

**KONTROLLUTVALGET**Deatnu gieldda  
Tana kommune

Vår dato: 02.06.2023

Vår ref: 23/620- 16

Arkivkode: FE-037, TI-  
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila

Telefon: 91367062

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

Kontrollutvalget

Revisjonen  
Kommunedirektør  
Kopi:  
Varamedlemmer  
Tana kommune**Innkalling og sakliste til møte i kontrollutvalget 9. juni 2023**

<b>Sted</b>	Rådhuset
<b>Dato</b>	28. februar 2023
<b>Tid:</b>	10- 13
<b>Møterom</b>	Møterom bygg og anlegg 2. etasje i Ringveien 65
<b>Sekretær</b>	Lene Harila
<b>Sak nr</b>	<b>Sak</b>
9/23	Godkjenning av innkalling og sakliste
10/23	Godkjenning av protokoll fra møte 2. mars 2023
11/23	Orienteringer:  <ol style="list-style-type: none"><li>Negativ revisjonsberetning 2022 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF</li><li>Negativ revisjonsberetning 2022 for Tana kommune</li><li>Henvendelse fra publikum – vedr rapport «Økonomisk internkontroll» oppfølging i KU</li><li>Tana kommunale Eiendomsselskap – oppsummeringsbrev årsregnskap 2022 fra KomRev NORD IKS</li></ol> Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): <ol style="list-style-type: none"><li>Vedtak i sak 4/23 Forvaltningsrevisjon – prosjektplan for «organisasjonskultur, holdninger og ledelse»</li><li>Vedtak i sak 5/23 Undersøkelse av rapport fra 2011 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging av denne - fra KomRev NORD IKS</li><li>Vedtak i sak 6/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget</li><li>Vedtak i sak 7/23 Årsplan 2023 for kontrollutvalget</li></ol>
12/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022 for kommunekassa samt konsoliderte årsregnskap 2022
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Tana Kommunale eiendomsselskap KF
14/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
15/23	Eventuelt

**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

Eventuelle forfall meldes snarest mulig og i god tid før møtet til sekretariatet v/[kontrollutvalgan@vadsso.kommune.no](mailto:kontrollutvalgan@vadsso.kommune.no), eller på telefon 913 67 062.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom eller vektige velferdsgrunner.

Med hilsen

Alf Steinar Børresen  
Leder  
Kontrollutvalget

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift*



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/620

### SAK 9/23      GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

#### Bakgrunn

Innkalling og saker ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og revisjon den 4. juni 2023. Sak 12/23 og 13/23 ble ettersendt 7. juni.

I tillegg kom det en tilleggsorientering i sak 11/23 nr 4 Tana Kommunale Eiendomsselskap KF - Oppsummeringsbrev årsregnskap 2022.

Det ble også sendt ut ytterligere vedlegg til nr 3 i sak 11/23.

9/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
10/23	Godkjenning av protokoll fra møte 2. mars 2023
11/23	Orienteringer:  <ol style="list-style-type: none"><li>1. Negativ revisjonsberetning 2022 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF</li><li>2. Negativ revisjonsberetning 2022 for Tana kommune</li><li>3. Henvendelse fra publikum – vedr rapport «Økonomisk internkontroll» oppfølging i KU</li><li>4. Tana kommunale Eiendomsselskap – oppsummeringsbrev årsregnskap 2022 fra KomRev NORD IKS</li></ol> Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt): <ol style="list-style-type: none"><li>1. Vedtak i sak 4/23 Forvaltningsrevisjon – prosjektplan for «organisasjonskultur, holdninger og ledelse»</li><li>2. Vedtak i sak 5/23 Undersøkelse av rapport fra 2011 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging av denne - fra KomRev NORD IKS</li><li>3. Vedtak i sak 6/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget</li><li>4. Vedtak i sak 7/23 Årsplan 2023 for kontrollutvalget</li></ol>
12/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022 for kommunekassa samt konsoliderte årsregnskap 2022
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Tana Kommunale årsregnskap
14/23	Forenklet etterlevelseskontroll 2022
15/23	Eventuelt

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 9. juni 2023 godkjennes.

