

**KONTROLLUTVALGET**Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 03.01.2022

Vår ref: 21/1662- 13

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kontrollutvalget

Revisjonen
Ordfører
Kommunedirektør
Kommunen
Varamedlemmer (kun kopi)**Innkalling til møte i kontrollutvalget 21. november 2022**

Sted	Rådhuset
Dato	21. november 2022
Tid:	10 - 13
Møterom	Kommunestyresalen
Sekretær	Lene Harila
Sak nr	Sak
24/22	Godkjenning av innkalling og sakliste
25/22	Godkjenning av protokoll fra møte 24. juni 2022
26/22	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Orientering fra ordfører vedrørende varslings sak på kommunedirektør2. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO3. Anmodning om forvaltningsrevisjon tilsendt fra publikum4. Oppsummering årsregnskap 2021 fra KomRev NORD IKS Tidligere vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert: <ol style="list-style-type: none">5. Vedtak i sak 19/22 Overordnet prosjektskisse «Behandling og oppfølging...»6. Vedtak i sak 20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunes årsregnskap og konsolidert årsregnskap 202177. Vedtak i sak 21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for TKE KF8. Vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap
27/22	Budsjett 2023 for kontroll og tilsyn Tana kommune
28/22	Forenklet etterlevelseskontroll av selvkost 2021
29/22	Revisjonsbrev nr 8 – forenklet etterlevelseskontroll 2021 selvkost
30/22	Svar på revisjonsbrev nr 7 fra kommunedirektør m/revisjonens vurdering
31/22	Revisjonsstrategi for 2022
32/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022
33/22	Uavhengighetsvurdering for forvaltningsrevisor fra KomRev NORD IKS
34/22	Uavhengighetsvurdering for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS
35/22	Igangsettelse av forvaltningsrevisjon – organisasjonskultur, holdninger og ledelse
36/22	Eventuelt

Adresse
Kontrollutvalgan KO
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

Varamedlemmer møter kun på særskilt innkalling.

Hilsen

Alf Steinar Børresen

Leder

Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

SAK 24/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 28. oktober 2022.

Sak nr	Sak
24/22	Godkjenning av innkalling og saksliste
25/22	Godkjenning av protokoll fra møte 24. juni 2022
26/22	Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Orientering fra ordfører vedr varslings sak på kommunedirektør2. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO3. Anmodning om forvaltningsrevisjon tilsendt fra publikum4. Oppsummering årsregnskap 2021 fra KomRev NORD IKS Tidligere vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert: <ol style="list-style-type: none">5. Vedtak i sak 19/22 Overordnet prosjektskisse «Behandling og oppfølging...»6. Vedtak i sak 20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunes årsregnskap og konsolidert årsregnskap 20217. Vedtak i sak 21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for TKE KF8. Vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap
27/22	Budsjett 2023 for kontroll og tilsyn Tana kommune
28/22	Forenklet etterlevelseskontroll av selvkost 2021
29/22	Revisjonsbrev nr 8 – forenklet etterlevelseskontroll 2021 selvkost
30/22	Svar på revisjonsbrev nr 7 fra kommunedirektør m/revisjonens vurdering
31/22	Revisjonsstrategi for 2022
32/22	Risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2022
33/22	Uavhengighetsvurdering for forvaltningsrevisor fra KomRev NORD IKS
34/22	Uavhengighetsvurdering for regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS
35/22	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 4. november 2022 godkjennes.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

SAK 25/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 24. JUNI 2022

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 24. juni 2022 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 24. juni godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møte 24. juni 2022



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 sakliste 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 sakliste til møte 24. juni 2022 godkjennes.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref: 22/372

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 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.

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 projektskisse 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 tilleggspørsmål/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:



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Ref: 22/372

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 gielda
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 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.

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 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.

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.

Alf Steinar Børresen
Leder

Lene Harila
Sekretær



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

SAK 26/22 ORIENTERINGER

1. Orientering fra ordfører vedr varslings sak på kommunedirektør
2. Protokoll fra møte i representantskapet i Kontrollutvalgan KO
3. Anmodning om forvaltningsrevisjon tilsendt fra publikum
4. Oppsummering årsregnskap 2021 fra KomRev NORD IKS

Tidligere vedtak fra kontrollutvalget som er ekspedert:

5. Vedtak i sak 19/22 Overordnet prosjektskisse «Behandling og oppfølging...»
6. Vedtak i sak 20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunes årsregnskap og konsolidert årsregnskap 20217
7. Vedtak i sak 21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning for TKE KF
8. Vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg: 7

Kontrollutvalgan KO

Representantskapet

2

Vår ref: 22/551
Dato 25. august 2022
Sekretær: Lene Harila

PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSSKAPSMØTE

Sted: Kunnskapens Hus, Tana kommune, Tana Bru
Dato: 25. august 2022
Klokken: 1100 - 1350
Pause: 1245 -1300

Disse møtte:

Knut Mortensen, Sør-Varanger kommune
Helge Skattør, Båtsfjord kommune
Arild Hammeren, Berlevåg kommune
Arnold Eliseussen, nestleder, Vadsø kommune
Arnt Bjarne Aronsen, Vardø kommune pr teams
Alf Steinar Børresen, Tana kommune
Tom Ellingsen, Nesseby kommune pr teams

Ikke tilstede:

Nina Eilertsen, leder, Gamvik kommune ikke møtt
Jan Olav Evensen, Lebesby kommune meldt forfall

Ellers møtte

Lene Harila fra sekretariatet
Mette Rushfeldt fra sekretariatet

Det ble servert en lett lunsj under møtet.

Nestleder Arnold Eliseussen ledet møtet.

Leder ønsket alle velkommen.

Mellom kl 11 og 1245 fikk representantskapet en orientering fra Arnt Bjarne Aronsen om varsling og varslingsinstituttet i kommuner. Det ble diskutert kontrollutvalgets rolle i slike type saker.

SAK 7/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Innkalling med saker ble sendt 16. august.

Forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 25. august godkjennes.

Kontrollutvalgan KO

Representantskapet

Vår ref: 22/551
Dato 25. august 2022
Sekretær: Lene Harila

Vedtak, enstemmig

Innkalling og saksliste til møte 25. august godkjennes som følgende:

- 7/22 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 8/22 Godkjenning av protokoll fra møte 19. mai
- 9/22 Budsjett 2023
- 10/22 Eventuelt

SAK 8/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 19. MAI 2022

Forslag til vedtak:

Protokollen fra styremøte 19. mai 2022 godkjennes.

Vedtak, enstemmig

Protokollen fra representantskapsmøte 19. mai 2022 godkjennes.

SAK 9/22 BUDSJETT 2023

Forslag til vedtak:

Styret for Kontrollutvalgan KO anbefaler at budsjettrammen 2023 for Kontrollutvalgan KO, til fordeling mellom kommunene settes til kr 2 304 000

Kostnad til fordeling	
Vadsø kommune	256 000
Sør – Varanger kommune	256 000
Tana kommune	256 000
Båtsfjord kommune	256 000
Vardø kommune	256 000
Nesseby kommune	256 000
Lebesby kommune	256 000
Gamvik kommune	256 000
Berlevåg kommune	256 000
Sum	2 304 000

Kontrollutvalgan KO

Representantskapet

Vår ref: 22/551
Dato 25. august 2022
Sekretær: Lene Harila

Vedtak, enstemmig:

Representantskapet for Kontrollutvalgan KO anbefaler at budsjetttrammen 2023 for Kontrollutvalgan KO, til fordeling mellom kommunene settes til kr 2 304 000

Kostnad til fordeling	
Vadsø kommune	256 000
Sør – Varanger kommune	256 000
Tana kommune	256 000
Båtsfjord kommune	256 000
Vardø kommune	256 000
Nesseby kommune	256 000
Lebesby kommune	256 000
Gamvik kommune	256 000
Berlevåg kommune	256 000
Sum	2 304 000

SAK 10/22 EVENTUELT

Sekretær tok opp følgende:

Fjernmøte: Kommunestyret i Vadsø som er vertskommune for sekretariatet har vedtatt at kommunens organer kan avholde fjernmøter etter kommunelovens § 11-7. Derfor har sekretariatet ansett det som greit at det er deltakere på teams i dag.

Kontrollutvalgslederskolen: Blir avholdt 24. – 25. oktober, og Mette vil delta fra sekretariatet dersom det er noen av medlemskommunene som deltar.

Fylkeskommunens oppløsning: Det er vedtatt en tidsplan for Finnmark fylkeskommune sin reetablering. Nytt sekretariat for fylkeskommunens kontrollutvalg skal etter planen velges i juni 2023.

Hjemmeside for sekretariatet: Det er under etablering en hjemmeside for sekretariatet.

Arnt Bjarne Aronsen orienterte om at Vefik IKS går sammen med KomRev NORD IKS fra 1. juli 2023. Dette har vært vedtatt i samtlige medlemskommuner i Vefik IKS.

Tana Bru 25. august 2022

Arnold Eliseussen

Kontrollutvalgan KO

Representantskapet

Vår ref: 22/551
Dato 25. august 2022
Sekretær: Lene Harila

Konst. leder
(sign.)

Lene Harila
Sekretær
(sign.)

3

Fra: Lene Harila
Sendt: torsdag 4. august 2022 08:39
Til: 'lemet@sadji.no'
Kopi: 'Alf Steinar Børresen'; Mette Rushfeldt
Emne: VS: DEANU GIELDA - TANA KOMMUNE / DÁRKKISTANLÁVDEGODDI-KONTROLLUTVALGET

Hei,

Viser til tilsendt sak til kontrollutvalget.

