



Kontrollutvalget

Revisjonen
Ordfører
Kommunedirektør
Kommunen
Varamedlemmer (kun kopi)**Innkalling til møte i kontrollutvalget 18. januar 2022**

| | |
|-----------------|-------------------|
| Sted | Rådhuset |
| Dato | 18. januar 2022 |
| Tid: | 10 - 13 |
| Møterom | Kommunestyresalen |
| Sekretær | Lene Harila |

| Sak nr | Saksliste |
|---------------|--|
| 1/22 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| 2/22 | Godkjenning av protokoll fra møte 5. nov 2021 |
| 3/22 | Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Fritak som varamedlem til kontrollutvalget2. Valg av varamedlem til kontrollutvalget3. Henvendelse fra publikum ang kompensasjonsmidler som flg av pandemi4. Kommunens utbetalinger til svenske annonseselskaper. Artikler fra Kommunal Rapport – kommunedirektøren orienterer5. Vedtak i sak 47/21 Endelig innberetning for revisjonsbrev nr 3 – fiktive fakturaer annonsesalg.6. Vedtak i sak 45/21 Forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» |
| 4/22 | Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap 2020. Fra revisjonen |
| 5/22 | Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 5 brudd på regelverket for off. anskaff. Fra revisjonen |
| 6/22 | Bestilling av forvaltningsrevisjon av organisasjonskultur, holdninger og ledelse i Tana kommune |
| 7/22 | Årsplan 2022 for kontrollutvalget |
| 8/22 | Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 Manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura. Fra revisjonen |
| 9/22 | Eventuelt |

Varamedlemmer møter kun på særskilt innkalling.

Hilsen

Alf Steinar Børresen

Leder

Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

**SAK 1/22 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE****Bakgrunn**

Innkalling og saksliste ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisjon den 5. januar 2022. Saker ble sendt ut 12. januar.

| Sak nr | Saksliste |
|--------|--|
| 1/22 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| 2/22 | Godkjenning av protokoll fra møte 5. nov 2021 |
| 3/22 | Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Fritak som varamedlem til kontrollutvalget2. Valg av varamedlem til kontrollutvalget3. Henvendelse fra publikum ang kompensasjonsmidler som flg av pandemi4. Kommunens utbetalinger til svenske annonseselskaper. Artikler fra Kommunal Rapport – kommunedirektøren orienterer5. Vedtak i sak 47/21 Endelig innberetning for revisjonsbrev nr 3 – fiktive fakturaer annonsesalg.6. Vedtak i sak 45/21 Forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» |
| 4/22 | Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap 2020. Fra revisjonen |
| 5/22 | Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 5 brudd på regelverket for off. anskaff. Fra revisjonen |
| 6/22 | Bestilling av forvaltningsrevisjon av organisasjonskultur, holdninger og ledelse i Tana kommune |
| 7/22 | Årsplan 2022 for kontrollutvalget |
| 8/22 | Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 Manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura. Fra revisjonen |
| 9/22 | Eventuelt |

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 18. januar 2022 godkjennes som følger:

| Sak nr | Saksliste |
|--------|---|
| 1/22 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| 2/22 | Godkjenning av protokoll fra møte 5. nov 2021 |
| 3/22 | Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Fritak som varamedlem til kontrollutvalget2. Valg av varamedlem til kontrollutvalget3. Henvendelse fra publikum ang kompensasjonsmidler som flg av pandemi |



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

| | |
|------|--|
| | <ol style="list-style-type: none">4. Kommunens utbetalinger til svenske annonseselskaper. Artikler fra Kommunal Rapport – kommunedirektøren orienterer5. Vedtak i sak 47/21 Endelig innberetning for revisjonsbrev nr 3 – fiktive fakturaer annonsesalg.6. Vedtak i sak 45/21 Forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» |
| 4/22 | Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 4 Årsregnskap 2020. Fra revisjonen |
| 5/22 | Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 5 brudd på regelverket for off. anskaff. Fra revisjonen |
| 6/22 | Bestilling av forvaltningsrevisjon av organisasjonskultur, holdninger og ledelse i Tana kommune |
| 7/22 | Årsplan 2022 for kontrollutvalget |
| 8/22 | Vurdering av svar på revisjonsbrev nr 6 Manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura. Fra revisjonen |
| 9/22 | Eventuelt |



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 2/22 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 5. NOVEMBER 2021

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 5. november 2021 er sendt til alle medlemmer og det er ikke innkommet merknader.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. november 2021 godkjennes.

Vedlegg: Protokoll fra møte 5. november 2021



MØTEPROTOKOLL

Dato: 5. november 2021
Sted: Kommunestyresalen, rådhuset
Tid: 10.15 – 11.45
Pause:

DISSE MØTTE

Kontrollutvalget: Alf Steinar Børresen
Elisabeth Erke
John Øystein Jelti
Else Utsi for Eirin Utsi

Svein R. Andersen ikke møtt.

Sekretariatet: Lene Harila

Andre:

Tone Jæger Karlstad, KomRev NORD IKS
Inge Johannesen, KomRev NORD IKS på lyd/bilde
Kommunedirektør Inger Eline Fjellgren
Ordfører Helga Pedersen fra sak 31/21 – orientering 10

Publikum

SAK 42/21 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

4. november 2021 ble det fra sekretariatet sendt ut tilleggssak 47/21 Revisjonsbrev nr 3 til medlemmer, varamedlemmer og andre.

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 5. november 2021 godkjennes.

Vedtak, enstemmig;

Innkalling og saksliste til møte 5. november 2021 godkjennes som følger:

| Sak nr | Sak |
|--------|---|
| 42/21 | Godkjenning av innkalling og saksliste |
| 43/21 | Godkjenning av protokoll fra møte 4. oktober 2021 |



| | |
|-------|---|
| 44/21 | Orienteringer: <ol style="list-style-type: none">1. Svar på oppsummeringsbrev revisor TKE 2020 årsregnskap 2020 fra Tana kommunale eiendomselskap2. Svar på oppsummeringsbrev revisor fra Tana kommune for årsregnskap 20203. Vedtak i sak 41/21 Revisjonsbrev nr 4 - manglende tilsvarende fra kommunedirektøren4. Vedtak i sak 33/21 Revisjonsbrev nr 5 - Brudd på anskaffelsesregisteret5. Vedtak i sak 26/21 Budsjett kontroll og tilsyn 20226. Vedtak i sak 39/21 Manglende internkontroll på attestasjon og anvisning |
| 45/21 | Forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomisk internkontroll Tana kommune» fra KomRev NORD IKS |
| 46/21 | Eventuelt |

Sak 47/21 Endelig innberetning for revisjonsbrevnr 3 – fiktive fakturaer knyttet til annonsensalg

SAK 43/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 4. OKTOBER 2021**Sekretariatets forslag til vedtak**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 4. oktober 2021 godkjennes.

Vedtak, enstemmig;

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 4. oktober 2021 godkjennes.

SAK 44/21 ORIENTERINGER

1. Svar på oppsummeringsbrev revisor TKE 2020 årsregnskap 2020 fra Tana kommunale eiendomselskap
2. Svar på oppsummeringsbrev revisor fra Tana kommune for årsregnskap 2020
3. Vedtak i sak 41/21 Revisjonsbrev nr 4 - manglende tilsvarende fra kommunedirektøren
4. Vedtak i sak 33/21 Revisjonsbrev nr 5 - Brudd på anskaffelsesregisteret
5. Vedtak i sak 26/21 Budsjett kontroll og tilsyn 2022
6. Vedtak i sak 39/21 Manglende internkontroll på attestasjon og anvisning

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig;

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



**45/21 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ØKONOMISK INTERNKONTROLL
TANA KOMMUNE» FRA KOMREV NORD IKS**

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget har i møte 5. november 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger og sender rapporten til kommunestyret for behandling.

Kontrollutvalget instiller som følgende til kommunestyret:

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» og ber kommunedirektøren:

1. Innføre et tilfredsstillende system for internkontroll i Tana kommune, og spesielt:
 - Sørge for at alle ansatte med delegert attestasjonsmyndighet kjenner til økonomiske kontrollhandlinger
 - Sørge for at kommunen til en hver tid har tilfredsstillende rutiner for attestasjon og anvisning.
 - Se til at internkontroll har fokus i organisasjonen
 - Se til at budsjett og oppfølging av budsjett skjer
 - Rette opp eventuelle svakheter i regnskapssystemet
 - Sørge for system innen bestilling og mottak av varer
 - Kontroll og oppfølging av virksomhetsledere

2. Lage et system for varsling av kritikkverdige forhold som er godt kjent blant ansatte i kommunen, og som jobbe inn en kultur som gjør at ansatte kan varsle uten frykt for personlige eller arbeidsmessige konsekvenser.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger og sender rapporten til kommunestyret for behandling.

