutiner tilsier at det skal være to personer som skal attestere og an vise, men disse rutiner har ikke vært fulgt i deler av kommunen i 2021. Dette er tatt opp tidligere i kontrollutvalget gjennom revisjonsbrev nr 6 behandlet i kontrollutvalgets sak 39/21 og 8/22.

Årsregnskap og årsberetning ble ikke avlagt innen frister gitt i kommuneloven.

Vurdering

Revisor har tatt forbehold i sin årsberetning for kommunen, og i henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor skriftlig påpeke dette ~~over~~for kontrollutvalget.

Revisor ber om at manglende avstemming og dokumentasjon for balansekontoe i årsregnskapet 2021 må være på plass ved avleggelse av årsregnskapet 2022. Dette kreves i bokføringslovens § 11. Videre har revisjonen igjen påpekt manglende oppfølging av



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Saksbehandler: Lene Harila
Kontrollutvalgan IS
Ref: 22/372

kommunens rutiner for attestasjon og anvisning av faktura. Revisor og kontrollutvalg har i tidligere vedtak påpekt samme feil.

Revisjonsbrev bør følges opp av kontrollutvalget, og sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å få be om en skriftlig tilbakemelding på hvordan kommunen endrer rutiner og overvåker attestasjon og anvisning, og videre hvordan kommunen følger opp manglende avstemming og dokumentasjon på balansekontoer.

Kommunens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskap er avlagt for sent i forhold til frister gitt i kommuneloven. Regnskap og årsmelding er blant de obligatoriske dokumentene som administrasjonen må legge fram for politisk behandling. Regnskap skal være lagt fram for revisjonen innen 22. februar og årsmeldinga senest innen utgangen av mars.

Dokumentene må være behandlet av kommunestyret innen 30. juni etter regnskapsårets avslutning.

For sen levering skaper utfordringer for både revisjon, sekretariat og kontrollutvalg. Regnskap er et styringsverktøy for kommunestyret, og det vil ikke være det i samme grad være det når frister i kommuneloven er overskredet. Det er også slik at for sen levering skaper utfordringer for både revisjon, sekretariat og kontrollutvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 7 av 17. juni 2022.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør umiddelbart iverksette nødvendige tiltak for å bedre økonomisk internkontroll. Herunder attestasjon og anvisning av faktura, og hvordan avleggelse av regnskap 2022 for balansekontoer er planlagt gjennomført i henhold til bokføringslovens § 11.

Kontrollutvalget ber om at kommunen sikrer gode rutiner og internkontroll av regnskapet, slik at regnskapet fremover kan leveres innen frister gitt i lov.

Kontrollutvalget ber kommunedirektør svare kontrollutvalget innen 15. august 2022, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

Vedlegg: Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap Tana kommune 2021, fra KomRev Nord IKS

Prosjekttittel: Organisasjonskultur, holdninger og ledelse

Kommune: Tana

Bakgrunn: Kommunestyret i Tana traff i møte 10.12.2020 følgende vedtak i sak 92/20 pkt. 2: «Kommunestyret bestiller en forvaltningsrevisjon av organisasjonskultur, holdninger og ledelse i Tana kommune som iverksettes etter at politiets etterforskning er ferdigstilt. Kommunestyret ber revisjonen legge fram en prosjektplan for kontrollutvalget». Kontrollutvalget fulgte opp vedtaket i møte 18.1.2022, under sak 6/22. På dette tidspunktet hadde kontrollutvalget og kommunestyret behandlet KomRev NORDs rapport «Undersøkelser økonomisk internkontroll», utarbeidet som følge av pkt. 1 i kommunestyrets vedtak i sak 92/20. Det er blitt tatt ut tiltale mot en tidligere kommunal leder.

Kontrollutvalgets vedtak i sak 6/22 var: «[...] Kontrollutvalget ber revisjonen lage en prosjektplan for forvaltningsrevisjon basert på ovenstående for behandling i utvalget». Revisor var til stede under kontrollutvalgets behandling av saken i møte 18.1.2022, hvor tema for og innretningen på undersøkelsene ble diskutert. Kontrollutvalget ønsker at KomRev NORDs undersøkelser skal omhandle blant annet:

- Hvilke formelle rammer som foreligger/er definert, som vil si om det er definert hvem som har ansvar, roller og oppgaver, og om dette er gjort kjent for de ansatte. Kjennskap til etiske retningslinjer og varslingsinstituttet.
- Om HMS-arbeid utføres i tråd med regelverk, herunder om det gjennomføres vernerunder og medarbeidersamtaler.
- Ansattes motivasjon og holdninger. Ansattes kompetanse og kunnskap herunder om det foreligger kompetanseplaner og muligheter for kompetanseheving
- Samarbeid mellom leder og medarbeider, mellomlederrollen, lederstøtte, arbeidsoppgavene til ledere.

Det ble uttrykt at undersøkelsene ikke skal avgrenses til å gjelde sentraladministrasjonen.

KomRev NORD legger med dette fram forslag til problemstillinger for en undersøkelse som skal svare på kontrollutvalgets bestilling. Den ene problemstillingen vil besvares gjennom en kartlegging/spørreundersøkelse blant kommunens ansatte. Den andre problemstillingen innebærer undersøkelse og vurderinger av om sentrale krav etter arbeidsmiljøloven er oppfylt av Tana kommune som arbeidsgiver.

Prosjektleder: Fastsettes senere

Formål:

Kontrollutvalgets formål med undersøkelsene er å følge opp kommunestyrets vedtak i sak 92/20, og å få undersøkt kultur, holdninger og ledelse i Tana kommune.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter at prosjektskissen er vedtatt av kontrollutvalget, sender revisor brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Tana kommune v/kommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson i kommunen som kan bistå med å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon. Vi avholder oppstartsmøte med kontaktperson og eventuelle andre i kommunen, hvor vi redegjør for innholdet i forvaltningsrevisjonen samt starter informasjonsinnhenting. For den delen av undersøkelsen som skal besvares gjennom spørreundersøkelse, vil vi ha dialog med kommunen for å sikre at undersøkelsen har riktige innretning. Det er naturlig i denne forbindelse å involvere både kommunedirektør, øvrig ledelse, verneombud og tillitsvalgte.

Revisor foreslår at undersøkelsen igangsettes tidligst våren 2022. Spørreundersøkelsen blant kommunens ansatte bør gjennomføres høsten 2022. Vi mener at det er viktig for svarprosenten og resultatet av undersøkelsen at det er god dialog med Tana kommune om når undersøkelsen bør iverksettes.

Parallelt med at vi samler inn data, skriver vi rapport fra forvaltningsrevisjonen. Når vi i rapporten har beskrevet de data vi mener er nødvendige for å besvare problemstillingene, sender vi et utkast til kontaktpersonen for gjennomgang av faktaopplysningene vi legger til grunn. Vi gjør eventuelle nødvendige korrigeringer/suppleringer og innarbeider våre vurderinger og konklusjoner.

Rapporten sendes deretter på uttalelse til Tana kommune v/kommunedirektør. En eventuell uttalelse tas inn i rapporten. Vi innarbeider eventuelle anbefalinger vi har til Tana kommune, og oversender rapporten til kontrollutvalget for behandling.

Problemstillinger (arbeidstittel):

Revisor foreslår følgende to problemstillinger:

1. Hvordan opplever ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?
2. Overholder Tana kommune sentrale krav i arbeidsmiljøloven om å drive systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid?

Problemstilling 1 innebærer kartlegging av opplevelse av arbeidsmiljø blant kommunens ansatte samt kartlegging av holdninger, jobbengasjement/motivasjon og tilhørighet til organisasjonen. Relevante tema i en slik undersøkelse kan være opplevelser av fysisk og psykososialt arbeidsmiljø, bemanningssituasjon, arbeidsglede, samarbeid, vurderinger av ledelse, ytringsklima, kompetanseutvikling og organisasjonsmessige spørsmål. Det kan også gjennom spørreundersøkelsen kartlegges hvorvidt ansatte er kjent med rutiner og retningslinjer som etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

Revisor har ikke avgrenset undersøkelsen til bestemte områder eller tjenester i kommunen. Basert på drøftelser i kontrollutvalgets sak 6/22 har revisor forstått at kontrollutvalget ønsker at

undersøkelsen skal nå ut til flest mulig ansatte. I dette ligger også at undersøkelsen skal sendes til ledere på ulike nivåer i organisjonen.

Revisor ber kontrollutvalget gi tilbakemelding på om det er konkrete tjenesteområder undersøkelsen bør avgrenses til. Revisor foreslår at undersøkelsen retter seg mot ansatte i fast stilling og med stillingsprosent på 50 % eller mer. Revisor kan gi utfyllende informasjon til kontrollutvalget om innretningen i prosjektet etter at prosjektet er startet opp. Som nevnt ovenfor, mener vi at selve spørreundersøkelsen ikke bør sendes ut før tidligst høsten 2022.

Problemstilling 2 innebærer undersøkelser og vurderinger av om Tana kommune som arbeidsgiver oppfyller sentrale krav i arbeidsmiljøloven om systematisk helse- miljø- og sikkerhetsarbeid.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. Det skal etableres revisjonskriterier i en forvaltningsrevisjon.

Problemstilling 1 er av deskriptiv karakter, som vil si at den besvares ved en beskrivelse av fakta. For deskriptive problemstillinger er det ikke relevant å utlede revisjonskriterier. Denne delen av vår undersøkelse vil bli gjennomført hovedsakelig med spørreundersøkelse og hvor vi analyserer og oppsummerer innsamlede data uten at revisor gjør normative vurderinger av datamaterialet oppmot utledede revisjonskriterier. I utarbeidelsen av spørsmål vil vi se hen til arbeidsmiljølovens krav til det fysiske og psykososiale arbeidsmiljøet. Vi vil også se hen til anerkjente modeller brukt i kartlegginger av arbeidsmiljø herunder hvor faktorer som ledelse, jobbmestring, kompetanse, krav, ressurser, ledelse, etc. inngår. Intervjuer av blant annet ledere, verneombud og tillitsvalgte kan også være aktuelt for besvarelse av problemstilling 1. Disse vil vi uansett involvere i utarbeidelse av spørreundersøkelsen slik at vi sikrer oss at innretningen og spørsmålene i undersøkelsen treffer.

For problemstilling 2 utleder vi revisjonskriterier fra arbeidsmiljøloven og internkontrollforskriften.

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Dokumentanalyse, intervjuer og spørreundersøkelse.

Prosjektstart:

Våren 2022

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
250 timer	Primo 2023

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon. KomRev NORD bruker et elektronisk program for spørreundersøkelser. Gjennomføring av spørreundersøkelse blant ansatte forutsetter at de ansatte har e-postadresser.

Dato: 3.3.2022

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Til kommunestyret i Tana kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert Tana kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 5 814 948 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 5 138 372.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2021, driftsregnskap og investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Tana kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon for flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Kommunen har ikke tilfredsstillende intern kontroll for attestasjon og anvisning. Kommunens rutiner tilsier at det skal være to forskjellige personer som skal attestere og anvise, men disse rutinene har ikke vært fulgt i deler av kommunen for 2021.

Svakheter i den interne kontrollen for disse forholdene er omtalt i nummerert brev nr 7 og i tidligere nummerert brev nr 6 til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil.

Som beskrevet i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*» ovenfor, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Vi har følgelig ikke vært i stand til å konkludere på om årsberetningen [og annen øvrig informasjon] inneholder vesentlig feilinformasjon.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «*Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik*» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav**Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon**

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tana kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

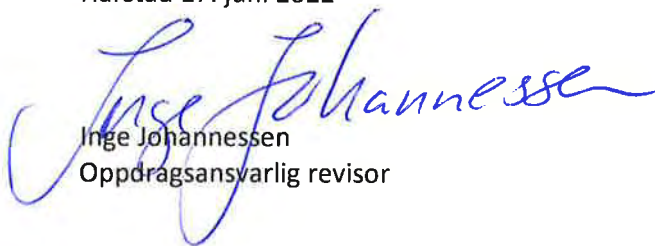
For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet og det konsoliderte årsregnskapet ble første gang avgitt 25.04.2022, regnskapet måtte korrigeres flere ganger og ble endelig avgitt 11.06.2022. Konsolidert årsregnskap ble endelig avlagt 17.06.2022. Årsberetning ble første gang avgitt 25.05.2022, denne måtte korrigeres flere ganger og ble endelig avgitt 16.06.2022.

Harstad 17. juni 2022



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Tana kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Tana kommunale eiendomsselskap KF som viser et netto driftsresultat på kr 676 576,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i foretakets årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tana kommunale eiendomsselskap KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

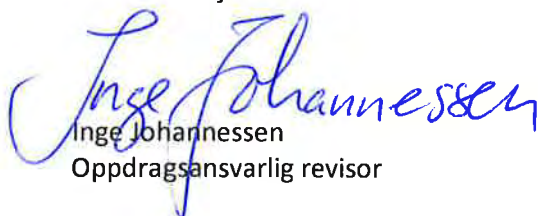
For videre beskrivelse av styret og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Andre forhold

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble oversendt oss 25.04.2022, og ble vedtatt av styret 31.05.2022. Årsberetning ble avlagt 10.05.2022, og ble vedtatt av styret 31.05.2022.

Harstad 08. juni 2022


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	051	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	17.06.2022

REVISJONSBREV NR 7 – ÅRSREGNSKAP TANA KOMMUNE 2021

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 17. juni 2022. Vår revisjonsberetning er avlagt med forbehold under avsnittet «uttalelse om revisjonen av årsregnskapet», og under avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav, samt en presisering under «andre forhold». Vi vil i dette revisjonsbrevet redegjøre for disse forbehold og presisering som er tatt inn.

Konklusjon med forbehold vedrørende årsregnskapet for 2021

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner, avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Dette gjelder for eksempel bundet fond 251600 næringsfond hvor kommunen har bundne midler på 4,1 millioner pr 31.12.21. Her var en saldo pr 01.01.2014 på kr 3 547 269. Vi har ikke mottatt fullgod dokumentasjon og avstemming som bekrefter saldoen pr 01.01.2014. Her må kommunen fremskaffe dokumentasjon på hvilke avsetninger som er gjort før 01.01.2014. Det er bare eksterne parter som kan binde opp midler for kommunen.

Det er gjennomgående for flere balansekontoe at det mangler avstemming og dokumentasjon, og dette må være på plass for samtlige balansekontoe ved avleggelse av regnskapet for 2022. Avstemming av en balansekonto skal vise hvilke beløp som utgjør utgående saldo pr 31.12, avstemmingen skal ikke vise alle transaksjoner gjennom året.

Kommunen har ikke tilfredsstillende intern kontroll for attestasjon og anvisning. Kommunens rutiner tilsier at det skal være to forskjellige personer som skal attestere og anvise, men disse rutinene har ikke vært fulgt i deler av kommunen for 2021. Dette har vi rapportert om i tidligere nummererte brev nr 6.

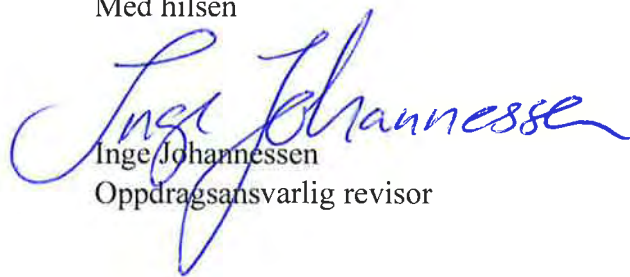
Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Som følge av de forhold vi har tatt opp i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» om årsregnskapet, har vi tatt inn forbehold på vår konklusjon om registrering og dokumentasjon.

Andre forhold:

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet og det konsoliderte årsregnskapet ble første gang avgitt 25.04.2022, regnskapet måtte korrigeres flere ganger og ble endelig avgitt 11.06.2022. Konsolidert årsregnskap ble endelig avlagt 17.06.2022. Årsberetning ble første gang avgitt 25.05.2022, denne måtte korrigeres flere ganger og ble endelig avgitt 16.06.2022.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Tana kommune