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

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

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

Neste møte i kontrollutvalget vil trolig være i september.

Med hilsen
Lene

Hei

Mun čujuhan áššái mii lea sáddejuvvon dárkkistanlávdegoddái.

Buot oktavuođaváldimat dárkkistanlávdegoddái biddjojuvvjit ovdán vai dárkkistanlávdegoddi beassá guorahallat. Jus dárkkistanlávdegoddi mearridan geahčadit dárkilabbot ášši mii lea ovdan biddjon de lea dan vejolaš geahččat dárkkistanlávdegotti beavdegirjjs mii almmuhuvvo Deanu gieldda neahttasiidduin. Eará vástádusaid ii sáhte dárkkistanlávdegottis vuordit oktavuođaváldimiidda.

Čállingoddi deattuha ahte dárkkistanlávdegottis ii leat geatnegasvuohta meannudit eará áššiid go dan maid gielddastivra bivdá, dahje dalle go bohtá ovdan gieldda revišuvnna njuolggadusain. Go oktavuođaváldimat bohtet eará sájis go gielddastivrras de ferte dárkkistanlávdegoddi dahkat mearrádusa galgá go lagabut guorahallat oktavuođaváldima sisdoalu.

Čállingoddi deattuha maid ahte dárkkistanlávdegoddi ii leat hálddašanorgána mii dahká sierra mearrádusaid hálddašánlága § 2 bokte. Olbmot geat váldet oktavuoda dárkkistanlávdegottiin eai rehkenastojuvvo áššeasálačča čuovvovaš dárkkistanáššis. Dan dihte ii leat vádinvejolašvuohta dárkkistanlávdegotti mearrádusain, dahje eará oasserivttiin hálddašánlága § 28 bokte mearrádusain mat leat dahkkojuvvon lávdegottis. Oppalašvuođu alde lea dan láchkai ahte lea olggobealde dárkkistanlávdegotti mandáhta ja njuolggadusaid meannudit oktavuoda váldimiid mat gusket váldimiidda ovttaskasáššiin mat leat dahkkojuvvon gielddas.

Boahtte čoahkkín dárkkistanlávdegottis gártá leat várra čakčamánu.

Dearvvuođaiguin
Lene

Lene Harila
Daglig leder
Telefon 913 67 062

Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Orgnr 9236863171

Fra: lemet@sadji.no <lemet@sadji.no>

Sendt: tirsdag 2. august 2022 14:00

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

Kopi: alfsteinarborresen@gmail.com

Emne: DEANU GIELDA - TANA KOMMUNE / DÁRKKISTANLÁVDEGODDI-KONTROLLUTVALGET

Buorre beaivi, ja čujuhan dárkkistanlávdegotti mañimuš čoahkkimii geassemánu 24. beaivve 2022, ášši 23/22 man oktavuodas Lemet-Jon Ivvár ovddidii evttohusa hálddašandárkkistussii dárkkistanlávdegoddái. Mielddus čáluš mus gullá dán áššái.

God dag, og viser til siste møte i kontrollutvalget for Deanu gielda-Tana kommune den 24.juni 2022, sak 23/22, der Lemet-Jon Ivvár kom med forslag til forvaltningsrevisjon i kontrollutvalget. Mitt vedlagt skriv vedrører dette..

Dearv Lemet-Jon Ivvár



Virusfri. www.avg.com

Lemet-Jon Ivvár

Gligeaidnu 100
9843 Deatnu-Tana
tlf +47 4133 2050

lemet@sadji.no

Deanu gielda-Tana kommune
Kontrollutvalget

Fanasgieddi, 28.07.2022

TILSTANDEN TIL SAMISK SPRÅK HAR FALT I FOVALTNINGEN

Jeg er takknemlig for at Kontrollutvalget i Tana har besluttet å følge opp min bekymringsmelding om tilstanden til samisk språk i kommunens forvaltning. Saken ble reist av Lemet på kontrollutvalgets møte fredag 24. juni 2022, ref. sak 23/22 ¹.

Lemet anfører at kommunen har vesentlige mangler ved tolketjenesten til den samisktalende del av befolkningen. Det gjelder også mangler i den skriftlige dialogen på samisk, særlig utelatelser av skriftlige besvarelser på samisk fra kommunen. Lemet mener at kommunens behandling av den lovpålagte samisk språklige tjenesten er satt tilbake til start. Tilbake til den tiden samisk språk var fornorsket, ignorert så og si «tatt livet av» (den perioden trodde jeg var et tilbakelagt stadiet). Så kom 90-tallet da den samiske språkloven trådte i kraft. Særlig sentrale myndigheter sammen med kommunene skulle ta et ordentlig krafttak for å berge restene av språket før det var for sent. Staten tok alle nyordningens kostnader og slik kom tospråklighetskommunene i stand, deriblant Deanu gielda-Tana kommune². Tolkene er langt ifra der de skal være, klar til operasjon slik en nullstillingsfaktor bør være. Samisk i førstelinjetjeneste er også helt fraværende i vår kommune, samiske skriv havner direkte i fjernarkivet og besvares sjelden. Formannskapet og hovedutvalgene foregår også bare på norsk. Saksdokumentene er også ettspråklig norske. Konklusjonen er at samisk blir verre en stemoderlig behandlet i tospråklighetskommunen der det er lovpålagt at samisk språk skal likestilles majoritetsspråket.

Staten har også gjennom sine undersøkelser konstatert at kommunene bryter sameloven av 2007, særlig om likestilling av språkene i forvaltningsområdet ³. I dette området henvises det særlig til bestemmelsen om offentlige instansers krav å besvare henvendelser på samisk der opprinnelse språket er samisk.

¹ Møteprotokoll 24. juni 2022, ref. sak 22/372.

² Sámeláhka geassemánu 12. beaivve 1987 nr- 56

³ Sámelága § 1-5 «Samisk og norsk er likeverdige språk etter bestemmelsen i kapittel 3». I forskrift med forvaltningsområdet for samisk språk heter det at «Med forvaltningsområdet for samisk språk menes kommunene Karasjok, Kautokeino, Nesseby, Porsanger, Tana, Kåfjord, Lavangen, Tysfjord, Rørås, Røyrvik, Snåsa og Hattfjelldal».

Deanu gieldda-Tana kommune har på selvstendig grunnlag etablert Samisk språksenter da ordningen kom i gang etter 1992. Kommunen har også i formålet i sin egen samiskspråklige utviklingsplan 2016-2019, uttalt følgende: «I Tana skal vi ha et levende samisk kultur og samisk språk, og det samiske språket skal være et naturlig felles dialogverktøy i offentlig sammenheng»⁴. Denne visjonen er en betydelig ambisiøs uttalelse, men i den praktiserende forvaltningen er det lite som avslører at kommunen selv tar denne alvorlig. Sannheten er heller at samisk språk holdes lite i hevd i kommunens apparat, Dette bekreftes også i rapporten «Samiske tall forteller», eller rapporter lagt fram av FN-ordningen for menneskerettighetene.

Dernest etterspør Lemet-Jon Ivvár kommunens ledelse, om det er klart at kommunen ikke makter gjennom eget styringssystem (gjennom lov) eller gjennom økonomiske virkemidler å ivareta og utvikle bruken av samisk i forvaltningen, for slik makte å betjene det samiske folk. På dette viset blir det kommunen selv som bryter loven.

Kommunens eget språkplan har gode intensjoner, men synes å mangle et godt nok grunnlag til å bedømme om planens oppstilte tiltak har mulighet for å lykkes eller mislykkes, er til stede. I alle slike tilfeller er det derfor vanskelig å dosere riktige verktøy for å komme opp med de beste løsningene. Uten grundige undersøkelser blant mottakere av tjenesten, er det umulig å finne årsakene til det som lykkes av tiltak, eller over tiltak som ikke gir forventede resultater i språkarbeidet.

Departementet og Sametinget har som vi kjenner til vurdert grundig i sine rapporter den samiske språksituasjonen⁵. Det er en alvorlig situasjon, og krefter er satt inn for å berge språket. Ofte er avbøtingstiltak å igangsette fornyelser, fordi alvoret krever umiddelbare løsninger. Å finne den best mulig nyskapningen som har i seg de riktige funksjonene, er ikke lettløst og raskt på plass. Vi må likevel minne hverandre på at det er problematisk med å holde på med gamle løsninger til nye generasjoner. Dette er en fallgrube som mange tiltak rammes av.

Det er viktig å utløse refleksjon over tjenester eller produkter som tilbys og etterspørres. Derfor må mottakerens preferanser (holdninger, forventninger, meninger, smak mv.) undersøkes grundig for å treffe riktig. I tilfelle virksomhetene har behov for å gjøre dypere nyorienteringer, for eksempel i organisasjonen, da er det viktig å tilrettelegge med virkemidler som har endringskompetanse. Det mest vanlige er å arbeide i grupper som har et felles mål, som kjenner virksomheten og oppdragets innhold godt, har tillit for å motta fullmakt til fornyelsen sammen med en slump med penger.

⁴ Sámegeiela ovddidanplána 2016-2019, s. 8.