Kontrollutvalget instiller som følgende til kommunestyret:

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» og ber kommunedirektøren:

1. Innføre et tilfredsstillende system for internkontroll i Tana kommune, og spesielt:



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan IS

- Sørge for at alle ansatte med delegert attestasjonsmyndighet kjenner til økonomiske kontrollhandlinger
 - Sørge for at kommunen til en hver tid har tilfredsstillende rutiner for attestasjon og anvisning.
 - Se til at internkontroll har fokus i organisasjonen
 - Se til at budsjett og oppfølging av budsjett skjer
 - Rette opp eventuelle svakheter i regnskapssystemet
 - Sørge for system innen bestilling og mottak av varer
 - Kontroll og oppfølging av virksomhetsledere
2. Lage et system for varsling av kritikkverdige forhold som er godt kjent blant ansatte i kommunen, og som jobbe inn en kultur som gjør at ansatte kan varsle uten frykt for personlige eller arbeidsmessige konsekvenser.

SAK 47/21 ENDELIG INNBERETNING FOR REVISJONSBREVNR 3 – FIKTIVE FAKTURAER KNYTTET TIL ANNONSENSALG

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber kommunedirektøren følge revisjonens anmodning om å være ekstra skeptisk til denne type fakturaer.

Vedtak, enstemmig

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber kommunedirektøren følge revisjonens anmodning om å være ekstra skeptisk til denne type fakturaer.

SAK 46/21 EVENTUELT

Ingen saker til eventuelt.

Tana 5. november 2021

Alf Steinar Børresen
Leder

Lene Harila
Sekretær



SAK 4/22 VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 4 ÅRSREGNSKAP 2020. FRA REVISJONEN

Revisjonsbrev nr 4 omhandlet årsregnskap 2020 og det ble første gang behandlet i kontrollutvalget 8. juni 2021 i sak 27/21.

Revisor avga en revisjonsberetning med forbehold vedrørende årsregnskap 2020.

Kommunen hadde ikke rutiner, avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik som er krevd i bokføringsloven. På grunn av disse svakheter i intern kontroll hadde ikke revisor kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Tana kommune hadde negative fond for selvkost, og det er ikke lov å ha dette, jmf brev fra Kommunaldepartementet dater 9. februar 2009.

Revisor påpekte videre at det var gjennomgående at flere balansekontaer mangler avstemming og dokumentasjon, og at dette måtte være på plass ved avleggelse av regnskap 2021.

Tana kommune hadde ikke et godt nok system for lukking av regnskapsperioder, slik bokføringsloven krever. Revisor påpekte at kommunen måtte innføre nye rutiner for lukking av regnskapsperioder, slik at dette ble i henhold til lov.

Kommunen hadde heller ikke tilfredsstillende rutiner for retting av bokførte opplysninger etter bokføringsloven. Revisor ba kommunen endre praksis umiddelbart.

Kommunen hadde ikke tilfredsstillende intern kontroll for attestasjon og anvisning. Kommunens egne rutiner tilsa at det skal være to personer som attesterer og anviser, men disse rutiner hadde ikke vært fulgt for deler av 2020. Dette forholdet var også tidligere tatt opp i revisjonsbrev nr 1 og 2.

Kontrollutvalget fattet da følgende vedtak i sak 27/21:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 4 av 1. juni 2021. Revisor viser her til revisjonsberetning for årsregnskap 2020 som er avgitt med forbehold.

På grunn av svakheter i den interne kontrollen har ikke revisor kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Kommunen må ta en gjennomgang av samtlige bundne fond slik at kommunen kan se



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

om dette faktisk er bundne midler, og at det ikke er vært pådratt utgifter som skulle vært finansiert med bruk av disse fond.

Tana kommune har negative fond for selvkost, og det er ikke anledning til, jmf brev fra Kommunaldepartementet datert 9. februar 2009.

Det påpekes fra revisjonen at det er gjennomgående at flere balansekontoe mangler avstemming og dokumentasjon. Dette må være på plass ved avleggelse av regnskap 2021.

Tana kommune har videre ikke et godt nok system for lukking av regnskapsperioder, slik bokføringsloven krever. Kommunen må innføre nye rutiner for lukking av regnskapsperioder, slik at dette følger lov.

Kommunen har heller ikke tilfredsstillende rutiner for retting av bokførte opplysninger etter bokføringsloven. Kommunen må umiddelbart endre praksis på dette.

Kommunen har ikke tilfredsstillende intern kontroll for attestasjon og anvisning. Kommunens egne rutiner tilsier at det skal være to personer som attesterer og anviser, men disse rutiner har ikke vært fulgt for deler av 2020. Dette forholdet er tidligere tatt opp i revisjonsbrev nr 1 og 2.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare på nummerert brev nr 4 til kontrollutvalget innen 15. august 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

I møte 4. oktober 2021 var ovenstående vedtaket en orienteringssak til kontrollutvalget. Fristen fra kontrollutvalget for svar fra kommunedirektør var da ikke overholdt, og kontrollutvalget valgte da å sette saken på sakslista som sak 41/21 og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 4 for Årsregnskap 2020 for Tana kommune og vedtak 27/21 fattet i kontrollutvalgets møte 8. juni.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren svare på revisjonsbrev nr 4 innen 4. november 2021, og da med gjenpart til revisjonen.

Når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret fra revisjonen.

Saken oversendes til kommunestyret med tilhørende revisjonsbrev nr. 4 til orientering.

I brev av 4. november 2021 svarte kommunedirektøren ut revisjonens spørsmål og revisjonen har nå vurdert kommunedirektørens svar.



Rutiner, avstemming og dokumentasjon balansekontoer

Kommunedirektøren svarer her kommunen til nå tilstrebe at dette blir gjort i henhold til lov. Revisjonen forutsetter da at ved regnskapsavslutning 2021 vil dette være på plass.

Rutiner for lukking av regnskapsperioder og retting av bokførte opplysninger

Revisjonens tolkning av kommunedirektørens svar er at kommunen fortsatt ikke overholder bokføringslovens § 9, bokførte opplysninger skal ikke endres eller slettes etter at fristene i § 7 annet ledd er utløpt. Dette anser revisjonen en som alvorlig og brudd på bokføringslovens regler.

Revisjonen ser seg ellers fornøyd med kommunen opplyser at de har iverksatt rutiner for lukking av perioder i henhold til bokføringsloven.

Internkontroll for attestasjon og anvisning

Dette har vært tatt i opp i eget revisjonsbrev.

Andre forhold

Omfatter dato for levering av årsregnskap 2020, og revisors negative beretning da årsregnskap ikke ble avlagt innen fristen. Dette har ikke kommunedirektøren svart på.

Vurdering

Det er kommunestyret og kontrollutvalget som er revisors oppdragsgiver. Kontrollutvalget er etter kommuneloven tillagt et særskilt tilsyns- og kontrollansvar, og etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner skal kontrollutvalget påse at de forhold revisor har tatt opp i nummerert brev blir fulgt opp.

Revisor skal sende nummererte brev i kopi til kommunedirektøren. Normalt vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de feil og mangler mv. som revisor har pekt på.

Revisor vil følge opp forholdene pekt på i revisjonsbrev nr 4, og vil innhente informasjon hvordan forholda er rettet eller følges opp, både for kommende revisjon og for framtidig rapportering til kontrollutvalget om forhold som ikke blir rettet eller følges opp.

Godt samspill mellom revisor, kontrollutvalg og administrasjon er sentralt for å legge til rette for en effektiv og tillitvekkende revisjon. Det må være en løpende dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget. I tillegg må både kontrollutvalget og revisjonen ha en løpende dialog med administrasjonen.