## **SAK 10/23    GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 2. MARS 2023**

### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 2. mars 2023 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2. mars 2023 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møte 2. mars 2023



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 22/3373

### MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 2. mars 2023  
**Sted:** Kommunestyresalen, rådhuset  
**Tid:** 1100 - 1245  
**Pause:** 1205 - 1215

### DISSE MØTTE

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

**Sekretariatet:** Lene Harila  
Mette Rushfeldt

**Andre:** Kommunedirektør Inger Eline Fjellgren  
Margrethe M. Kleiven, KomRev NORD IKS, på lyd/bilde  
under sak 35/22  
Toner Jæger Karlstad, KomRev NORD IKS på lyd/bilde  
Sten Olsen, Nesseby kommune og kommende virksomhetsleder for  
Vestre Varanger IT under sak 3/23, nr 1

**Møtet var opprinnelig planlagt 28. februar men på grunn av dårlig vær ble dette møtet avlyst og nytt møte satt opp 2. mars på samme tidspunkt og sted.**

### SAK 1/23 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Innkalling og saksliste til møte 28. februar 2023 godkjennes.



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 22/3373

### Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 2. mars 2023 godkjennes som følger:

Sak nr	Sak
1/23	Godkjenning av innkalling og saksliste
2/23	Godkjenning av protokoll fra møte 21. november 2022
3/23	<p>Orienteringer:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Orientering om «Datasikkerhet og fare for hacking i kommunen» v/kommunedirektør</li><li>2. Anmodning om å behandle klage og eventuelt oversende klagesak til Statsforvalteren, med tilhørende svar fra Tana kommune</li><li>3. Henvendelse fra publikum – oversikt over kommunens samlede fond</li><li>4. Valg av styremedl/varamedl til KomRev NORD IKS</li><li>5. Epost fra sekretariatet til kommunedirektør vedr manglende svar på revisjonsbrev nr. 8, datert 9. januar (Vedtak i sak 29/22).</li></ol> <p>Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>6. Vedtak i sak 27/22 budsjett for kontroll og revisjon 2023</li><li>7. Vedtak i sak 29/22 revisjonsbrev nr 8 - forenklet etterlevelseskontroll 2021</li><li>8. Vedtak i sak 30/22 svar på revisjonsbrev nr 7 fra kommunedirektør m/revisjonens vurdering</li><li>9. Vedtak i sak 35/22 igangsettelse av forvaltningsrevisjon – «organisasjonskultur, holdninger og ledelse»</li></ol>
4/23	Forvaltningsrevisjon – prosjektplan for «organisasjonskultur, holdninger og ledelse»
5/23	Undersøkelse av rapport fra 2011 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging av denne - fra KomRev NORD IKS
6/23	Årsmelding 2022 for kontrollutvalget
7/23	Årsplan 2023 for kontrollutvalget
8/23	Eventuelt

### SAK 2/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21. NOVEMBER 2022

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 21. november 2022 godkjennes.

#### Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 21. november 2022 godkjennes.



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 22/3373

### SAK 3/23      ORIENTERINGER

1. Orientering om «Datasikkerhet og fare for hacking i kommunen» v/kommunedirektør
2. Anmodning om å behandle klage og eventuelt oversende klagesak til Statsforvalteren, med tilhørende svar fra Tana kommune
3. Henvendelse fra publikum – oversikt over kommunens samlede fond
4. Valg av styremedl/varamedl til KomRev NORD IKS
5. Epost fra sekretariatet til kommunedirektør vedr manglende svar på revisjonsbrev nr. 8, datert 9. januar (Vedtak i sak 29/22).

Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert:

6. Vedtak i sak 27/22 budsjett for kontroll og revisjon 2023
7. Vedtak i sak 29/22 revisjonsbrev nr 8 - forenklet etterlevelseskontroll 2021
8. Vedtak i sak 30/22 svar på revisjonsbrev nr 7 fra kommunedirektør m/revisjonens vurdering
9. Vedtak i sak 35/22 igangsettelse av forvaltningsrevisjon – «organisasjonskultur, holdninger og ledelse»

I orienteringssak nr 5 ber kommunedirektøren ber om utsettelse på svarfrist på revisjonsbrev nr 8 til neste møte i kontrollutvalget.

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### **Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Kontrollutvalget gir kommunedirektøren utsatt frist til neste møte å svare på revisjonsbrev nr 8 – forenklet etterlevelseskontroll (sak 29/22)

### SAK 4/23      FORVALTNINGSREVISJON – PROSJEKTPLAN FOR «ORGANISASJONSKULTUR, HOLDNINGER OG LEDELSE»

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

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

*Hvordan oppfatter ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?*

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.»



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 22/3373

### **Vedtak, enstemmig:**

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

*Hvordan oppfatter ansatte i Tana kommune arbeidsmiljøet?*

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.»

### **SAK 5/23      UNDERSØKELSE FRA 2011 «ØKONOMISK INTERNKONTROLL» - VEDR OPPFØLGING. RAPPORT FRA KOMREV NORD IKS**

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

«Kontrollutvalget tar KomRev NORD IKS sin undersøkelse tilknyttet behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten fra undersøkelsen til kommunestyret til orientering.»