⁵ Rapport fra arbeidsgruppe 2010. Sametinget

Denne gruppen bør i starten utvikle Tana en språkmodell der det fastsettes noen språklige kriterier som viser om målet er å opprettholde språkets status, eller å ville språkutvikling. Denne typen organisering krever at organiseringen legges direkte under kommunedirektøren. Dette bidrar bl.a. til at enkeltsaker som konflikter, skvalder og rykter blant de ansatte og konkurranser ikke får festne seg i organisasjonen. Som igjen bidrar til at ansatte fungerer bedre med å jobbe sammen og øker kompetansen f.eks. i samisk språk. Denne typen felles løft gir muligheter til faktisk å endre virksomhetens organisasjon. Språkbevaringskommuner er organisasjoner som har tilstrekkelig samisk kompetanse. Når det gjelder Tana så burde samisk språk være det bærende språket som fungerer i alle samfunnslagene og i de tjenestene som tilrettelegges i kommunen. Det sentrale må være å bevare språket. Språkkommunene har behov for å holde liv i samisk, og utvikle språket videre. Statlig utvalg (Hjertespråket NOU) definerer disse kommunene språkspråkbevaringskommuner. I slike kommuner skal det sikres gode samiske tilbud for befolkningen

I dette miljøet er det viktig gi den samiske språktjenesten høy verdighet og god kvalitet, med vektlegging på de positive signalene som språkundersøkelsene har synliggjort. Særlig viktig er å komme opp med språktiltak som gir resultater med positiv utbytte, samtidig som målgruppens behov endrer seg. Til dette kreves at kommunen har best mulig relasjon og kommunikasjon med målgruppen for best mulig oppdatering. Meningen er at kommunen internt får bredere forståelse til samisk språk.

Dersom man går igjennom kommunens språkrapporter, ser man tydelig at det utøves lite intern opplæring i samisk språk til kommunens ansatte. Kursene som gjennomføres, foregår utenfor kommunens egne grenser. Tidligere var slike kurs vanlige.

I en ny språkstrategiarbeid må man få mer rede på målgruppens behov og ønsker, fulgt opp av tjenester som treffer de ansatte og andre aktuelle. Underveis må kommunen bruke en del ressurser for å øke forståelsen for samisk språkbruk i forvaltning og i samfunnet ellers. Dessuten bruke større innsats på å tilby tjenester med samisk innhold som er dagsaktuelle

Dearvuodaiguin

Lemet-Jon Ivvár

Kilder:

Rapport fra arbeidsgruppe. Kommunal- og regionaldepartementet mai 2012.
Evaluering av samelovens språkregler. Sámi Instituhtta, 2007. Sámi allaskuvla, Sámi logut mitalit 7 ja 8. Dieđut gávdnojit maiddái www.samediggi.no. NOU 2016:18
Hjertespråket. Samtinget, Institusjonalisering av enny samepolitikk, Gyldendal, 2018.
Deanu gieldda sámegeiellaplanat. Perspektiver på Kommune-Norge, En innføring i komunalkunnskap, Fagbokforlaget 2020. Forvaltningsrett , Tano. NÁČ 2016:18

Lemet-Jon Ivvár
Gligeaidnu 100
9843 Deatnu-Tana
tlf +47 4133 2050
lemet@sadji.no

Deanu gieldda
Dárkkistanlávdegotti čállingoddi

Fanasgieddi, 27.06.2022

DEANU GIELDDA SÁMEGIELA GEAVAHUS LEA GEAHPPÁNAN, DADJAT JÁVKAMIN MIN GIELDDAS

Vuos gal dáhtun rámidit sihke Deanu dárkkistanlávdegotti ja dárkkistanlávdegotti čállingotti buorredáhtolašvuoda mu čuovvovaš virggálaš mearkkašandárkkistusa hárrái. Mun čujuhan dasa ahte mun oasálasten sadjásašlahtun Deanu gieldda dárkkistanlávdegottis bearjadaga 25. beaivve 2022, čuj. beavdegirji ášši 23/22 ¹.

Dáde bahát ferten moaitit min gieldda váilevaš beliid hálldašeamen ja ovddideamen sáme giela geavaheami virggálaš doaimmain. Dán dihto lávdegotte čoahkkimis dovden fas iežan dolvojuvvon dan áigái goas sáme giella ii lean dadjat mange dásis almmolaš oktavuodain, ja mii njuolgga vealahuvvui servodagas. Dán áigodaga vurden leat mii áigá guođđán, goit dan rájes go Norgga Stuorradiggi mearridii Sámelága áсахит 1992, Státadoarjjaruđat bohte áigái maŋŋil go gieldda šattai lága bokte guovttegielalaš gielddan². Dulkkat eai leat sajis, sáme giellii ii leat vuostáiváldinbálvalus doaimmas, čálalaš sáme giela oktavuodat jávket njuolgga rádjui vástitkeahttá, gieldda njunušlávdegottiin lea sáme giella geavatlaččat áibbas jávkan jna., jna.

Stáhta lea maŋŋil su guorahallamis gávnnašan ahte gielddat ja giellalága áсахusat rihkkot sáme giellalága 2007. Láhka cealká ahte sáme giella ja dárogiella leat ovttadássásaš gielat dan dihto hálddašanguovllus ³. Dán hálddašanguovllus lea erenoamáš mearrádušat mii gullá sáme giela vuoigatvuodaide, ja buot almmolaš áсахusain lea geatnegasvuolta vástidit sáme giellii go oktavuolta lea dahkkon sáme giellii.

Deanu gieldda lea maiddá iešheanaláččat miehtan áсахит Sáme giellaguovddáža dalá maŋŋil go sáme giellaláhka doaibmagodii 1992. Dat lea vel lassi imaštahtti go Deanu gieldda lea ieš cealkán sáme gielaovddidanplánas 2016-2019 ja seamma lágan plánas dasto, ja celko ulbmilis ahte «Deanu gielddas galgá leat ealli sáme giella ja sáme kultuvra, ja sáme giella galgá leat lunddolaš atno- ja ovttasdoaibmangiellan

¹ Møteprotokoll 24. juni 2022, ref 22/372.

² Sámeláhka geassemánu 12. beaivve 1987 nr- 56

³ Sámelága § 1-5 «Samisk og norsk er likeverdige språk etter bestemmelsen i kapittel 3». I forskrift med forvaltningsområdet for samisk språk heter det at «Med forvaltningsområdet for samisk språk menes kommunene Karasjok, Kautokeino, Nesseby, Porsanger, Tana, Kåfjord, Lavangen, Tysfjord, Rørås, Røyrvik, Snåsa og Hattfjelldal».

almmolaš ásašusain»⁴. Deanu gieldda višuvdna sámegeielas lea viehka gudneáŋgiris cealkka, muhto orru leamen nu ahte gieldda ain dahká nugo lea dábálaš. Duohta dilli han lea ahte sámegeiella lea jápminseanngga ravddas, jos galggaš jáhkkit loguid ja oainnuide mat leat ovddiduvvon gitta ON-vuogádagas.

Dasto áirasa Lemet-Jon Ivvár árvalusat ja jearaldagat Deanu gieldda hálddašan-njunnošiidda, mat lágiduvvojit dán oktavuodas Deanu dárkkistanlávdegotti bokte: Lea čielggas ahte sámegeiela geavaheapmi ja dan árvodássi almmolaš oktavuodain lea Deanus láchkasuodjaluvvon (lága bokte stivren), ja maiddái gielddas lea ekonomiija bokte stivregeatnegasvuohtha (stivren ekonomiija čađa), sivas go stáhta Sámedikki bokte gokčá ortnega doaibmagoluid. Muhto mu bealis orru leamen Deanu gieldda ii váldde dán geatnegasvuoda duodas, ja danin lea meannudan geavatlaččat sámegeiela dili hálddašeddjiid friija árvoštallan riektái. Dat gal lea dábálaččat lohpi ášše-surggiide main ii leat láchkačatnojupmi ja maidda eat leat čatnon geatnegasvuodát. Sámegeiela oktavuodas ii leat nu. Danin Deanu gieldda rihkku lága.

Dat orru leamen nu ahte ovddiduvvon giellaplánain váilot siskkáldas sámegeiela geavaheami birra guorahallamat dálá doaibmabijuid lihkostuvvamiid ja eahpelihkostuvvamiid badjel. Dalle orru leamen váttis gávdnat rivttes sajiid gokko duodaid áššis gáma gahká. Nu sáhtášii geahčadit mii lea mannan boastut dahje lea lihkostuvvan bures gieldda gielladoalaheami ja ovddideami barggus. Ieš alddes vuodđodieđuid gal plánas oidnojit, ahte rievdamiidda lea dárbu. Nu lean mun ge gulastan ahte Deanu gieldda goit áigu čavget ja buoridit iežas sámegeiela organiserema. Departemeanta maiddái cealká ahte dán lágan heahdedilit gávdnojit ollu birrasis, ja jos galgá nákcet lávddi dán várás ásašit mii lea doarvái nanus, de lea čoavddus garra ođasteami álggahit, sivas go duohta dilli han nu gáibida. Gávdnat dan juoidá ođđa mii buorebut doaimmašii go vássán dahkkon bálvalus. Mii várra fertet ain muittuhit alcemet ahte álbmoga dárbbut rivdet dađistaga, ja ođđaáiggis jođánabbot go ovdal. Ii leat ávki boares vugiid ja neavvuid geavahit ođđa buolvvaide⁵. Dat gal lea bálvalussii gárvves guosahanbáddi.

Fertešii ovtto gárgat jurdagiid vai juksá fállat bálvalusaid maid álbmot jearrá ja fuollá. Danin ferte ovtto guorahallat álbmoga preferánssaid (guottuid, vuordámušaid, oainnuid, máistagiid). Go lea ásašusain dárbu gávdnat buriid ođastemiid, omd. organiseremis, de lea dehálaš láchit saji searaid main lea ođastemiid gealbu. Dákkár dilis ferte bargat doaimmain main ii leat beaivehoahppu, muhto baicce dakkár doaimmain mat heivejit buoremusat. Dábálaččat dákkár diliin ásašuvvojit dihto

⁴ Sámegeiela ovddidanplána 2016-2019, s. 8.