Administrasjonen må sørge for en forsvarlig internkontroll knytt til den økonomiske rapporteringa, og internkontroll knytt til etterleving av bestemmelser og vedtak i økonomiforvaltninga. Dersom



revisjonen påpeker feil eller mangler ved den økonomiske rapporteringa, etterleving av vedtak i økonomiforvaltninga eller internkontrollen i kommunen, bør administrasjonen straks sette i verk tiltak for å utbedre manglene.

Kommunediretøren har iverksatt løpende tiltak løpende gjennom 2021 og har overfor kontrollutvalget gitt uttrykk for at internkontroll og etablering av rutiner som skal ivareta den økonomiske internkontroll er noe som administrasjonen prioriterer.

Dersom forhold ikke blir rettet opp i eller følges opp av kommunediretøren, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre om saken skal sendes videre til kommunestyret.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 4 av 1. juni 2021. Revisor viser i revisjonsbrevet til revisjonsberetning for årsregnskap 2020 som er avgitt med forbehold. Kommunediretøren har svart ut revisjonen og revisjonen har vurdert kommunens svar.

Kontrollutvalget anmoder kommunediretøren om å følge opp revisjonens merknad om brudd på bokføringsloven, og ber om at rutiner innarbeides i kommunen slik at dette forholdet ikke fortsetter.

Kontrollutvalget ber videre kommunediretøren sørge for forsvarlig internkontroll knyttet til den økonomiske rapporteringa, og internkontroll knyttet til etterleving av bestemmelser og vedtak i økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget ber også om at dersom revisjonen påpeker feil eller mangler ved den økonomiske rapporteringa, etterleving av lov og forskrift eller internkontrollen i kommunen, bør administrasjonen straks sette i verk tiltak for å utbedre manglene.

Kontrollutvalgets vedtak, nummererte brev, og rådmannens svarbrev og revisjonens svarbrev oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg:

Nummerert brev nr 4 fra KomRev NORD IKS

Rådmannens svarbrev, datert 4. november 2021

Tilsvar fra KomRev NORD IKS, datert 21. desember 2021



Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

| | | | | |
|-------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|--------------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler: | Telefon: | Dato: |
| | 024 | Inge Johannessen ijo@komrevnord.no | 77 04 14 05 | 01.06.2021 |

REVISJONSBREV NR 4 – ÅRSREGNSKAP TANA KOMMUNE 2020

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 1. juni 2021. Vår revisjonsberetning er avlagt med forbehold under avsnittet «uttalelse om revisjonen av årsregnskapet», og under avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav, samt en presisering under «andre forhold». Vi vil i dette revisjonsbrevet redegjøre for disse forbehold og presisering som er tatt inn.

Konklusjon med forbehold vedrørende årsregnskapet for 2020

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner, avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Dette gjelder for eksempel bundne fond hvor kommunen har bundne midler på 24,8 millioner. Vi har ikke mottatt fullgod dokumentasjon og avstemming som bekrefter denne saldoen. Kommunen må ta en gjennomgang av samtlige bundne fond for å sjekke om det faktisk er bundne midler, og at det ikke har vært pådratt utgifter som skulle vært finansiert med bruk av fondene. Tana kommune har også noen negative fond for selvkost, det er ikke lov å operere med negative selvkostfond, viser her til brev fra Kommunaldepartementet datert 09.02.2009, se vedlegg.

Det er gjennomgående for flere balansekontoe at det mangler avstemming og dokumentasjon, og dette må være på plass for samtlige balansekontoe ved avleggelse av regnskapet for 2021. Avstemming av en balansekonto skal vise hvilke beløp som utgjør utgående saldo pr 31.12, avstemmingen skal ikke vise alle transaksjoner gjennom året.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for lukking av regnskapsperioder slik bokføringsloven § 7 annet ledd krever. Bokføringspliktige skal bokføre alle opplysninger som er nødvendige for å kunne utarbeide spesifikasjoner av pliktig regnskapsrapportering som nevnt i § 5 og pliktig regnskapsrapportering. Forskriftens § 7-6 sier følgende «regnskapsperioder skal lukkes innen fristene som nevnt i bokføringsloven § 7 annet ledd. Lukkingen skal skje på en måte som gir betryggende sikring mot endring eller sletting av bokførte opplysninger.» Så her må kommunen innføre nye rutiner for lukking av regnskapsperioder.

Videre har ikke kommunen tilfredsstillende rutiner for retting av bokførte opplysninger slik bokføringsloven § 9 krever. Bokførte opplysninger skal ikke endres eller slettes etter at fristene som nevnt i § 7 annet ledd er utløpt. Etter at disse fristene er utløpt, skal retting skje med ny, dokumentert postering. Slike korreksjoner skal skje ved at den opprinnelige posteringen i sin helhet reverseres. Når opplysninger slettes, skal dette fremgå av dokumentasjonen eller

spesifikasjonen. Kommunen har nå en praksis der de gjør korrigeringer på den opprinnelige posteringen, dette må endres umiddelbart.

Kommunen har ikke tilfredsstillende intern kontroll for attestasjon og anvisning. Kommunens rutiner tilsier at det skal være to forskjellige personer som skal attestere og anvise, men disse rutinene har ikke vært fulgt i deler av kommunen for 2020. Dette har vi rapportert om i tidligere nummererte brev nr 1 og 2.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

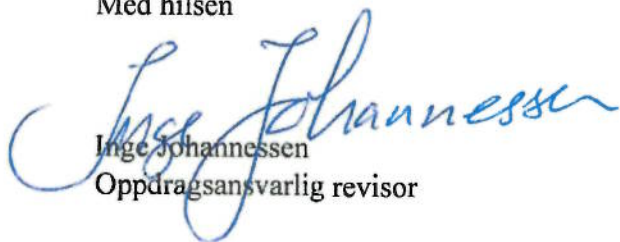
Som følge av de forhold vi har tatt opp i «Grunnlag for konklusjon med forbehold» om årsregnskapet, har vi tatt inn forbehold på vår konklusjon om registrering og dokumentasjon.

Andre forhold:

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2021, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble første gang avgitt 12.03.2021, regnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt 25.05.2021. Årsberetning ble første gang avlagt 06.05.2021, denne måtte korrigeres og ble endelig avlagt 25.05.2021.

Revisjonsberetning datert 01.06.2021 erstatter negativ beretning datert 15.04.2021.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg:

Brev fra KMD angående negative selvkostfond

Kopi: Rådmann i Tana kommune



Deanu gielda - Tana kommune

Kommunedirektør

Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref.:
21/959 - 39

Vår ref.:
2020/3967

Saksbehandler:
Inger Eline Eriksen Fjellgren, tlf.: 46400202

Dato:
04.11.2021

Svar fra kommunedirektøren - vedtak i sak 41/21 Revisjonsbrev nr 4 - Årsregnskap Tana kommune 2020

Det vises til brev datert 6.10.2021 fra Kontrollutvalget med forespørsel om tilbakemelding på revisjonsbrev nr. 4 om årsregnskap Tana kommune 2020.

Rutiner, avstemming og dokumentasjon balansekontoaer

Revisjonsbrev nr. 4 påpeker at Tana kommune har ikke tilfredsstillende rutiner, avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer, slik bokføringsloven § 11 krever.

Regnskapsarbeidet i forbindelse med årsregnskapet i Tana er fordelt mellom regnskapsansvarlig, økonomikonsulent og lønnsansvarlig. Økonomikonsulent har det overordnede formelle ansvaret for avstemming av balansekontoaer, lønnsansvarlig har ansvaret for avstemming av balansekontoaer som har med lønn og reiseregninger å gjøre og regnskapssjefen gjør alt annet.

Det er riktig at det ikke har vært tilfredsstillende rutiner, avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoaer i Tana kommune. Dette har nok også pågått over mange år der tidligere revisor antageligvis ikke har påpekt dette. I oppsummeringsbrevet etter årsoppgjørsrevisjon 2020 for Tana kommune har revisor listet konkret opp hvilke balansekontoaer det gjelder og hva som har vært manglende. Regnskapsansvarlig har svart på alle punktene på dette brevet som er sendt revisor, slik vedlagte svar viser. Nå som vi har kunnskap om at dette ikke har vært gjort tilfredsstillende, vil naturligvis tilstrebe at det blir gjort i tråd med loven ved neste regnskapsavslutning.

