



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/1159

### SAK 17/23    GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 9. JUNI 2023

#### **Bakgrunn**

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 9. juni 2023 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

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

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 9. juni 2023 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møte 9. juni 2023



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/1159

### MØTEPROTOKOLL

**Dato:** 9. juni 2023  
**Sted:** Bygg og anlegg, 2. etasje  
**Tid:** 1000 - 1210  
**Pause:**

#### DISSE MØTTE

**Kontrollutvalget:** Alf Steinar Børresen, leder  
Aina Jessen for Elisabeth Erke  
John Øystein Jelti, nestleder  
Eirin Utsi til og med sak 13/23  
Svein R. Andersen

**Sekretariatet:** Lene Harila

**Andre:** Kommunedirektør Inger Eline Fjellgren  
Tone Jæger Karlstad, KomRev NORD IKS på lyd/bilde  
Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde  
Beathe K. Holborg, KomRev NORD IKS på lyd/bilde  
Sigrid Andersen Sivertsen, økonomirådgiver, Tana kommune på lyd/bilde

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

#### Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 9. juni 2023 godkjennes.

Det ble i starten av møtet delt ut formannskapssak 67/2023 Svindelsak på 21 millioner – Erstatningskrav tilknyttet saken. Saken var til behandling i formannskapet 8. juni.

#### Vedtak, enstemmig:

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

**Saknr Sak**



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/1159

- 9/23 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 10/23 Godkjenning av protokoll fra møte 2. mars 2023
- 11/23 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

- 12/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2022 for kommunekassa samt konsoliderte årsregnskap og årsberetning 2022
- 13/23 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF
- 14/23 Forenklet etterlevelseskontroll 2022
- 15/23 Eventuelt

## **SAK 10/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 21. NOVEMBER 2022**

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

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2.mars 2023 godkjennes.

### **Vedtak, enstemmig:**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2. mars 2023 godkjennes.

## **SAK 11/23 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

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



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/1159

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

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Kommunedirektøren orienterte om formannskapssak 67/2023 og bakgrunnen for saksframlegg.

### **Vedtak, enstemmig;**

Kontrollutvalget velger å ta ut nr 3 og sette den opp som sak 16/23 som egen sak og sette den opp som sak 16/23.

Utover dette tar kontrollutvalget informasjonen til orientering.

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

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

Til Tana kommune v/kommunestyret

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



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/1159

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.

### 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.

### **Vedtak, enstemmig:**

Til Tana kommune v/kommunestyret

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

Kontrollutvalget har i møte 9. juni 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.



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/1159

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. juni 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.

### 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.

## **SAK 13/23 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP, ÅRSBERETNING OG REVISJONSBERETNING FOR TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP KF**

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

Til Tana kommune v/kommunestyret

### **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL TANA KOMMUNALE EIENDOMSSKAP KF SITT SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022**

Kontrollutvalget har i møte 9. juni 2023, i sak 13/23, behandlet Tana kommunale eiendomsselskap KFs særregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

*«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»*



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/1159

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 7. juni 2023
2. Lovbestemt årsberetning og årsregnskap Tana kommunale eiendomsselskap KF datert 31. mai 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 9. 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 2022 et netto negativt driftsresultat på 1 111 605 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 2022 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 2022 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF.

### **Vedtak, enstemmig:**

Til Tana kommune v/kommunestyret



## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/1159

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL TANA KOMMUNALE EIENDOMSSELSKAP KF SITT SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2022**

Kontrollutvalget har i møte 9. juni 2023, i sak 13/23, behandlet Tana kommunale eiendomsselskap KFs særregnskap og årsberetning for 2022, samt tilhørende revisjonsberetning. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

*«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkesting om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.»*

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS, datert 7. juni 2023
2. Lovbestemt årsberetning og årsregnskap Tana kommunale eiendomsselskap KF datert 31. mai 2023

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 9. 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 2022 et netto negativt driftsresultat på 1 111 605 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 2022 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 2022 for Tana Kommunale Eiendomsselskap KF.





## KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/1159

### **SAK 14/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022**

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

Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltning til orientering.

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

Kontrollutvalget tar revisjonens attestasjonsuttalelse vedrørende etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltning til orientering.

### **SAK 15/23 EVENTUELT**

Vedrørende revisjonsbrev nr 8 – kommunedirektøren har svart ut dette, men eposten med svaret er ikke kommet til sekretariatet grunnet feil i sekretariatets datasystemer. Dette vil være sak på neste møte i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ønsker en orientering om internkontroll, oppfølging og ressursbehov. Kontrollutvalget ønsker en skriftlig tilbakemelding på dette, og en muntlig orientering i sitt neste møte.

Neste møte 31. august i kontrollutvalget.

#### **Satt på sakslista i møtet:**

### **SAK 16/23 RAPPORT OM ØKONOMISK INTERNKONTROLL OPPFØLGING**

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

I forbindelse med undersøkelse bestilt i sak 15/22 - Forvaltningsrevisjon fra 2011 «Rapport om økonomisk intern kontroll i Tana kommune» fra Finnmark kommunerevisjon IKS, ber kontrollutvalget revisjonen utvide sitt søkeområde og se bredere på hva som skjedde etter at rapporten ble behandlet i kommunestyret.

Det er kommet nye opplysninger angående saken som opprinnelig ikke var en del av oppdraget til revisjonen, og kontrollutvalget ønsker at revisjonen spesielt ser på dette. Utover dette er mandatet det samme som i sak 15/22.

Kontrollutvalget ber revisjonen komme med en revidert rapport av den som ble lagt fram i sak 5/23.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda  
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref: 23/1159

I forbindelse med denne reviderte rapporten bes revisjonen å oppgi ressursbruk.

Tana 9. juni 2023

Alf Steinar Børresen  
Leder

Lene Harila  
Sekretær  
Kontrollutvalgan KO