⁵ Rapport fra arbeidsgruppe 2010. Sametinget

bargiidjoavkkut main lea oktasaš mihttomeari oaidnu, mat dovdet iežaset leat ásašusas gutnálaš dásis, ja geaidda geigejuvvo fápmudus ja ruhtadeapmi.

Dát joavku galggašii vuos ásašit Detnui sierra giellamodealla mas de biddjojit gielaláš geatnegasvuodat dađe mielde go dásis lea áigumuš seailluhit vai ealáškahttit giela. Dán lágan organiseren gáibida ahte sámegeiela ovddideapmi gielddas gullá njuolggá ráđdealbmá vuollái. Dát dagaha ahte bodolaš áššit nugo riiddut, solžžat bargiid gaskkas ja gilvvut eai darván gieldda organisašuvdnii. Dát dagaha ahte bargit buorebut ovttas barget ja lasihit gelbbolašvuoda omd. sámegeillii. Dán lágan oktasašbarggus maiddái fuobmá ahte lea dárbu njulgestaga didolaččat muhttit ásašusa kultuvra. Giellaseailluhangiendan leat gielddat main lea doarvái sámegeiela gelbbolašvuoha. Nu mo Deanus galggašii sámegeiela leat ollislaččat servodatguoddi giella ja doaibmat eanaš servodatsurggiin ja bálvalusain mat lágiduvvojit álbmogii. Guovddázis galgá leat giela seailluheapmi. Giellagielddain lea dárbu sámegeielaid ealáškahttit, doalahit ja ovdánahttit. Stáhta lávdegoddi (Váibmogiella NÁČ) namuha dáid gielddaid giella-ealáškahttingiendan. Doaimmat dáid gielddain galget leat mielde sihkkarastit buori sámegeielat bálvalusfálaldagaid.

Dán dilis lea dehálaš giellabálvalusaide addit rivttes árvvu álbmoga siskkobealde, ja dasa geatnit vuotobeliid maid giellaiskosiin leat guorahallon ja čielggaduvvon. Erenomázit lea dehálaš ásašit doaibmabijuid mat doalahit lihkostuvvamiid ja dan vuodul dađistaga rievdaduvvojit go giellajoavkkuid dárbbut rivdet. Dán várás dárbbáša gieldda juksat bálvváin ja oktavuodalaččain buori gulahallama. Oaivil galgá leat ásašit gieldda siskkobealde stuorát árvvu sámegeillii.

Go geahččá gieldda moatte manjimuš jagiid giellaraporttaid, de doaimmahuvvo áibbas unnán giellabargu gieldda ásašusaid siskkobealde. Dat unnánaš mii lágiduvvo, doaimmahuvvo baicce olggobeale gielddaide, dahje fylkii ávkin.

Odda strategalaš ráhkadusas fertetit gielladieđut ja geavaheaddjiid dárbbut dađistaga odastuvvot. Dassái go dán dillái joavdá, de ferte gieldda searaid geavahit dasa ahte lasihit olles guvlui nannosabbo sámegeiela árvvu ja fuolahusa. Dasto vikkahit searaid geavahit áigeovuodilis dieđuid vuodul bálvalusaid lágidišgoahtit sámegeillii.

Dearvuodaiguin

Lemet-Jon Ivvár
sadjásašlahttu

Gáldut:

Rapport fra arbeidsgruppe. Kommunal- og regionaldepartementet mai 2012.
Evaluering av samelovens språkregler. Sámi Instituhtta, 2007. Sámi allaskuvla, Sámi
logut mitalit 7 ja 8. Dieđut gávdnojit maiddái www.samediggi.no. NOU 2016:18
Hjertespråket. Samtinget, Institusjonalisering av enny samepolitikk, Gyldendal, 2018.
Deanu gieldda sámegeielláplánat. Perspektiver på Kommune-Norge, En innføring i
komunalkunnskap, Fagbokforlaget 2020. Forvaltningsrett , Tano. NÁČ 2016:18

Tana kommune
v/kommunedirektør

Deres ref:

Vår ref:

52

Saksbehandler:

Beathe K. Holtborg

Bkh@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 03

Dato:

29.06.2022

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2021

I forbindelse med revisjon av årsregnskapet for 2021 ønsker vi å kommentere enkelte forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, men som Tana kommune likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer av regnskapet i 2022. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Budsjettvedtak

Kommunens budsjettvedtak vedrørende reguleringer er uoversiktlige, og konsekvens for regnskapet fremkommer ikke. Ber om at det utarbeides budsjettreguleringsskjema for hver regulering som gjøres.

Avstemming budsjett og budsjettreguleringer

Kommunen må innarbeide rutine for å avstemme opprinnelig vedtatt budsjett og vedtatte budsjettreguleringer gjennom året mot de pliktige regnskapsskjemaene. I den forbindelse kan vi anbefale skjema som er tilgjengelig i regnskapsmappa fra NKRF. Dette skal oversendes oss ved avleggelsen av årsregnskap 2022.

Anordning av utgifter

Finner at det er kostnadsført kr 735 000,- i 2022 som gjelder 2021 regnskapet. Ber om at kommunen for 2022 anordner utgifter til korrekt regnskapsår.

Leverandørreskontro

Kommunen har mange uoppgjorte kreditnotaer og flere poster som skulle vært krysset ut (utlignet).

Her må det foretas en gjennomgang av reskontro, rydde opp og avstemme.

Åpne poster bank

Vi ser at dere har noen åpne poster på bank som blir stående åpne over flere perioder. Disse må dere få lukket fortløpende.

Pensjon

Pensjon må avstemmes for hvert år fremover, og alle balansekontoaer der det settes av pensjon må være nullet ut før dere avlegger regnskapet for 2022.

Æ tenker vi tar med denne.

Pensjonsnote

I pensjonsnote er det ingen opplysninger vedr. bruk av premiefond eller innestående midler pr. 31.12.2021. Vi gjør kommunen oppmerksom på at de har innestående kr 81 mill. i premiefond pr. 31.12.21 som kan brukes til å betale pensjonsfaktura fra KLP.

Forskuddstrekk

Art 2320110 og 2320111, begge disse to kontoene har feil saldo pr. 31.12.2021.

- Art 2320110 - Forskuddstrekk - Finner at her er kommet to tilbakebetalinger fra Skatteetaten i 2021 på henholdsvis kr 32 665,- og kr 82 127,-.
- Art 2320111 - Forskuddstrekk reskonto - Finner at her er kommet en tilbakebetaling fra skatteetaten i 2021 på kr 36 415,-.

Ber om at disse kontoene avstemmes og korrigeres i 2022.

Kortsiktige fordringer egne ansatte (reiseforskudd)

Art 2137011 - Kortsiktige fordringer egne ansatte (reiseforskudd) er kontrollert mot Xledger og finner at her er ingen føringer på denne kontoen i 2022.

Ber om at dere rydder opp i gamle saldoer i 2022.

Utleggstrekk

Art 2320112 - Utleggstrekk - pr. 31.12.2021 står det her en saldo på kr 30 212,- deres avstemming viser at dette i stor grad gjelder fornye innbetalt i 2. og 3. termin 2021.

Ber dere må å få dette brakt i orden i 2022.

Trukket OU fond

Art 2320161 - Trukket OU fond - ser i Xledger at saldo har akkumulert seg opp siden 2017.

Iflg. deres avstemming skal dette korrigeres i 2022. Kan ikke se at dette er gjort pr. 17.06.2022.

Ber om at dere ser på dette nå i 2022.

Skyldige egne ansatte (reskonto)

Art 2320200 - Skyldig egne ansatte (reskonto) - avvik mellom balanse og reskonto kr 19 575,-.

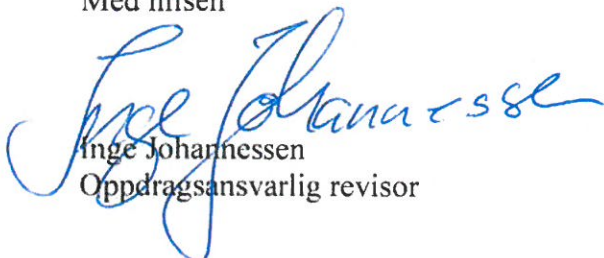
Ber om at dere påser at balanse og reskonto samsvarer.

Generelt - gjelder alle områder:

Ber om at det leveres avstemming og dokumentasjon av samtlige balansekonti **samtidig** med oversendelse av regnskap for 2022. En avstemming er **ikke** en oversikt som viser **alle** transaksjoner gjennom året. En avstemming skal vise hvilke **eksakte** beløp saldo pr 31.12 består av.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på forholdene ovenfor innen 15. august 2022.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Tana kommune

Økonomirådgiver i Tana kommune



KomRev NORD IKS

5

Vedtak i sak 19/22 Overordnet prosjektskisse " Behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll"

Kontrollutvalget i har i møte 24. juni fattet følgende vedtak i sak 19/22 for overordnet prosjektskisse «Behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll»:

«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.

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.»

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

Med hilsen

Alf Steinar Børresen

Leder

Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



KONTROLLUTVALGET
Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 24.06.2022

Vår ref: 22/372- 23

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kommunestyret

Vedtak i sak 20/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunes årsregnskap og konsolidert årsregnskap 2021

Kontrollutvalget har i møte 24. juni 2022 i sak 20/22 vedtatt en uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning, og konsolidert årsregnskap 2021.

Uttalelsen følger vedlagt til behandling i kommunestyret og formannskapet.

Med hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

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



KONTROLLUTVALGET
Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 24.06.2022

Vår ref: 22/372- 24

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062
E-Post: lene.harila@vadsokommune.no

7

Kommunestyret

Vedtak i sak 21/22 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021 for Tana kommunale eiendomsselskap KF

Kontrollutvalget har i møte 24. juni 2022 i sak 21/22 vedtatt en uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning.

Uttalelsen følger vedlagt til behandling i kommunestyret.

Med hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

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@vadsokommune.no



KONTROLLUTVALGET
Deatnu gieldda
Tana kommune

Vår dato: 24.06.2022

Vår ref: 22/372- 35

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

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

Kommunestyret

Vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap

Kontrollutvalget har i møte 24. juni fattet følgende vedtak i sak 22/22 Revisjonsbrev nr 7 Årsregnskap 2021:

«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 balansekontoeer 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.»

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

Med hilsen
Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Vedlegg: Revisjonsbrev nr 7 fra KomRev NORD IKS

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



SAK 27/22 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2023

Saksopplysninger

Saksbehandling og saksgang for kontroll og revisjon går fram av forskrift § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon: skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

“Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstilling til årsbudsjett (..) til kommunestyret.»

Budsjettforslaget skal omfatte alle deler av kontrollarbeidet i kommune, dette vil si kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester i tillegg til utvalgets egne driftsutgifter. Kommunens kostnader til kontrollarbeidet skal framgå av både budsjett og regnskap.

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar sørge for at revisjonen tilfredsstiller kommunens behov, jf. Kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs/konferanser. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2022. Budsjettet er økt noe i forhold til generell prisstigning på reiser. Godtgjørelsen vil eventuelt kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Budsjettforslaget er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 4 møter og har 5 medlemmer.

Sekretærfunksjonen

Representantskapet i samarbeidet Kontrollutvalgan KO har i sak 9/22 vedtatt en ramme på 2 304 000 kr for virksomheten for 2023 i møte 25. august 2022.

Representantskapet har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 256 000.

Samarbeidet disponerer 2 årsverk, og det er ikke lagt inn noen endringer på dette i 2023.

Revisjonen

Styret i KomRevNord IKS har satt kommunal deflator og denne gjenspeiler faktisk prisstigning. For 2023 er den foreløpig beregnet til 3,7 %. I budsjettet til Tana kommune er



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

prisen for revisjon satt til 764 000 kr for 2023. Dette budsjettet omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og andre steder revisjonen bistår kommunen.

Budsjett for revisjon av Tana kommunale eiendomsselskap 2023 er 70 000 kr.

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder ¹	31 000	33 000
	Møtegodtgjørelse ²	13 000	13 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	37 000	37 000
	Abonnementer, medl.avg. ³	4 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	50 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	138 000	156 000
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	247 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	726 000	764 000
Totalt		1 111 000	1 176 000

¹ Fast møtegodtgjørelse KU-leder: 4 % av ordfører godtgjørelsen. Ordfører 77% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2019 er kr 1 064 318 pr år

² Kr 800 pr møte over 3 timer, kr 600 pr møte under 3 timer: Kontrollutvalgsleder tilkjennes ikke møtegodtgjørelse. (Jfr Reglement godtgjørelse Tana kommune). Beregnet kr 800 pr møte og 4 møter

³ Medlemskontingent FKT kr 3 700. Obligatorisk abonnement på medlemsblad til NKRF ca kr 1 000, abonnement Kommunal-rapport kr 4 000.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Tana kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2023.
2. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2023.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett for revisjon av Tana kommunale eiendomsselskap 2023 er kr 70 000.

Budsjett 2023 kontroll og revisjon

Kontrollutvalget	Konto	Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder ⁴	31 000	33 000
	Møtegodtgjørelse ⁵	13 000	13 000
	Tapt arb.fortj.	10 000	10 000
	Reiseutg/kjøregodtgjørelse	37 000	37 000
	Abonnementer, medl.avg. ⁶	4 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	4 000
	Kurs/ konferanser	40 000	50 000
Sum	Kontrollutvalgets egen drift	138 000	156 000
Risiko- og ves.vurd		0	0
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	247 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	726 000	764 000
Totalt		1 111 000	1 176 000

⁴ Fast møtegodtgjørelse KU-leder: 4 % av ordførergodtgjørelsen. Ordfører 77% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2022 er kr 1 064 318 pr år

⁵ Kr 800 pr møte over 3 timer, kr 600 pr møte under 3 timer: Kontrollutvalgsleder tilkjennes ikke møtegodtgjørelse. (Jfr Reglement godtgjørelse Tana kommune). Beregnet kr 800 pr møte og 4 møter

⁶ Medlemskontingent FKT kr 7 500. Obligatorisk abonnement på medlemsblad til NKRF ca kr 1 000, abonnement Kommunal-rapport kr 4 000.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielddat
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

Vedlegg:

1. Budsjettt 2023 for Kontrollutvalgan KO
2. Budsjettt 2023 fra KomRev NORD for Tana kommune
3. Budsjettt 2023 fra KomRev NORD for Tana kommunale Eiendomsselskap KF

1

SAK 9/22 BUDSJETT 2023

Styret for Kontrollutvalgan KO anbefaler at budsjettrammen 2023 for Kontrollutvalgan KO, til fordeling mellom kommunene settes til kr 2 304 000

Kostnad til fordeling	
Vadsø kommune	256 000
Sør – Varanger kommune	256 000
Tana kommune	256 000
Båtsfjord kommune	256 000
Vardø kommune	256 000
Nesseby kommune	256 000
Lebesby kommune	256 000
Gamvik kommune	256 000
Berlevåg kommune	256 000
Sum	2 304 000

Vedtak, enstemmig:

Representantskapet for Kontrollutvalgan KO anbefaler at budsjettrammen 2023 for Kontrollutvalgan KO, til fordeling mellom kommunene settes til kr 2 304 000

Kostnad til fordeling	
Vadsø kommune	256 000
Sør – Varanger kommune	256 000
Tana kommune	256 000
Båtsfjord kommune	256 000
Vardø kommune	256 000
Nesseby kommune	256 000
Lebesby kommune	256 000
Gamvik kommune	256 000
Berlevåg kommune	256 000
Sum	2 304 000



Fra: Alf-Erlend Vaskinn <alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no>
Sendt: søndag 28. august 2022 23:51
Til: Lene Harila
Emne: Budsjettanslag 2023

Hei,

Det gikk litt raskt i forrige e-post. Her kommer korrekt versjon:

Vedlagt følger budsjettanslag for 2023 for de av våre kommuner hvor Kontrollutvalgan IS er sekretær. Rutinen under om kommunal deflator er vedtatt av KomRev NORD sitt styre i 2008. Siden har KomRev NORD gjort det på denne måten for at faktureringen skal gjenspeile faktisk prisstigning.

Kommunale foretak:

Det er større usikkerhet i forhold til å budsjettere for KF-ene ettersom det er flere variabler. Vi fakturerer etter timeforbruk og en beregnet selvkostsats. Tallene bygger på erfaring fra tidligere år. Vedlegg med budsjettall vedrørende KF-ene vil bli sendt når vi har innhentet oppdaterte erfaringstall fra de oppdragsansvarlige.

Generelt:

For både kommunene og KF-ene har vi brukt deflator på 3,7 %. Vi har som tidligere år lagt oss på beste anslag for kommunal deflator for 2022 (fremgår av Kommuneproposisjon 2023 og TBU-rapporten omtalt under) når vi oversender tallene til sekretariatene. Årsaken til dette er at noen kontrollutvalg må behandle tallene før anslag for kommunal deflator publiseres i st.prop. nr. 1 (statsbudsjettet). For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer etter faktisk deflator for 2021 (4,3 % iht. TBU-rapporten fra juni2022) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2022. Fakturering pr. 1. april 2022 skjedde etter budsjettet deflator for 2022 som var 2,7 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Ta gjerne kontakt dersom du har spørsmål eller noe er uklart.

Tallene er oppgitt i

hele 1000

Budsjett honorar kommuner			Budsjett
Kommune	Regnskap 2022	Prisøkn. - anslått deflator 3,7 %	2023
Berlevåg	599	22	621
Gamvik	599	22	621
Lebesby	599	22	621
Nesseby	598	22	620
Sør-Varanger	1 450	54	1 504
Tana	737	27	764
Vardø	717	27	744

Mvh

Alf-Erlend Vaskinn

Assisterende direktør
KomRev NORD IKS
 Sjøgata 3, 4. etasje

③

Emne: Budsjettanslag 2023 - kommunale foretak

Kopi: Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>, Doris Gressmyr <doris.gressmyr@komrevnord.no>, Lars-Andre Hanssen <lars-andre.hanssen@komrevnord.no>, Dianne Bendiksen <dianne.bendiksen@komrevnord.no>

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

Sendt: 18.09.2022 20:54:21

Fra: Alf-Erlend Vaskinn <alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no>

Hei,

Viser til e-post om budsjettall for 2023 sendt tidligere i høst vedr. kommuneoppdragene. Det er vanskeligere å anslå foretakene ettersom vi fakturerer disse etter medgått tid. Tallene bygger på erfaring fra tidligere år. Vedlagt følger budsjettanslag for 2023 – kommunale foretak i de kommunene som Kontrollutvalg IS er kontrollutvalgssekretariat:

Budsjett 2023	
<i>Gamvik Nordkyn havn KF</i>	125 000
<i>Tana kommunale eiendomsselskap KF</i>	70 000
<i>Barentshallene KF</i>	80 000
<i>Kirkenes havn KF</i>	80 000
<i>Vardo havn KF</i>	100 000
<i>Berlevåg havn KF</i>	90 000

Mvh

Alf-Erlend Vaskinn

Assisterende direktør

KomRev NORD IKS

Sjøgata 3, 4. etasje

9405 Harstad

Tlf 77 04 14 08

Mob 97 40 99 22

<http://www.komrevnord.no>



SAK 28/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll ble lovpålagt fra regnskapsåret 2020.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunens økonomiforvaltning følger bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksis.