Når det gjelder gjennomgang av bundne fond så har det vært gjort en slik gjennomgang av regnskapsansvarlig hvor det ble konkludert med at det i svært liten grad eksisterte bundne fond som ikke har vært reelle bundne midler. Det har altså ikke vært dårlige rutiner på dette historisk i kommunen. Men revisor har altså ikke hatt den samme muligheten til å konkludere på dette selv da dokumentasjonen har manglet. Det som er vanlig praksis i andre kommuner, er at vedtaksbrevet ligger som en del av vedlegget i bilaget som fører inntekten og i også bilaget som overfører til fond. Da er det lett både for regnskapsansvarlig og revisor å finne informasjonen. I Tana kommune er ikke slike rutiner på plass, dog har vi en ambisjon å få det på plass på et eller annet tidspunkt. I forbindelse med regnskapsavslutningen ba revisor om noe dokumentasjon på dette som regnskapsansvarlig fikk sendt til revisor. Dog var det svært vanskelig for regnskapsansvarlig å finne disse dokumentene i arkivsystemet, og i noen tilfeller fikk han dette direkte fra prosjektansvarlig.

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

Dette med negative selvkostfond er også en praksis som har vært i bruk i lang tid i Tana kommune, hvor regnskapsansvarlig også gjorde en liten slik føring i regnskapet for 2020. Nå som vi med sikkerhet vet at dette ikke er tillatt vil denne praksisen opphøre og vi vil diskutere med revisor hvordan vi best får disse tilbake til 0. Det vil medføre en kostnad i regnskapet som muligens kan tas over flere år.

Rutiner for lukking av regnskapsperioder og retting av bokførte opplysninger

Videre påpeker revisjonsbrev nr. 4 at kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for lukking av regnskapsperioder slik bokføringsloven § 7 annet ledd krever. Enn videre fremkommer det i revisjonsbrevet at kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for retting av bokførte opplysninger slik bokføringsloven § 9 krever.

Det er nå iverksatt rutiner for lukking. Dog er det et gjennomgående problem i Tana kommune at det er enormt mye feilføringer på ansvar, artskonto og funksjon, slik at regnskapsansvarlig ved mange anledninger fortsatt korrigerer direkte på bilaget. Hvis perioden er lukket åpnes den midlertidig. Når det flyttes fra et ansvarsområde til et annet med ulik attestant beskrives det i tekst feltet. Revisor skriver at «Kommunen har nå en praksis der de gjør korrigeringer på den opprinnelige posteringen, dette må endres umiddelbart.». Dette er med andre ord ikke etterfulgt per i dag. Dette lar ikke etterfølges før det bakenforliggende problemet løses.

Så lenge det er slikt enorm mengde med bilag som går gjennom bilagsflyten med signifikante feil har ikke regnskapsansvarlig tidsressurser til å lage omposteringsbilag på alle disse da det naturligvis tar mye mer tid enn å bare endre bilaget. I tillegg bevares historikken på bilagene slik at det er mulig å lage en liste på alle bilag som er korrigert og det er mulig å slå opp originalføringene. Originalbilagene er i så måte ikke slettet. Å endre direkte i bilagene er en ny praksis innført av ny regnskapsansvarlig der forskriften før det har blitt fulgt i Tana kommune. Men i stedet har det da vært valgt å korrigere i svært liten grad i stedet slik at regnskapene har inneholdt mye feilinformasjon som igjen er et brudd på god regnskapsskikk. Her bør altså det underliggende problemet adresseres først. For øvrig endrer vi ikke mva kode på bilag for perioder som er lukket, da lager vi et omposteringsbilag slik kravet er.

Internkontroll for attestasjon og anvisning

I tillegg påpeker revisjonsbrevet at kommunen ikke har tilfredsstillende internkontroll for attestasjon og anvisning.

Det vises til eget brev om dette. De underliggende problemene skal nå være løst og det skal ikke lengre være mulig at bilag går igjennom uten at det er to forskjellige personer som attesterer og anviser.

Med hilsen

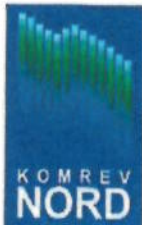
Inger Eline Eriksen Fjellgren
Kommunedirektør

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg 1 Svar på oppsummeringsbrev 2020

Kopi til:
KOMREV NORD IKS

Sjøgata 3



Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

| | | | | |
|-------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|--------------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler: | Telefon: | Dato: |
| | 040 | Inge Johannessen ijo@komrevnord.no | 77 04 14 05 | 21.12.2021 |

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 4 – ÅRSREGNSKAP TANA KOMMUNE 2020 – KONTROLLUTVALGSSAK 27/21 OG 41/21.

Vi viser til kommunedirektørens svar på revisjonsbrev nr. 4 datert 04.11.2021, og vi gir med dette vårt syn på svarene som er gitt av kommunedirektøren.

Rutiner, avstemming og dokumentasjon balansekontoe

Vi har i revisjonsbrev nr. 4 påpekt at Tana kommune ikke har tilfredsstillende rutiner, avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontoe, slik bokføringsloven § 11 krever, samt dokumentasjon av bundne fond. Kommunedirektøren skriver i sitt svarbrev at kommunen nå vil tilstrebe at dette blir gjort i tråd med loven ved neste regnskapsavslutning. Revisjonen forutsetter at avstemming og dokumentasjon av vesentlige balansekontoe, er på plass ved avleggelse av 2021 regnskapet, og at det for bundne fond finnes dokumentasjon som viser at midlene er bundne.

Rutiner for lukking av regnskapsperioder og retting av bokførte opplysninger

Videre påpekte vi i revisjonsbrev nr. 4 at kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for lukking av regnskapsperioder slik bokføringsloven § 7 annet ledd krever. Samt at kommunen ikke har tilfredsstillende rutiner for retting av bokførte opplysninger slik bokføringsloven § 9 krever. Kommunedirektøren har svart at de har iverksatt rutine for lukking av perioder, det ser vi på som positivt.

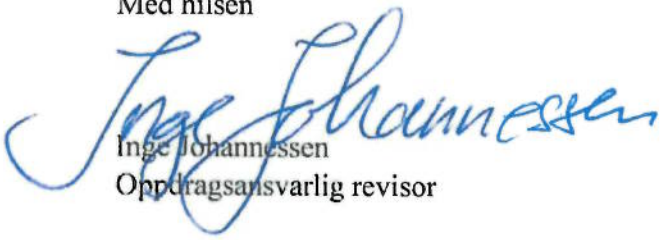
Slik vi skjønner svaret fra kommunedirektøren for korrigerer av bilag i perioder som er lukket så bryter fortsatt kommunen bokføringsloven § 9. Bokførte opplysninger skal **ikke** endres eller slettes etter at fristene i § 7 annet ledd er utløpt. Etter at disse fristene er utløpt, skal retting skje med ny, og dokumentert postering. Slike korreksjoner skal skje ved at den opprinnelige posteringen i sin helhet reverseres. Når opplysninger slettes, skal dette fremgå av dokumentasjonen eller spesifikasjonen.

Revisjon ser på det som alvorlig at kommunen bryter bokføringslovens regler, og vi ber om at det innarbeides rutiner for at dette ikke fortsetter.

Andre forhold

Kommunedirektøren har ikke svart på dette forholdet i sitt svarbrev.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren i Tana kommune



SAK 5/22 VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 5 BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIG ANSKAFFELSE. FRA REVISJONEN

Revisjonsbrev nr 5 omhandlet brudd på regelverket for offentlig anskaffelse som ble avdekket i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll 2020. Brevet ble behandlet i kontrollutvalget 4. oktober 2021 i sak 33/21.

Revisor avdekket i sin kontroll avvik fra regelverket for offentlig anskaffelser, og noe som så ut til å være manglende rutiner i kommunen. Blant annet var det manglende anskaffelsesprotokoller i de to anskaffelsene som ble undersøkt.

På bakgrunn av revisjonsbrev nr 5 fattet kontrollutvalget følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 5 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser fra KomRev NORD IKS. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren sikre at alle forhold i anskaffelsesprosessen dokumenteres, og protokolleres i hht lov og forskrift.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi tilbakemelding til kontrollutvalget på hvordan etterlevelseskontroll 2020 blir fulgt opp videre innen 4. november 2021, og herunder at innkjøpsrutiner følges og at det skjer overvåking av innkjøp og avtaler i kommunen.