### **Vedtak, enstemmig:**

«Kontrollutvalget tar KomRev NORD IKS sin undersøkelse tilknyttet behandling og oppfølging av rapport fra 2011 om økonomisk internkontroll til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten fra undersøkelsen til kommunestyret til orientering.»

### **SAK 6/23      ÅRSMELDING 2022 FOR KONTROLLUTVALGET**

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og sender «Årsmelding for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.

### **Vedtak, enstemmig:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til årsmelding 2022 og sender «Årsmelding for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.





## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 22/3373

### SAK 7/23      ÅRSPLAN 2023 FOR KONTROLLUTVALGET

#### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2023» til kommunestyret til orientering.

#### **Vedtak, enstemmig:**

Det fremlagte forslag til årsplan for 2023 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2023.

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2023» til kommunestyret til orientering.

### SAK 8/23      EVENTUELT

Kontrollutvalget ønsker å besøke avdeling for helsetjenester i kommunen i neste møte.  
Kontrollutvalget ønsker en rapportering på sykefravær 2022 fra kommunedirektør i neste møte.

Tana 2. mars 2023

Alf Steinar Børresen  
Leder

Lene Harila  
Sekretær  
Kontrollutvalgan KO



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/620

### SAK 11/23 ORIENTERINGER

#### Orienteringer:

1. Negativ revisjonsberetning 2022 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF
2. Negativ revisjonsberetning 2022 for Tana kommune
3. Henvendelse fra publikum – vedr rapport «Økonomisk internkontroll» oppfølging i KU

#### Vedtak i kontrollutvalget som er ekspedert (ikke vedlagt):

1. Vedtak i sak 4/23 Forvaltningsrevisjon – prosjektplan for «organisasjonskultur, holdninger og ledelse»
2. Vedtak i sak 5/23 Undersøkelse av rapport fra 2011 «Økonomisk internkontroll» - vedr oppfølging av denne - fra KomRev NORD IKS
3. Vedtak i sak 6/23 Årsmelding 2022 for kontrollutvalget
4. Vedtak i sak 7/23 Årsplan 2023 for kontrollutvalget

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg: 3



# KomRev NORD

Interkommunalt selskap

*Vi skaper trygghet*

Til kommunestyret i Tana kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Daglig leder  
Styreleder  
Kommunedirektøren

1

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Styret og daglig leder har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

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

Harstad 17. april 2023

Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689



# KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til kommunestyret i Tana kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

2

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Tana kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

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

Harstad 17. april 2023

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689



---

**Emne:** Mangelfull gjennomgang av 2011-rapporten og oppfølging?  
**Kopi:** 'Alf Steinar Børresen' <alfsteinarborresen@gmail.com>, Mette Rushfeldt <Mette.Rushfeldt@vadso.kommune.no>  
**Til:** 'borresteinar@gmail.com' <borresteinar@gmail.com>  
**Sendt:** 26.04.2023 08:10:01  
**Fra:** Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>  
Hei,

Viser til tilsendt sak til kontrollutvalgets leder.

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 er ikke satt opp enda, men det skal publiseres på kommunens hjemmeside.

Med hilsen  
Lene

Lene Harila  
Telefon 913 67 062

Kontrollutvalgan KO  
Postboks 614  
9611 Vadse

Orgnr: 9236863171  
kontrollutvalgan.no



**Fra:** Alf Steinar Børresen <alfsteinarborresen@gmail.com>  
**Sendt:** mandag 24. april 2023 17:58  
**Til:** Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>  
**Emne:** Fwd: Mangelfull gjennomgang av 2011-rapporten og oppfølging?

----- Videresendt e-post -----

**Fra:** **Børre St. Børresen** <[borresteinar@gmail.com](mailto:borresteinar@gmail.com)>  
**Dato:** man. 24. apr. 2023 kl. 15:09  
**Emne:** Re: Mangelfull gjennomgang av 2011-rapporten og oppfølging?  
**Til:** Alf Steinar Børresen <[alfsteinarborresen@gmail.com](mailto:alfsteinarborresen@gmail.com)>

Jeg er usikker på hva Lene mener med siste setning.

Slik rapporten fra 2011 er oppfattet, var den en tydelig beskjed om å få på plass rutiner som tettet alle mulige hull for at f.eks svindel skulle oppstå. Revisjonens rapport fra februar d.å. viste at rapporten fra 2011 ikke ble tatt alvorlig nok.

Med den kunnskap vi har i dag, kommer notatet av 21.10.2013 i et meget spesielt lys. At notatets innhold og oppfølging ble utsatt, er forsåvidt greit. De hadde bestemt seg for å sjekke "Elevenes psyko-sosiale miljø" - som opplagt var viktig.

Men dersom advarselen om at det kan ha blitt begått brudd på Lov om off.anskaffelser ikke ble fulgt opp senere, er det åpenbart merkelig.

Og med den kunnskap om svindelen som vi sitter med i dag, må man stille spørsmålet: Dersom Tana kommune IKKE fulgte Lov om off.anskaffelser og kjøpte inn varer og tjenester for store beløp, ble det gjort for å gi kommunalt. ansatte økonomiske fordeler ved at nære venner ble foretrukket som "hoffleverandør" ?

Uansett; dere må til bunns i saken og få fram fakta.

Ellers blir det oppfattet slik at KU, sekretariat og/eller revisjon av ulike grunner ikke ønsker å få fram den hele og fulle sannhet om konsekvenser av sviktende rutiner.

Jeg skjønner om det blir "unødvendig" merarbeid for noen at det er mest behagelig å koste dette under teppet.

*mvh.*  
**Borre St. Børresen**

Austertanavegen 4405  
9845 Tana  
+47 92 22 77 46

man. 24. apr. 2023 kl. 12:42 skrev Alf Steinar Børresen <[alfsteinarborresen@gmail.com](mailto:alfsteinarborresen@gmail.com)>:

----- Videresendt e-post -----

Fra: **Lene Harila** <[Lene.Harila@vadso.kommune.no](mailto:Lene.Harila@vadso.kommune.no)>  
Dato: man. 24. apr. 2023 kl. 12:29  
Emne: SV: Mangelfull gjennomgang av 2011-rapporten og oppfølging?  
Til: Alf Steinar Børresen <[alfsteinarborresen@gmail.com](mailto:alfsteinarborresen@gmail.com)>  
Kopi: Tone Jæger Karlstad <[tjk@komrevnord.no](mailto:tjk@komrevnord.no)>

Vedtak i 32/13 saken ble i følge protokollen som følger:

*Med bakgrunn i nytt anskaffelsesreglement, reglement for kjøp og salg av kommunale eiendom og ny nye innkjøpsrutiner utsettes igangsettelse av prosjektet.*

*Utvalget diskuterte andre prosjekter som kunne være aktuelle. Med bakgrunn i note 1 til årsregnskapet 2012, hvor det fremkommer en økning i antall årsverk på 85 fra 2011 til 2012 og 44 fra 2010 til 2011, får sekretariatet i oppdrag å forbereder en sak til neste møte ang. ansettelsesrutiner i kommunen. Det innhentes retningslinjer for ansettelser, herunder rutiner for utlysning av stillinger og delegasjoner på området.*

Det er et saksframlegg laget av sekretariatet til kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjon på problemstillingene som er nevnt i saksframlegget ble utsatt.

Og da ser jeg ikke helt koblingen mellom en vurdering av å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på ansettelser og rapporten som kom i 2011.

Lene

Fra: Alf Steinar Børresen <[alfsteinarborresen@gmail.com](mailto:alfsteinarborresen@gmail.com)>  
Sendt: mandag 24. april 2023 11:38  
Til: Lene Harila <[Lene.Harila@vadso.kommune.no](mailto:Lene.Harila@vadso.kommune.no)>  
Emne: Fwd: Mangelfull gjennomgang av 2011-rapporten og oppfølging?

----- Forwarded message -----

Fra: **Borre St. Børresen** <[borresteinar@gmail.com](mailto:borresteinar@gmail.com)>

Date: man. 24. apr. 2023, 11:10  
Subject: Fwd: Mangelfull gjennomgang av 2011-rapporten og oppfølging?  
To: Alf Steinar Børresen <[alfsteinarborresen@gmail.com](mailto:alfsteinarborresen@gmail.com)>

Vedlagt følger dokumentasjonen på at kontrollutvalget ble forelagt et notat i oktobermøtet i 2013.

Videre ser jeg i dokumentet at KU skulle behandle saken senere.

*mvh.*

**Børre St. Børresen**

Austertanavegen 4405  
9845 Tana  
+47 92 22 77 46

Hei,

Jeg stiller spørsmål ved om Kontrollutvalget har vurdert all informasjon om ansvarsforhold vedr. manglende kontrollrutiner i Tana kommune. Som kjent førte disse manglene til at det lot seg gjøre å svindle kommunen for minst 21 mill kr. ETTER 2010. (Det er helt ukjent om hvor mye som evt. ble svindlet før 2010).

I 2013 fikk daværende KU forelagt et notat fra revisor. Jeg legger ved et dokument som refererer til det omtalte notatet.

I dokumentet fra KU-2013 antydes det at det er grunn til å tro at Tana kommune har brutt Lov om offentlige anskaffelser.

Hvis det er tilfelle, kan altså et lovbrudd som kommuneledelsen har visst om ført til en betydelig eskalering av svindelen. Jeg tror sakens alvor er åpenbar.

Jeg har gjennomgått orienteringen som KOMREV NORD ga KU i møte i mars.

Heller ikke der ble det tatt opp hva revisor i et notat varslet KU i oktober 2013.

**1. Har revisjonen funnet dette uinteressant - eller har de ikke fått tilgang til notatet?**



## **2. Og har du som leder av KU visst om dette, og vet resten av KU dette?**

Jeg forventer selvsagt at kommunestyrets kontrollutvalg i Tana sørger for at alle vesentlige fakta er kommet på bordet slik at vi kan avslutte denne alvorlige saken.

Jeg setter leder av KU 2011-2015 som kopimottaker siden han er en nøkkelperson for hva som skjedde i perioden rett etter at 2011-rapporten ble lagt fram i august 2011, og må kunne bidra til å opplyse saken ytterligere.

Jeg avventer oppfølging og svar.

*mvh.*

*Børre St. Borresen*

**Kommunestyrerepresentant**

Austertanavegen 4405  
9845 Tana  
+47 92 22 77 46



**SAK 12/23 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING  
2022 FOR KOMMUNEKASSA, SAMT KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP FOR 2022**

**Bakgrunn**

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

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

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

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

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

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

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

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



## Revisjonen

Revisjonens frist for å avgi revisjonsberetning til kommuner er fastsatt i kommunelovens § 24-8 første ledd til 15. april. Årets frist ble på grunn av påske satt til 17. april.

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

*«I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:*

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

## Formål og innhold med kontrollutvalgets uttalelse

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

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

### **§ 14-6. Årsregnskap og bokføring**

*«Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

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

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



*Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:*

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

*Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.*

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

*Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.*

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

Videre sier kommuneloven om årsberetning:

#### **§ 14-7. Årsberetning**

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

*Årsberetningene skal redegjøre for*

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



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/620

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

*Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.»*

### **Årsregnskap**

Tana kommunes årsregnskap for 2022 viser et netto driftsresultat på kr 1 787 715. Det konsoliderte årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 676 110. Årsregnskapet består av balanse, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret, avsluttet per 31.12.20. Det består også av noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Revisor har ikke gitt merknader til årsregnskap.

### **Årsberetning**

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

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

### **Revisors beretning**

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

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.

Revisors beretning erstatter tidligere beretning gitt 17. april 2023. Årsregnskap for kommune kasse ble endelig avgitt 27. mai 2023, og konsolidert årsregnskap ble endelig avgitt fra kommunen 4. juni 2023. Årsberetning ble endelig avgitt 6. juni 2023.

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

Revisor gir utfyllende kommentarer i møte i kontrollutvalget.



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/620

### **Sekretariatets oppsummering**

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

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

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

### Vedlegg:

1. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
2. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS vedrørende kommunekassas årsregnskap 2022, og kommunens konsoliderte årsregnskap 2022, datert 7. juni 2023
3. Årsberetning Tana kommune 2022
4. Årsregnskap m/noter Tana kommune 2022



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/620

Til Tana kommune v/kommunestyret

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022 FOR KOMMUNEKASSA, SAMT KONSOLIDERT ÅRSREGNSKAP FOR 2022**

Kontrollutvalget har i møte 9. mai 2023, i sak 12/23, behandlet Tana kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, samt det konsoliderte årsregnskap og beretning, og tilhørende revisjonsberetning 2022 fra KomRev NORD IKS.

Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

*«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 7. juni 2023
2. Lovbestemt årsberetning Tana kommune 2022 datert 6. juni 2023.
3. Årsregnskap m/noter Tana kommune, datert 27. mai 2023
4. Konsolidert årsregnskap datert 4. juni 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 9. mai 2023 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.

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 2022 godkjennes slik den er vedlagt.



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/620

### 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 2022.

9. juni 2023

Alf Steinar Børresen  
Leder  
kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

### Vedlegg:

1. Lovbestemt årsberetning Tana kommune 2022
2. Årsregnskap m/noter Tana kommune og konsolidert årsregnskap 2022 for Tana kommune
3. Revisjonsberetning 2022 for Tana kommune fra KomRev NORD IKS