Målsettingen med kontrollen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven og revisjonsstandarder. Moderat sikkerhet defineres som klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt og listen er ikke uttømmende.

Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll. Revisor har tidligere lagt denne risikovurderingen fram for kontrollutvalget i sak 30/20.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak

Revisor har gjennomført kontroll av etterlevelse av reglene om «Selvkost VARF» hvor det er kontrollert:

1. At kommunen ikke tar investeringsutgifter i driftsregnskapet



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

2. At kommunen behandler selvkostfondene korrekt.
3. At kommunens beregning av de interne kostnadene er korrekt.

Revisor har hentet kriterier fra kommunelovens §15-1, samt forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften).

Konklusjon med forbehold

Revisor kan ikke konkludere med at Tana kommune har fulgt lov og forskrift jmf punkt 2. Kommunen har ikke behandlet selvkostfondene korrekt. Det er ikke tilbakebetalt overskudd fra selvkostfondene vann, slam og farvann fra 2015 – 2016 innen 2021.

Videre har ikke kommunen beregnet indirekte kostnader korrekt etter selvkostforskriftens § 4 2. ledd for 2021. Dette jmf punkt 3.

Vedrørende revisjonskriteriene i punkt 1 finner revisor at kommunen har etterlevd disse.

Kommunedirektøren har gitt sin uttalelse vedrørende disse forhold, og det framlegges også et revisjonsbrev nr 8 vedrørende dette for kontrollutvalget.

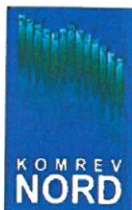
Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget merker seg revisors konklusjoner og ber revisor ha fortsatt oppmerksomhet på selvkostområdet.
2. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse til orientering.

Vedlegg:

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, KomRev NORD IKS, 30. juni 2022

Forenklet etterlevelseskontroll - svar fra Tana kommune v/kommunedirektør fra 29. juni 2022



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til kontrollutvalget i Tana kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Tana kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om «Selvkost VARF», hvor vi kontrollerer:

1. At kommunen ikke tar investeringsutgifter i driftsregnskapet
2. At kommunen behandler selvkostfondene korrekt
3. At kommunens beregning av de interne kostnadene er korrekt

Kriterier er hentet fra:

Kommune-loven § 15-1, og forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften).

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommune-lovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Tana kommune har med hensyn til pkt. 2 ikke tilbakebetalt overskudd fra selvkostfondene vann, slam og farvann fra 2015-2016 innen 2021.

Tana kommune har med hensyn til pkt. 3 ikke beregnet indirekte kostnader korrekt etter selvkostforskriftens § 4 2. ledd for 2021.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med kommunen har fulgt opp selvkostforskriftens § 8 mht at overskudd som er avsatt til selvkostfond skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto. Vi henviser til ledelsens uttalelse der kommunens forklaring for å bringe forholdene i orden fremkommer. Vi følger opp saken videre i 2022.

Når det gjelder revisjonskriteriene i punkt 1 finner vi at disse er etterlevd.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Tana kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad, 30.06.2022



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør Tana kommune


Til
KomRev NORD IKS
v/Inge Johannessen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av selvkost i Tana kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak for selvkost.
 - vi ber om tilbakemelding på hvilke planer kommunen har for å betale tilbake tidligere års overskudd til kundene i kommende år og,
 - vi ber om tilbakemelding på om kommunen vil sjekke ut hvorfor det ikke er beregnet indirekte kostnader for 2021, tilbakemelding på begge disse punktene gjøres i et eget vedlegg.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av selvkost og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Tana, den



Kommunedirektør



Deanu gielda - Tana kommune

Kommunedirektør

KOMREV NORD IKS
Sjøgata 3
9405 HARSTAD

Deres ref.:

Vår ref.:
2022/1865

Saksbehandler:

Inger Eline Eriksen Fjellgren, tlf.: 46400202

Dato:

29.06.2022

Uttalelse fra ledelsen - Forenklet etterlevelseskontroll av selvkost 2021

Det vises til deres brev av 12. mai 2022. Vedlagt følger kommunedirektørens bekreftelse og underskrift i eget brev.

Nedenfor finner dere kommunedirektørens tilbakemelding på deres anmodning om selvkostfond og indirekte kostnader.

Deres funn i behandling av selvkostfond

Tana kommune har på generell basis en planlagt prosess for nedbygging av fondene. Dette er innebygget og sikret gjennom vår bruk av verktøyet fra med Envidan AS (tidl. Momentum Selvkost AS) som tar 5 årsregelen med i betraktning gjennom deres forslag i regnearket. Vi bruker også deres konsulenttjeneste slik at hele prosessen blir gjort i samarbeid med de for å sikre høyest mulig kvalitet.

Vi har vært bevisste på i budsjettarbeidet for 2022 at vi innen vann og slam vil bryte 5 årsregelen. Denne avgjørelsen er tatt i samarbeid med konsulentene fra Envidan. Dersom vi hadde holdt oss til 5 års regelen ville vi fått et betydelig fall i kommunale avgifter for 2022 med en drastisk økning av avgiftene i 2023. Dette er naturligvis ikke ønskelig. Innbyggerne skal ha en viss forutsigbarhet uten for store endringer fram og tilbake.

Vi har manuelt i regnearket, som det også legges opp som en mulighet, justert bruk av fond for 2022 og fordelt de utover de neste 3 årene i økonomiplanperioden for å ikke få for store variasjoner. Bruk av fond i budsjettet for 2022 er så høyt som vi kunne tillatte oss, altså med en reduksjon med påfølgende økning, men nå på et akseptabelt nivå. Dersom Tana kommune i større grad hadde brukt av fond i tidligere år kunne dette vært unngått.

Fondene innen farvann har bygd seg opp på en størrelse som ikke burde vært slik. Historisk sett er det ikke tatt tilstrekkelig høyde for kostnader innen dette område. Tana kommune har derfor i budsjettet for 2022 og i planperioden reversert alt bruk av fond. Det foreligger ikke en plan for tilbakebetaling av tidligere overskudd, da den ikke er reell.

Vi ønsker å få en anbefaling fra revisor på hvordan vi skal håndtere dette.

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

Besøksadresse:
Rådhuset
www.tana.kommune.no

Telefon:
46400200
Telefaks:
78 92 53 09

Bank:
4910.12.71160
Org.nr.:
943.505.527

Fondets størrelse er 4-5 ganger så stor som inntektene vi får. Dersom vi skal tilbakebetale dette blir det lite inntekter til kommunen for denne tjenesten i årene framover. Noe som kan medføre en urettmessig overføring av kommunens midler til et privat selskap.

Deres funn i forhold til indirekte kostnader for 2021

At beregning av indirekte kostnader for 2021 skal være utelatt kommer som en overraskelse for oss. Prosedyren er at denne beregningen gjøres av Tana kommune i samarbeid med Envidan, og da bør ikke slikt oppstå.

Det har vært en noe spesiell situasjon ved regnskapsavslutningen for 2021, og om beregningen er gjort i samarbeid med Envidan eller ikke, har vi så langt ikke lyktes å finne ut av. Vi har heller ikke lyktes å få tak i regnearket fra Envidan som vi antar er brukt. Vi har tatt kontakt med Envidan og bedt om på å få en kopi, og avventer et svar.

Vi følger dette opp.

Med hilsen

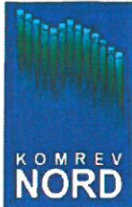
Inger Eline Eriksen Fjellgren
Gielddadirektevra - Kommunedirektør

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

1 Brev til revisor

Kopi til:



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til Tana kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	47	Beathe K. Holtborg bkh@komrevnord.no	77 04 14 03	12.05.2022

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKOTROLL 2021

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som blant annet skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse følger vedlagt.

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og ber om tilbakemelding på de fire punktene under avsnittet «konstaterte funn».

Utført kontroll:

For 2021 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av «Selvkost». Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen følger regelverket for selvkost samt se etter om kommunen har rutiner og kontroller som sikrer vurdering av hva som er driftsutgifter og investeringsutgifter, om kommunen behandler selvkostfondene korrekt og hvordan de interne kostnadene til kommunen beregnes..

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen:

1. Tar kommunen investeringsutgifter i driftsregnskapet evt. motsatt at kommunen tar driftsutgifter i investeringsregnskapet.
2. Behandler kommunen selvkostfondene korrekt – selvkostforskriftens § 8.
3. Hvordan beregnes de interne kostnadene – selvkostforskriftens § 4, 2. ledd.

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

Våre funn:

1. Vi finner at Tana kommune ikke har kostnadsført investeringer i driftsregnskapet.
2. Behandling av selvkostfond:
 - a. Tana kommune har egne fond for avsetning av overskudd og underskudd fra selvkostdriften.
 - b. Kommunen har beregnet årlige renter på fondsforvaltningen.
 - c. Kommunen har fem fond med positive selvkostresultat og ett fond med negativt selvkostresultat. Tre av disse fondene er ikke tilbakeført til brukerne av selvkosttjenestene innen fem år:
 - i. Vann – overskudd fra 2016 på kr 500 000,- som ikke er tilbakeført brukerne.
 - ii. Slam – overskudd fra 2015 og 2016 på kr 900 000,- som ikke er tilbakeført brukerne.
 - iii. Farvann – overskudd fra 2015 og 2016 på kr 500 000,- som ikke er tilbakeført brukerne.
3. Indirekte kostnader – Ved vår kontroll av selvkost stiller vi spørsmål om hvorfor kommunen ikke har beregnet indirekte kostnader for 2021.

Når det gjelder punkt 2 i våre vurderingskriterier så ber vi om tilbakemelding på hvilke planer kommunen har for å betale tilbake tidligere års overskudd til kundene i kommende år.

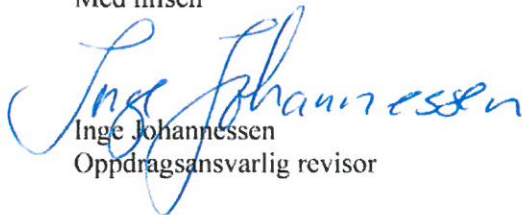
Når det gjelder punkt 3 i våre vurderingskriterier så ber vi kommunen sjekke ut hvorfor det ikke er beregnet indirekte kostnader for 2021.

Konklusjon:

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Tana kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for selvkost.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes oss **innen 27.05.2022**. Dersom dere ønsker å gi noen flere tilbakemeldinger så kan det gjøres i eget vedlegg til uttalelsen.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Til
KomRev NORD IKS
v/Inge Johannessen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av selvkost i Tana kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak for selvkost.
 - vi ber om tilbakemelding på hvilke planer kommunen har for å betale tilbake tidligere års overskudd til kundene i kommende år og,
 - vi ber om tilbakemelding på om kommunen vil sjekke ut hvorfor det ikke er beregnet indirekte kostnader for 2021, tilbakemelding på begge disse punktene gjøres i et eget vedlegg.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av selvkost og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Tana, den

Kommunedirektør



SAK 29/22 REVISJONSBREV NR 8 - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 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 forenklet etterlevelserevisjon for 2021 har revisjonen avdekket brudd på selvkostforskriftens § 8 behandling av selvkostfond, samt at kommunen ikke har beregnet indirekte kostnader for 2021, noe som skal gjøre i hht forskriftens § 4, 2. ledd.

Revisjonsbrev nr 8 – Forenklet etterlevelserevisjon 2021

Revisjonen har gjennom kontroll funnet brudd på selvkostforskriftens § 8 behandling av selvkostfond, samt at kommunen ikke har beregnet indirekte kostnader for 2021 i hht forskriftens § 4, 2. ledd.

Revisor har funnet følgende:

Kommunen har 5 fond som har positive selvkostresultater; vann, avløp, slam, feiing og farvann.

Overskudd på vann, slam og farvannsavgift er ikke tilbakeført brukerne av disse selvkosttjenesten innen 5 år som forskriftens § 8 krever. I følge forskrift skal et overskudd som er avsatt på selvkostfond tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest 5. året etter at overskuddet oppsto. Forskriften gir her ingen unntak. Overskudd fra 2016 må tilbakebetales brukerne i 2022.

Kommunedirektøren har i saken uttalt av kommunen på generell basis er i en planlagt prosess for nedbygging av fondene. De er bevisst at de innen slam og vann til bryte 5-års regelen. Revisor ser i budsjett 2022 at satser for vann er uendret fra 2021, og at slamgebyr er redusert med 15 % fra 2021.

Revisor tolker forskriften slik at det ikke er anledning til å bryte 5-års regelen, og viser til praksis i andre kommuner.

Fondet for farvann er også et selvkostområde og kommunen kan heller ikke her bryte regelverket. Revisor peker her på at kommunen har i budsjett 2022 og i planperioden reversert all bruk av fond, og det foreligger ingen plan for tilbakebetaling for dette fondet. Revisor mener priser for dette området må reduseres dersom det ikke er kostnader til å dekke inntekter.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

Kommunen har ikke beregnet indirekte kostnader for 2021.

Kommunen har ikke beregnet indirekte kostnader for selvkost i 2021. Dette er gjort tidligere år, og dette må korrigeres for 2022.

Vurdering

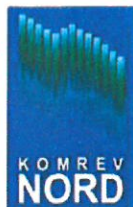
Revisor har avdekket avvik i fra regelverk for selvkostfond, og det ser ut til å være manglende rutiner i kommunen på selvkostforskriften. Dette bør følges opp av kontrollutvalget, og sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å få en skriftlig orientering fra kommunen hvordan kommunen endrer rutiner i henhold til dette revisjonsbrevet og de funn som er gjort av revisjonen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8 forenklet etterlevelseskontroll fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at selvkostforskriften følges, og at de punkter revisjonsbrev nr 8 tar opp.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2021 blir fulgt opp videre innen 11. november 2022.»

Vedlegg: Revisjonsbrev nr 8 – forenklet etterlevelseskontroll 2021, datert 30. juni 2022



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	55	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	30.06.2022

REVISJONSBREV NR 8 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

Ved vår kontroll av forenklet etterlevelsesrevisjon for 2021 har vi avdekket brudd på selvkostforskriftens § 8 behandling av selvkostfond, samt at kommunen ikke har beregnet indirekte kostnader for 2021 ihht. forskriftens § 4, 2. ledd.

Konstaterte funn:

1. Kommunen har fem fond med positive selvkostresultat, fond for: Vann, Avløp, Slam, Feiing og Farvann. Tre av disse fondene er ikke tilbakeført til brukerne av selvkosttjenestene innen fem år.
2. Kommunen har ikke beregnet indirekte kostnader for 2021.

Fond for vann, slam og farvannsavgift

Overskudd på fond for vann, slam og farvannsavgift er ikke tilbakeført til brukerne innen 5 år. Ifølge selvkostforskriftens § 8 skal et overskudd som er avsatt til selvkostfondet tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto. Det er ingen unntak fra 5 årsregelen vedr. overskudd på selvkostfond. Overskudd fra 2016 må tilbakebetales brukerne i 2022.

Kommunedirektøren har i brev datert 29.6.2022 uttalt at kommunen på generell basis er i en planlagt prosess for nedbygging av fondene. De har vært bevisste i budsjettarbeidet for 2022 at de innen vann og slam vil bryte 5 årsregelen. I gebyrregulativet for 2022 ser vi at satsene for vann er uendret fra 2021, samme satser i 2021 og 2022. Videre ser vi at slamgebyrene er redusert med 15 % mot 2021.

Når det gjelder fond for farvann har kommunen i budsjett for 2022 og i planperioden reversert all bruk av fond. Det foreligger ikke plan for tilbakebetaling av tidligere overskudd.

Slik vi forstår regelverket så kan ikke kommunen bryte 5-års regelen. Det som andre kommunen bruker å gjøre er for eksempel å ikke kreve betaling fra innbyggerne for en eller flere terminer for å bringe dette forholdet i orden, eventuelt sette ned prisen på tjenestene.

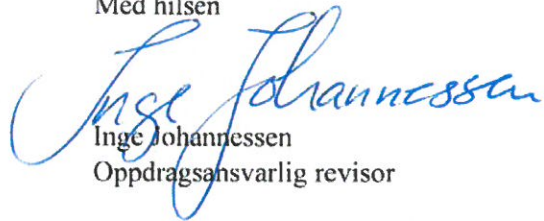
Når det gjelder farvann så er dette også et selvkostområde og kommunen kan heller ikke her se bort fra regelverket. Hvis man ikke har nok kostnader til å dekke inntektene så må jo prisen settes ned. Vi kan være behjelpelig med å bistå kommunen her for å få dette i ordnede rammer.

Indirekte kostnader

Kommunen har ikke beregnet indirekte kostnader for selvkost i 2021. Dette har de gjort tidligere år. Dette må kommunen få sjekket opp og korrigert i 2022.

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

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Tana kommune



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

SAK 30/22 SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 7 FRA KOMMUNEDIREKTØR M/REVISJONENS VURDERING

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.

Revisjonsbrev nr 7 – årsregnskap Tana kommune 2021

Kontrollutvalget vedtok i sak 22/22 følgende:

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.

Kontrollutvalgets vedtak sendes til kommunestyret til orientering.

Revisors vurdering

Kommunen har bedt om gjennomgang sammen med revisor for å få avlagt regnskap for balansekontoer i henhold til bokføringsloven. Men kommunen har ikke svart ut spørsmålet revisor stiller vedrørende bundet fond for næringsfondet. Her ber revisor kommunen gå inn å se på hva som finnes av dokumentasjon.

Kommunen opplyser videre at arbeidsflyten ved fakturabehandling skal være rettet opp. Revisor er fornøyd med denne forbedringen i internkontrollen, men vil likevel følge dette videre opp i 2022.

Kommunen leverte årsregnskap og årsberetning svært seint og etter frist gitt i kommuneloven. Her har ikke kommunen svart på hva de ser av tiltak for å holde gitte frister for avleggelse av 2022-regnskap og beretning.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 7 og til kommunens svar fra 23. september 22 og revisjonens vurdering av svaret datert 30. september. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og ber kommunedirektøren svare revisjonen der det bes om tilbakemelding. Kontrollutvalget tar utover dette saken til orientering.

Vedlegg:

Svar fra kommunen på revisjonsbrev nr 7, datert 23. september 2022

Vurdering av svar fra kommunen fra KomRev NORD IKS, datert 30. september 2022



Deanu gielda - Tana kommune

Økonomi og serviceavdelingen

VADSØ KOMMUNE
KONTROLLUTVALGAN IS
Henry Karlsens plass 1
9800 VADSØ

Deres ref.:

Vår ref.:
2021/3648

Saksbehandler:

Lill Ragnhild Kristiansen, tlf.: +47 464 00 219

Dato:

23.09.2022

Svar til kontrollutvalget angående revisjonsbrev nr 7

«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 balansekontoaer er planlagt gjennomført i henhold til bokføringslovens § 11.»

Allerede i midten av 2021 ble svakheten i arbeidsflyten med attestasjon og anvisning av faktura rettet opp. Etter at dette ble rettet opp har vi ingen grunn til å tro at vi fortsatt har fakturaer som går gjennom fakturaflyten uten attestant eller anviser. Alle fakturaer skal til attestant, anviser og en tredje godkjenner i økonomiavdelingen, før de blir utbetalt i bank. Ved godkjenning i bank blir alle fakturaer som går ut per i dag kontrollert, men rutinen er at alle fakturaer over 50.000 skal kontrolleres i tillegg til noen stikkprøver.

Vi jobber også med å få skriftliggjort attestasjons- og anvisningsfullmakt i en egen saksmappe i arkiv. I forbindelse med denne jobben avklarer vi med virksomhetslederne hvem som skal ha attestasjonsmyndighet. Vi vil forsikre oss om at attestanter og anvisere vet hva det innebærer å ha denne myndigheten gjennom oppfølging, opplæring og veiledning.

For å få avlagt regnskap 2022 for balansekontoaer i henhold til bokføringslovens § 11, har vi bedt om en gjennomgang med revisjon.

Med hilsen

Karsten Breivik
Stabsleder

Lill Ragnhild Kristiansen
Fagleder økonomi

Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.

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

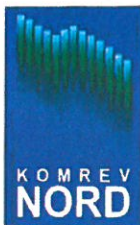
Besøksadresse:
Rådhuset
www.tana.kommune.no

Telefon:
46400200
Telefaks:
78 92 53 09

Bank:
4910.12.71160
Org.nr.:
943.505.527

Kopi til:
Inger Eline Eriksen Fjellgren

Rådhusveien 24



Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	059	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	30.09.2022

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 7 – ÅRSREGNSKAP TANA KOMMUNE 2021 – KONTROLLUTVALGSSAK 22/22

Vi viser til kommunens svar på revisjonsbrev nr. 7 datert 23.09.2022, og vi gir med dette vårt syn på svarene som er gitt av kommunens.

Kommunen svarer at de har bedt om en gjennomgang med revisjonen for å få avlagt regnskap 2022 for balansekontoer ihht bokføringsloven § 11 under kontroll. Dette ser vi på som positivt, og at denne gjennomgangen kan tas når vi er på revisjonsbesøk i kommunen i uke 41.

Når det gjelder bundet fond 251600 næringsfond hvor kommunen har bundne midler på 4,1 millioner pr 31.12.21, har vi ikke mottatt noe svar på denne.

Her er fra vårt revisjonsbrev:

- *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.*

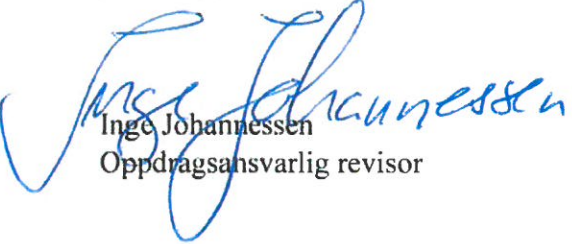
Så her må kommunen se om de finner noe dokumentasjon i regnskap før 2014.

Kommunen opplyser at svakheten ved arbeidsflyten er rettet opp i løpet av 2021, og at de ikke ser noen grunn til å tro at de fortsatt har fakturaer som går gjennom fakturaflyten uten attestant og anviser, og at de har innført rutiner for kontroll av faktura før den betales ut. Dette som vi på som en klar forbedring av internkontrollen, og vi er fornøyde med svaret.

Vi har nettopp gjennomført en kontroll av fakturaflyten ift attestasjon og anvisning for de åtte første måneder av 2022, og vi ser at det er fortsatt er noen faktura som blir attestert og anvist, eller bare attestert, eller bare anvist før de går til utbetaling. Her vil vi kontakte kommunen for å finne ut av de avvik vi har funnet før vi konkluderer, og vi vil da komme tilbake med rapportering til kontrollutvalget. De avvik som vi har funnet er av mye mindre omfang enn tidligere år, så det er en klart forbedring her.

Det er ikke gitt noe svar på hva kommunen vil foreta seg for å kunne levere årsregnskap og årsberetning innenfor de frister som er gjeldende.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Tana kommune



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/372

SAK 31/22 REVISJONSSTRATEGI - ORIENTERING FRA REVISJONEN

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeider og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor, jf kommunelovens § 23-2 «kontrollutvalgets ansvar og myndighet», og videre i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 «kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon».

Oppdragsansvarlig revisor for Tana kommune vil orientere kontrollutvalget om plan for gjennomføring av regnskapsrevisjon 2022.

Revisor vil også redegjøre for status for den løpende revisjon for 2022.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.



**SAK 32/22 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL 2022**

Bakgrunn

I henhold til kommuneloven § 24-9 skal revisjonen føre kontroll gjennom en «forenklet etterlevelseskontroll med økonomi-forvaltningen:»

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

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

Revisor skal seneste 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Revisor identifiserer områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og der brudd på bestemmelser / vedtak får størst konsekvenser.

Ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering velges ett eller noen få områder ut for kontroll.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon vil i kontrollutvalgets møte presentere revisjonens strategi og funn, samt sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vurdering

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget om å ta revisjonens orientering vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering til etterretning.



**SAK 33/22 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR FORVALTNINGSREVISOR FOR TANA
KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP**

Bakgrunn

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontroll og revisjon i §16 - §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra forvaltningsrevisor av 13. august 2021 med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF og tilråder at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

Vedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF av 15. august 2022



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 988 19 114	15.8.2022

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Tana kommune og Tana kommunale eiendomsselskap KF

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egen vurderingen følger nedenfor.


Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Tana kommune eller Tana kommunale eiendomsselskap KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Tana kommune eller Tana kommunale eiendomsselskap KF som hører inn under kommunens eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Tana kommune eller Tana kommunale eiendomsselskap KF.

Tromsø, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



**SAK 34/22 UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR REGNSKAPSREVISOR FOR TANA
KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSSELSKAP**

Bakgrunn

Kommunelovens § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontroll og revisjon i § 16 - § 19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget har ut fra kommuneloven selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Uavhengighetserklæring skal avgis av oppdragsansvarlig revisor hvert år.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra regnskapsrevisor av 2. september 2022 med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF og tilråder at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor egenvurdering av uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF til orientering.

Vedlegg:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet i forhold til Tana kommune og Tana Kommunale Eiendomsselskap KF av 2. september 2022

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Tana kommune eller Tana kommunale eiendomsselskap KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Tana kommune eller Tana kommunale eiendomsselskap KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Tana kommune eller Tana kommunale eiendomsselskap KF.

Harstad, 02.09.2022



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/101

SAK 35/22 IGANGSETTELSE AV FORVALTNINGSREVISJON - ORGANISASJONSKULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE

Bakgrunn

I møte 18. januar fattet kontrollutvalget vedtak i sak 6/22 på bakgrunn av kommunestyrets bestilling i sak PS 92/2020:

«Kontrollutvalget tar vedtak PS 92/2020 «Sak om økonomisk utroskap – videre håndtering» fra kommunestyret til etterretning og gjennomfører sine undersøkelser som bestilt i vedtakets punkt 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 ber revisjonen lage en prosjektplan for en forvaltningsrevisjon basert på ovenstående for behandling i utvalget.

Kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om sine funn når disse foreligger.»

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

«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.»

Vurdering

I sin prosjektbeskrivelse som ble lagt fram for kontrollutvalget 16. mars så KomRev NORD for seg følgende problemstillinger undersøkelsen skulle omhandle:



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila
Ref: 22/101

- 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.

Kontrollutvalget har tidligere ønsket at undersøkelsen skulle være bredere enn bare å se på sentraladministrasjonen.

I samme møte den 16. mars var kommunedirektør tilstede og redegjorde for et igangsatt organisasjonsutviklingsarbeid i kommunen. Med bakgrunn i denne orienteringen valgte kontrollutvalget å utsette igangsettelse av forvaltningsrevisjonen til høsten 2022, og ba revisjonen komme tilbake til kontrollutvalget før de gikk i gang med utredningen.

I møte 21. november vil kommunedirektør være tilstede og redegjøre for status i organisasjonen, og dermed gi grunnlag for kontrollutvalget til å avgjøre om revisjonen skal igangsette undersøkelse, eller om det er naturlig å utsette dette litt til. Det vil også være tilstede revisor i møtet.

Sekretariatet legger fram saken uten forslag til vedtak. Men sekretariatet ber kontrollutvalget vurdere om de skal utsette forvaltningsrevisjonen ytterligere basert på hva kommunedirektør legger fram, eller om den skal starte opp nå, basert på bestilling i sak 15/22.