I brev av 4. november svarte kommunedirektøren ut dette, og revisjonen har nå gjort en vurdering av dette svaret.

Kommunedirektøren sier at det nå jobbes med nye anskaffelsesrutiner som er mer omfattende og konkret enn det som tidligere har vært i kommunen. Revisor er fornøyd med svaret og ber om å få tilsendt de nye anskaffelsesrutinen når disse foreligger.

Vurdering

Den forenkla etterlevingskontrollen innebær at revisor skal se etter om økonomiforvaltninga i hovedsak skjer i samsvar med lover og forskrifter og kommunen sine egne reglement og vedtak. Når kontrollutvalget ble orientert om og behandlet forenklet etterlevelseskontroll i sak 32/21 ba kontrollutvalget revisjonen ha fortsatt fokus på innkjøpsområdet.

Kontrollutvalget vurderte da hvordan uttalelsen burde følges opp og uttrykte ett behov for å utføre noe mer kontroll framover.

Utover dette ansees det ikke som nødvendig å be ytterligere forklaring fra kommunedirektøren på dette området.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gielda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

Kontrollutvalget kan be om en orientering om nye anskaffelsesrutiner og eventuelle systemer når dette er klart fra kommunedirektørens side.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 5 og til kommunens svar i brev av 4.11.21 og revisjonens vurdering av svaret i brev av 21.12.21. Kontrollutvalget har ingen merknader utover det revisjonen peker på i sin vurdering, og tar saken til orientering.

Vedlegg:

Nummerert brev nr 5 fra KomRev NORD IKS
Kommunedirektørens svarbrev, datert 4. november 2021
Tilsvare fra KomRev NORD IKS, datert 21. desember 2021



Deanu gieldda - Tana kommune

Kommunedirektør

Lene Harila

Deres ref.:

Vår ref.:
2020/3967

Saksbehandler:
Inger Eline Eriksen Fjellgren, tlf.: 46400202

Dato:
04.11.2021

Vedtak i sak 33/21 Revisjonsbrev nr 5 - Brudd på anskaffelsesregisteret

Det vises til brev datert 6.10.2021 fra kontrollutvalget med forespørsel om tilbakemelding på etterlevelseskontroll 2020.

I rådmannens delegering av myndighet – november 2020, fra 27.11.2020, er innkjøps-avgjørelsesmyndighet og ansvarsområde regulert.

Administrasjonen arbeider med nye anskaffelsesrutiner og disse vil være mer omfattende og konkret enn tidligere rutiner. Det vil også utarbeides nye rutiner for anskaffelser i forskriftens del 1 for alle virksomheter. Dette for å sikre at også anskaffelser mellom 100 000,- og 500 000,- følger forskriftens krav.

Rutinebeskrivelsene viser til styringsdokumenter, lov og forskrift for anskaffelser, inneholder veiledning for å sikre at grunnleggende prinsipper om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet blir fulgt, samt maler for riktig dokumentasjon og veiledning for arkivering.

Med hilsen

Inger Eline Eriksen Fjellgren
Kommunedirektør

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.

Kopi til:
KOMREV NORD IKS

Sjøgata 3

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



Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

| | | | | |
|------------|----------|---------------------------------------|-------------|------------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler: | Telefon: | Dato: |
| | 39 | Inge Johannessen ijo@komrevnord.no | 77 04 14 05 | 21.12.2021 |

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 5 - BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER – KONTROLLUTVALGSSAK 33/21.

Vi viser til kommunedirektørens svar på revisjonsbrev nr. 5 datert 04.11.2021, og vi gir med dette vårt syn på svarene som er gitt av kommunedirektøren.

Vi er fornøyde med det svaret vi har fått fra kommunedirektøren, og vi ser på det som positivt at det jobbes med nye anskaffelsesrutiner. Vi ber om å få tilsendt de nye anskaffelsesrutinene når de er ferdige.

Kommunedirektøren svarer blant annet:

- *Det vil også utarbeides nye rutiner for anskaffelser i forskriftens del 1 for alle virksomheter. Dette for å sikre at også anskaffelser mellom 100 000,- og 500 000,- følger forskriftens krav.*

Revisjonen vil gjøre oppmerksom på at beløpsgrensen for forskriftenes del 1 er mellom 100 000 – 1 300 000.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren i Tana kommune



**SAK 6/22 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON ORGANISASJONSKULTUR,
HOLDNINGER OG LEDELSE I TANA KOMMUNE, JMF KOMMUNESTYRETS
VEDTAK I SAK 92/2020**

Bakgrunn

Kommunestyret har det øverste ansvar for å kontrollere virksomhet, jmf kommunelovens § 23-1, men kontrollutvalget er kommunestyrets organ for å føre løpende kontroll. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for demokratisk kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldende lover og regler og kommunens egne planer og vedtak. Kontrollutvalget er partipolitisk uavhengig og skal tilstrebe konsensus i sine vedtak.

Kommunestyret er det eneste organet i kommunen som har anledning til å instruere kontrollutvalget, og kommunestyret i Tana har møte i 10. desember 2021 gjort følgende vedtak i sak PS 92/2020:

- 1. Kommunestyret bestiller en gjennomgang av alle vesentlige forhold knyttet til den økonomiske utroskapen Tana kommune er utsatt for. Kommunestyret ber kontrollutvalget gå i dialog med revisjonen om nærmere mandat for utredningen. Kommunestyret ber KomRev NORD legge fram en rapport for kommunestyret via kontrollutvalget. Arbeidet fra den interne utredningsgruppen oversendes revisjonen til videre behandling.*
- 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.*
- 3. Kommunestyret gir formannskapet fullmakt til å gjøre nødvendige økonomiske disponeringer for å opprettholde forsvarlig kommunal drift og beredskap*
- 4. Kommunestyret ber rådmannen søke fylkesmannen om kriseskjønnsmidler*

Kontrollutvalget har gjennomført punkt 1 i bestillingen fra kommunestyret, og rapporten fra dette ble forelagt og vedtatt i kommunestyret i desember 2021 i sak PS69/2021.

Politiets etterforskning ble fullført i november/desember 2021, og kontrollutvalget kan nå gå i gang med vedtakets punkt 2.

Vurdering

Kommunestyrets vedtak gir kontrollutvalget fullmakt til å følge denne saken videre gjennom flere ulike grep.



Kontrollutvalget skal nå bestille en forvaltningsrevisjon på organisasjonskultur, holdninger og ledelse, og får fullt ut mandat fra kommunestyret til å innrette denne slik som kontrollutvalget finner best og herunder i dialog med revisjonen.

Når en skal undersøke og evaluere en kommunes organisasjonskultur er det mange innfallsvinkler på dette, men en undersøkelse kan blant annet dreie seg om:

- Psykososialt arbeidsmiljø/organisasjonskultur
- Rutiner og internkontroll
- Organisasjon/Ledelse/Etikk
- Kapasitet, kvalitet og kompetanse

Nå har kontrollutvalget gått gjennom den økonomiske internkontroll og rutiner for dette i henhold til det som ble bestilt i punkt 1 i kommunestyrets vedtak, slik at dette kan en kanskje se forbi i denne undersøkelsen som nå skal bestilles. Revisjonen har i sin rapport om økonomisk internkontroll gjennomgått kommunens internkontroll på økonomidelen, og har kommet med sine anbefalinger som både kontrollutvalg og kommunestyre har sluttet seg til.

Kontrollutvalget kan for eksempel se på om kommunen har et velfungerende system for blant annet internkontroll, dialog, rutiner for saksbehandling, avvikshåndtering, etiske reglement og varsling. Rolleforståelser, beslutningsprosesser og samspill mellom avdelinger er også en del av organisasjonskulturen, og kan også inngå i denne type undersøkelse.

Bestilling og prosjektplan bør gjennomarbeides grundig i kontrollutvalget slik at kontrollutvalget kan være trygg på at de får svar på de spørsmål de har.

Sekretariatets forslag til vedtak:

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.



SAK 7/22 ÅRSPLAN 2022 FOR KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget er et sentralt hjelpeorgan for kommunestyret og skal utøve sitt arbeid i henhold til kommunelovens bestemmelser i kapittel 23 (§§23-1 – 23-7) om Egenkontroll og Kontrollutvalgets virksomhet. I medhold av kommuneloven (KL)§ 23-2, 24-2, 24-4 er det i tillegg laget en forskrift for kontrollutvalg og revisjon.

I kommunelovens § 23-2 er kontrollutvalgets ansvar og myndighet beskrevet:

Kontrollutvalget skal påse at:

| | |
|----|---|
| a) | <i>kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte</i> |
| b) | <i>det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak</i> |
| c) | <i>det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i</i> |
| d) | <i>det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)</i> |
| e) | <i>vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.</i> |

Kontrollutvalgets kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, og kontrollutvalget har rett til å være tilstede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Dersom leder ikke kan møte kan ett av de andre medlemmene utøve retten på leders vegne.

I forskrift for kontrollutvalg og revisjon står det blant annet at kontrollutvalget ikke skal overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av politiske organ, men at de kan kontrollere andre folkevalgte organ. Kontrollutvalget kan også si ifra hvis kommunestyret er i ferd med å gjøre ett ulovlig vedtak.

Kontrollutvalgets virksomhet kan likevel innebære kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak.

Kontrollutvalgets oppgaver knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltning og til kontroll med revisjonens arbeid. Kommunale foretak omfattes også av kontroll. Kontrollutvalget utarbeider årlig en plan for sitt arbeid. Årsplanen, som er utarbeidet av sekretariatet, redegjør for kontrollutvalgets formelle grunnlag og lister opp de faste oppgaver knyttet til kontroll.

Årsplan for kontrollutvalget skal ikke vedtas av kommunestyret, men kan sendes kommunestyret for orientering dersom kontrollutvalget ønsker dette.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Det fremlagte forslag til årsplan for 2022 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2022.

Kontrollutvalget sender «Årsplan for kontrollutvalget 2022» til kommunestyret til orientering.

Vedlegg: Årsplan 2022 for kontrollutvalget



**SAK 8/22 VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 6 MANGLENDE
INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON OG ANVISNING AV FAKTURA. FRA
REVISJONEN**

Bakgrunn

Revisjonsbrev nr 6 omhandler svikt i internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura. Dette ble også påpekt i revisjonsbrev nr 1 i 2021. Brevet ble behandlet i kontrollutvalget 4. oktober 2021 i sak 39/21 og følgende vedtak ble da fattet:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 6 av 17.09.21. I dette revisjonsbrevets påpeker revisjonen alvorlige forhold ved den økonomiske internkontroll i Tana kommune, og det vises også til revisjonsbrev nr 1 av 24.11.20 og rådmannens svar på dette. Revisjonsbrev nr 1 og 6 viser til manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura.

Kontrollutvalget ber rådmannen umiddelbart følge opp sitt ansvar og iverksette nødvendige tiltak for å bedre økonomisk internkontroll i henhold til kommuneloven. Rådmannen bes umiddelbart følge opp sitt ansvar for arbeidsdelingen mellom attestant og anviser slik at det bidrar til å redusere medarbeideres muligheter for å kunne begå misligheter i kommunen.

Kontrollutvalget ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 4. november 2021, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.

I brev av 4. november 2021 svarte kommunedirektøren ut dette, og revisjonen har i brev av 7. januar 2022 vurdert dette svaret.

Fakturaer attestert eller anvist av bare en person

Kommunedirektøren svarer her ut at det har vært en svakhet i regnskapssystemet som har gitt anledning til at bare 1 person kan både attestere og anvise samme faktura. Der har kommunen endret rutine slik at dette ikke lengre er mulig. Revisjonen undersøkelse viser at dette skjedde fortsatt i oktober. Det skal være gjort en oppdatering av systemet i november. Revisjonen anbefaler kommunen å gå i tett dialog med leverandør av regnskapssystemet, da revisjonen ikke har funnet andre kommuner som har samme problem som Tana.

Enkelte ansatte på økonomiavdelingen attesterer og anviser for andre ansvar i kommunen

Dette opplyser kommunedirektøren at det er helt slutt på. Revisjonen vil følge opp dette i sine kontroller framover.



Tredje ledd i fakturaflyten

Anbefalingen om å innføre tredjeledds godkjenning i fakturaflyten har ikke kommunedirektøren innført. Revisjonen ber kommunedirektøren vurdere dette på nytt.

Opplæring

Kommunen har gjennomført til både attestanter og anviser på forespørsel gjennom året. Kommunedirektøren opplyser at det har vært en markant endring i forhold til situasjonen før svindelsaken, men at det er forbedringspotensialer rundt rett kontering. Revisjonen har opplæringsavtale med kommunen i 2022.

Vurdering

Kontrollutvalget skal se til at de forhold som revisor har påpekt i nummerte brev blir rettet og fulgt opp. Revisjonsbrev nr 6 er oppfølging av revisjonsbrev nr 1, og revisor har i begge tilfeller avdekket avvik i internkontrollen i kommunen. I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor skriftlig påpeke dette overfor kontrollutvalget.

Revisjonen har avdekket til dels alvorlige forhold i kommunens rutiner. Kommunedirektøren gir uttrykk for at det nå er på plass rutiner og internkontroll for forholdene som revisor påpeker. Revisjon ber fortsatt kommunedirektøren følge opp leverandør av regnskapssystem i forhold til problemer der.

Utover dette ansees det ikke som nødvendig å be ytterligere skriftlig forklaring fra kommunedirektøren på dette området. Ut fra kommunedirektørens svar og revisjonens vurdering så ser det ut til at dette er områder som følges tett opp av begge parter.

Kontrollutvalget kan be om en orientering om nye internkontrollrutiner og eventuelle systemer fra kommunedirektøren.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser revisjonsbrev nr 6 og til kommunens svar i brev av 4.11.21 og revisjonens vurdering av svaret i brev av 7. januar 2022.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren har stort fokus på internkontroll, opplæring og oppfølging av attestanter/anvisere.

Kontrollutvalget har ingen merknader utover dette og det revisjonen peker på i sin vurdering, og tar saken til orientering.



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

Vedlegg:

Nummerert brev nr 5 fra KomRev NORD IKS
Kommunedirektørens svarbrev, datert 4. november 2021
Tilsvaer fra KomRev NORD IKS, datert 7. januar 2022



Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

| | | | | |
|-------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|--------------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler: | Telefon: | Dato: |
| | 032 | Inge Johannessen ijo@komrevnord.no | 77 04 14 05 | 17.09.2021 |

REVISJONSBREV NR 6 – MANGLENDE INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON OG ANVISNING AV FAKTURA

Vi viser til revisjonsbrev nr 1 av 24.11.2020, og rådmannens svar av 07.01.2021 om samme forhold. Der svarer rådmann blant annet følgende:

- Rutinen om at det i virksomhetene skal være en attestant og en anviser er nå innskjerpet. Attestanten skal gis opplæring og skal følge oppgavene presisert i anvisningsreglementets pkt 7. Det er satt inn et tredje ledd i fakturaflyten ved at økonomiavdelingen godkjenner som siste ledd. I tillegg må nå alle utbetalinger godkjennes i nettbanken. Økonomiavdelingen går gjennom fakturaflyt bilagsfilter og sjekker at det er attestant og anviser på alle ledd. Det skal være relevans i forhold til attestant og ansvarsområde. Ytterligere tiltak kan vurderes etter tilbakemelding fra revisjon og kontrollutvalget.*

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor skriftlig påpeke en del forhold ovenfor kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kommuneloven § 24-7 sier blant annet at revisor skal gi skriftlige meldinger om vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen.

Revisjonen har sett nærmere på kommunens rutiner for attestasjon og anvisning av faktura for 2021, som ligger i kommunens økonomireglement som ble vedtatt 15.11.2018 av kommunestyret.

Vi har ved våre kontroller avdekket at mange fakturaer også i 2021 på flere ansvar er attestert og/eller anvist av bare **en** person.

Kommunen har jobbet med dette i 2021 for å få kontroll og pr utgangen av mai har kommunen endret oppsettet i regnskapssystemet Xledger slik at feil ikke skal forekomme lengre. Av de avvik som vi har funnet så ser vi en klar forbedring etter endring av oppsettet i regnskapssystemet etter mai måned.

Vi ser ved vår kontroll at enkelte ansatte på økonomiavdelingen attesterer og anviser for andre ansvar i kommunen. Flere av disse er også attestert og/eller anvist av bare **en** person. Vi ser at de fleste av disse er før endring av oppsettet i regnskapssystemet. Vi vil ha svar på hvilket ansvar de ansatte på økonomiavdelingen skal ha for faktura tilhørende andre ansvar i kommunen fremover. Har de ansatte på økonomiavdeling tilstrekkelig informasjon/kunnskap til å attestere og/eller anwise faktura til andre ansvar i kommunen?

Rådmannen opplyser i sitt svarbrev at det er satt inn et tredje ledd i fakturaflyten, ved at økonomiavdelingen godkjenner som siste ledd. Her opplyser kommunen at dette leddet ikke sjekker om faktura både har vært attestert og godkjent, da det er blitt vurdert til å være for tidkrevende. Her anbefaler vi kommunen å vurdere en rutine på å innføre en kontroll på alle bilag over en viss sum.

Vi har på nåværende tidspunkt ikke innhentet informasjon om det er gitt opplæring til attestant slik rådmann skriver i sitt svarbrev, men det vil vi sjekke ut før neste møte i kontrollutvalget.

Det er en alvorlig svikt i internkontrollen at samme person også gjennom 2021 både kan attestere og/eller anviser faktura. Det er svært viktig at det er arbeidsdeling mellom attestant og anviser slik at intern kontrollen bidrar til å redusere medarbeidernes muligheter for å kunne begå misligheter.

For å sikre en tilfredsstillende internkontroll på attestasjon og anvisning er det nødvendig at det er to forskjellige personer inne og attesterer og anviser, og at de som skal attestere og anviser har tilstrekkelig kunnskap om varer og tjenester som de godkjenner faktura for. Og at det blir gitt opplæring slik at attestant og anviser følger kommunens «reglement for anvisning til Tana kommune pkt. 7 og 8».

Vi ber kommunedirektøren sørge for å ha fokus på tiltak for å bedre intern kontrollen som hun har ansvaret for i henhold til kommuneloven § 25-1.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektør i Tana kommune



Deanu gieldda - Tana kommune

Kommunedirektør

Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref.:
21/949 - 38

Vår ref.:
2020/3967

Saksbehandler:
Inger Eline Eriksen Fjellgren, tlf.: 46400202

Dato:
04.11.2021

Svar fra kommunedirektøren - Vedtak i sak 39/21 Revisjonsbrev 6 - Manglende internkontroll på attestasjon og anvisning

Det vises til brev datert 6.10.2021 fra Kontrollutvalget med forespørsel om tilbakemelding på revisjonsbrev 6 om manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av fakturaer.

Fakturaer attestert eller anvist av bare en person

Det var en svakhet i Xledger som gjorde at fakturaer kunne bli attestert og anvist av bare en person. Tana kommune har imidlertid endret rutinene slik at dette ikke lenger skal være et problem. En kontrollsjekk gjort på bilag i oktober 2021 viser at alle bilag var både attestert og anvist av ulike personer med forbehold om at metodikken som ble brukt var korrekt.

Enkelte ansatte på økonomiavdelingen attesterer og anviser for andre ansvar i kommunen

Det har aldri vært en generell praksis på at enkelte ansatte på økonomiavdelingen attesterer og anviser for andre ansvar i Tana kommune. Dog har dette skjedd unntaksvis av regnskapsansvarlig på bilag som aldri ble ferdig attestert og godkjent på grunn av at de havnet i en evig sirkulasjon som følge av svakhet med tidligere rutiner der det ble sendt til flere ulike attestanter. I andre tilfeller ble dette gjort fordi et bilag ble liggende veldig lenge i flyten. Ved samtlige anledninger har det vært god kjennskap til at dette har vært helt typiske bilag for avdelingen og typisk mindre beløp.

Denne praksisen er nå forlatt. Det påpekes for øvrig at det ikke skal være mulig at noen skal kunne attestere eller godkjenne for andre ansvar enn de som de er satt opp med.

I dag attesterer økonomirådgiveren på Fellestjenester da det er et ansvar som ikke naturlig ligger hos noen andre, og et område han har best oversikt over i kommunen.

Tredje ledd i fakturaflyten

Revisor har anbefalt at Tana kommune i tredje ledds godkjenning i fakturaflyten, tilstreber å ha rutine på kontroll på alle bilag over en viss sum. Vi har ikke formalisert dette gjennom offisiell rutinebeskrivelse eller pålegg. Vi tar imidlertid sporadiske stikkprøver, spesielt ved større summer, enten i sekvens 3 eller i forfallslisten.

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

Opplæring

Det er gitt opplæring både til attestanter og godkjenner gjennom hele året når det har vært forespørsler om det. I tillegg er det sendt ut detaljerte rutinebeskrivelser. Når det kommer nye attestanter og godkjenner har de som regel blitt tilbudt opplæring av fakturaflytansvarlige. Det er også planlagt generelle kurs.

På generell basis har det skjedd en økning av kunnskapen og ansvaret rundt attestering og godkjenning i Tana kommune. Det har skjedd en markant endring i forhold til situasjonen før svindelsaken. Det er fortsatt forbedringspotensiale rundt riktig kontering. Om fakturaer blir tilstrekkelig kontrollert mot hva som er bestilt og levert er noe usikkert i enkelte avdelinger på grunn av mange fakturaer og stort tidspress. Dette skyldes likevel ikke mangel på opplæring.

Med hilsen

Inger Eline Eriksen Fjellgren
Kommunedirektør

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.

Kopi til:
Lene Harila
KOMREV NORD IKS

Sjøgata 3



Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref:

Vår ref:
041

Saksbehandler:
Inge Johannessen
ijo@komrevnord.no

Telefon:
77 04 14 05

Dato:
07.01.2022

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 6 – MANGLENDE INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON OG ANVISNING AV FAKTURA – KONTROLLUTVALGSSAK 39/21.

Vi viser til kommunedirektørens svar på revisjonsbrev nr. 6 datert 04.11.2021, og vi gir med dette vårt syn på svarene som er gitt av kommunedirektøren.

Fakturaer attestert eller anvist av bare en person

Vi har gjort en kontroll av faktura for oktober og vi ser at det fortsatt eksisterer noen feil. Vi fant tre faktura som kun var anvist og en faktura som kun var attestert, altså disse fakturaene hadde ikke vært underlagt dobbel godkjenning.

Vi har fått opplyst av kommunen at etter en oppdatering som ble gjort i slutten av november, var det blitt mange feil for arbeidsflyten av faktura i desember. Kommunen har gjort en stor jobb for å få dette korrekt i ettertid.

Her må kommunen gå i dialog med regnskapsleverandøren Xledger for å få hjelp til å lukke slike forhold. Andre kommuner som bruker samme regnskapssystemet, har ikke disse problemene.

Enkelte ansatte på økonomiavdelingen attesterer og anviser for andre ansvar i kommunen

Kommunedirektøren opplyser at praksisen med at enkelte ansatte på økonomienheten attesterer og anviser for andre ansvar i kommunen er forlatt, og at det ikke skal være mulig at noen skal attestere eller godkjenne for andre ansvar enn de som de er satt opp med. Dette svaret er vi fornøyd med, og vi vil følge opp at dette stemmer i våre kontroller av de siste månedene av 2021 og videre i 2022.

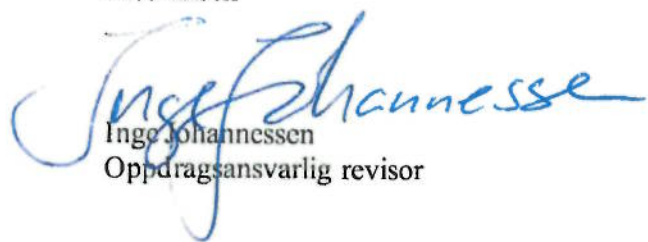
Tredje ledd i fakturaflyten

Kommunen har ikke formalisert noen bestemte retningslinjer for en rutine for kontroll i tredje ledds godkjenning i fakturaflyten. Vi mener jo fortsatt at dette er en god rutine som kommunedirektøren bør vurdere å innføre en standardisert rutine på.

Opplæring

Revisjonen er fornøyd med at det er gitt opplæring både til attestanter og anviser på forespørsler gjennom året. Det opplyses også at det har skjedd en markant endring i forhold til situasjonen før svindelsaken, men at det fortsatt er forbedringspotensialer rundt riktig kontering. Revisjonen vil opplyse om at vi har avtalt med kommunen å kjøre kurs/opplæring for blant annet attestanter og anvisere den 11. januar 2022.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren i Tana kommune



KONTROLLUTVALGET

Deatnu gieldda
Tana kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 3/22 ORIENTERINGER

1. Fritak som varamedlem til kontrollutvalget. Vedtak fra kommunestyret.
2. Valg av varamedlem til kontrollutvalget. Vedtak fra kommunestyret.
3. Henvendelse fra publikum ang kompensasjonsmidler som flg av pandemi
4. Kommunens utbetalinger til svenske annonseselskaper. Artikler fra Kommunal Rapport – kommunedirektøren orienterer.
5. Vedtak i sak 47/21 Endelig innberetning for revisjonsbrev nr 3 – fiktive fakturaer annonsesalg.
6. Vedtak i sak 45/21 Forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune».

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg: 6



Deanu gieldda - Tana kommune

Økonomi og serviceavdelingen

1

Trine S Pettersen Halonen
Várjjatgeaidnu 240
9845 Tana

Deres ref.:

Vår ref.:
2021/1926

Saksbehandler:
Frode Gundersen, tlf.:

Dato:
15.11.2021

Fritak som varamedlem i Kontrollutvalget

Det vises til din søknad om fritak som varamedlem i kontrollutvalget.

Kommunestyret har i møte 11.11.2021 i PS 62/2021 fattet følgende enstemmig vedtak:

Trine Pettersen Halonen fritas som varamedlem i kontrollutvalget for resten av valgperioden 2019-2023.

Valg av 4. varamedlem i kontrollutvalget ut valgperioden for felles lista V, FrP, H, SP og SV utsettes til neste møte.

Med hilsen

Frode Gundersen
Konsulent

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.

Kopi til:

Kontrollutvalgan IS

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



Deanu gielda - Tana kommune

Økonomi og serviceavdelingen

2

Laila K Hagalid Berntsen
Langnesveien 535
9841 Tana

Deres ref.:

Vår ref.:
2021/1926

Saksbehandler:
Frode Gundersen, tlf.:

Dato:
13.12.2021

Valg av varamedlem i kontrollutvalget for resten av valgperioden 2019-2023

Kommunestyret i Tana har i møte 09.12.2021 i PS 74/2021 enstemmig gjort slik vedtak:

Laila Hagalid Berntsen velges som 4. varamedlem i kontrollutvalget ut valgperioden for felles lista V, FrP, H, SP og SV.

Med hilsen

Frode Gundersen
Konsulent

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.

Kopi til:
Kontrollutvalgan IS

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

Tana 12.11.2021

3

Til Kontrollutvalget i Tana

Jeg har etterlyst kompensasjonsordningen for bedrifter som har hatt stort inntektstap og som har vært beordret nedstengt og ellers har fått rammene sine endret i forhold til sin drift.

Jeg representerer 3 av disse bedriftene – det kom 511 000 kroner fra staten i februar/april – disse pengene har ikke blitt utlyst på regionalforvaltning.no. Jeg etterlyste mulighet om å kunne søke på disse pengene i mars, april og mai 2021, uten at disse midlene ble søkbare for bedriftene i Tana.

Det ble gitt ytterligere 1 745 000 kroner fra staten til Tana kommune i høst, disse pengene kan man nå søke på regionalforvaltning.no. Men de 511 000 kronene ble altså ikke lagt til den nye summen.

Etter å ha etterlyst disse pengene fikk jeg til svar at søknadsfristen har gått ut og at disse pengene må returneres til staten.

Det er så fortvilende for oss, vi er i den verste situasjonen under pandemien nå, alle tror at pandemien er over, men den blusser opp på små plasser som Tana nå, og det resulterer i sviktende besøkstall.

Kommunedirektøren sender følgende melding til meg: «Jeg har forståelse for din frustrasjon og vi beklager vår sendrektighet.» og det tror jeg hun både er lei seg for og har forståelse for. Hun har for øvrig tatt tak i dette og presset fram søknadsrunden på regionalforvaltning.no, så hun har forstått alvoret i vår situasjon.

Jeg lurte derfor på om det er mulig å ta kontakt med departementet og reversere tilbakebetalingen av denne kompensasjonsstøtten, all den tid Tana har vært i en ekstraordinær situasjon med underslag, utskifting av rådmann/kommunedirektør, utbetalinger til falske firmaer, økonomisk intern kontrollrapport, bedriftshelsetjenesterapport, enormt sykefravær og flere ansatte i sentrale stillinger som har sluttet i Tana kommune – samt at man nå er i en presset situasjon der man skal lage et budsjett for neste år der man skal spare 20 millioner.

Jeg håper virkelig det er en mulighet for å få forståelse hos departementet/staten om dette og at de 511 000 kan bli utlyst for bedrifter i Tana å søke på.

Med vennlig hilsen

Bjørn Tapio Kajander

Styreleder hos:

Tana Frisør AS

Elvekanten Spiseri AS

Blue X Nattklubb AS

Fra: Lene Harila
Sendt: søndag 21. november 2021 13:14
Til: 'tapiokajander@gmail.com'
Emne: Vedr henvendelse til kontrollutvalget i Tana

Hei,

Viser til henvendelse av 12. november sendt kontrollutvalgets leder. Denne er videresendt meg som sekretariat for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vil få framlagt din henvendelse i neste møte, men i utgangspunktet kan sekretariatet ikke se at dette er direkte en av kontrollutvalgets oppgaver, men kontrollutvalget kan se på håndteringen av tildelte midler (og da spesielt de midler du tar opp) på generell basis.

Kontrollutvalget har ikke anledning til å direkte gå inn i kommunens håndtering av enkeltvedtak som i dette tilfellet, men kan på generell basis se på saker. Kontrollutvalget har heller ingen instruksjonsmyndighet overfor kommunens administrasjon eller andre politiske utvalg. Kontrollutvalget kan kun innstille til kommunestyret, og be om orienteringer fra administrasjon.

Neste møtedato for kontrollutvalget er ikke satt, men det blir trolig ikke før i 2022.

Med hilsen
Lene

Lene Harila
Daglig leder
Kontrollutvalgan IS
Vadsø kommune
Pb 614
9811 Vadsø

Tlf: 789 63 115
Mob: 913 67 062

Fra: Alf Steinar Børresen <alfsteinarborresen@gmail.com>
Sendt: fredag 12. november 2021 15:17
Til: Lene Harila <Lene.Harila@vadsokommune.no>
Emne: Fwd: Kontrollutvalget i Tana

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

Fra: Bjørn Kajander <tapiokajander@gmail.com>
Dato: fre. 12. nov. 2021 kl. 08:54
Emne: Kontrollutvalget i Tana
Til: <alfsteinarborresen@gmail.com>



Tana kommune v/kommunedirektøren

Vedtak i sak 47/21 Endelig innberetning for revisjonsbrev nr 3 - fiktive fakturaer annosensalg

Kontrollutvalget har i møte 5. november 2021 i sak 47/21 behandlet revisjonsbrev nr 3 fra KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og ber kommunedirektøren følge revisjonens anmodning om å være ekstra skeptisk til denne type fakturaer.»

Med hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Revisjonsbrev nr 3 – endelig innberetning for fiktive fakturaer annosensalg fra KomRev NORD IKS, datert 2. november 2021



Kommunestyret i Tana

Vedtak i sak 45/21 Forvaltningsrevisjon "Økonomisk internkontroll i Tana kommune"

Kontrollutvalget har i møte 5. november 2021 i sak 45/21 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 5. november 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» utarbeidet av KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget slutter seg til rapportens konklusjoner og anbefalinger og sender rapporten til kommunestyret for behandling.

Kontrollutvalget instiller som følgende til kommunestyret:

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» og ber kommunedirektøren:

1. Innføre et tilfredsstillende system for internkontroll i Tana kommune, og spesielt:
 - Sørge for at alle ansatte med delegert attestasjonsmyndighet kjenner til økonomiske kontrollhandlinger
 - Sørge for at kommunen til enhver tid har tilfredsstillende rutiner for attestasjon og anvisning.
 - Se til at internkontroll har fokus i organisasjonen
 - Se til at budsjett og oppfølging av budsjett skjer
 - Rette opp eventuelle svakheter i regnskapssystemet
 - