



MØTEPROTOKOLL

Dato: 24. juni 2022
Sted: Kommunestyresalen, rådhuset
Tid: 1020 - 1235
Pause: 1135 - 1145

DISSE MØTTE

Kontrollutvalget: Alf Steinar Børresen
Elisabeth Erke
John Øystein Jelti meldt forfall og Lemet-Jon Ivvar møtte
Eirin Utsi meldt forfall og Else Utsi møtte
Svein R. Andersen ikke møtt og ikke meldt forfall

Sekretariatet: Lene Harila
Mette Rushfeldt

Andre:

Tone Jæger Karlsen, KomRev NORD IKS, på lyd/bilde
Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Beathe Karlen Holtborg, KomRev NORD IKS på lyd/bilde

Til forretningsorden – i framtiden bør det stå i innkalling om noen det trengs tolk i møtet.
Møtet ble utsatt til tolketjeneste var klar.

Framover bør innkalling og saksliste og publiseres på samisk i samiske kjerneområder. Dette skal sekretariatet forsøke å få ordnet framover.

SAK 10/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 17. juni 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 24. juni 2022 godkjennes.

**Vedtak, enstemmig;**

Innkalling og saksliste til møte 24. juni 2022 godkjennes som følgende:

Sak nr	Saksliste
16/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
17/22	Godkjenning av protokoll fra møte 16. mars 2022
18/22	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">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 20223. Foreløpig revisjonsberetning Tana kommunes årsregnskap 2021 av 19. april 20224. Tana kommunale Eiendomsselskap Oppsummeringsbrev 2021, fra KomRev NORD IKS5. Epost fra KomRev NORD IKS til ordfører, kommunedirektør og sekretariat for kontrollutvalget vedrørende årsregnskap og årsberetning 2021 for Tana kommune6. Epost fra sekretariatet til kommunedirektør og ordfører vedr årsregnskap og årsberetning 2021, med tilsvaer fra ordfører datert 31. mai -227. Vedtak i sak 15/22 Forvaltningsrevisjon fra 2011 "Rapport om økonomisk intern kontroll i Tana kommune" fra Finnmark kommunerevisjon8. Vedtak i sak 14/22 Overordnet prosjekt for forvaltningsrevisjon organisasjonskultur, holdninger og ledelse9. Vedtak i sak 13/22 Årsmelding for kontrollutvalget
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

SAK 17/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 16. MARS 2022**Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 16. mars godkjennes.

Vedtak, enstemmig;

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 16. mars godkjennes.

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 tilsvar 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.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

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

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.



Vedtak, enstemmig;

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.

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

Sekretariatet la fram forslag til uttalelse i saksdokumentet.

Vedtak, enstemmig;

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 24. juni 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 2021 viser et netto negativt driftsresultat på kr 5 814 948. Det konsoliderte årsregnskap viser et netto negativt 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 balansekontaer. 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 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

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref: 22/372

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021 for kommunen og det konsoliderte årsregnskap 2021.

24. juni 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 datert 17. juni 2022

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

Sekretariatet la fram forslag til uttalelse i saksdokumentet.

Vedtak, enstemmig;

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

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref: 22/372

«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 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

Vedlegg:



1. Lovbestemt årsberetning 2021 for Tana kommunale Eiendomsselskap KF
2. Årsregnskap m/noter 2021 for Tana kommunale Eiendomsselskap KF
3. Revisjonsberetning 2021 for Tana kommunale eiendomsselskap KF fra KomRev NORD IKS

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

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 balansekontoe 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.

Vedtak, enstemmig;

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 balansekontoe 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.

Kontrollutvalgets vedtak sendes til kommunestyret til orientering.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO

Ref: 22/372

SAK 23/22 EVENTUELT

Lemet-Jon Ivvar kom med et forslag til forvaltningsrevisjon til kontrollutvalget. Dette vil bli sendt skriftlig til sekretariatet og blir tatt opp i neste møte.

Ingen andre saker til eventuelt.

Tana 24. juni 2022

Alf Steinar Børresen
Leder

Lene Harila
Sekretær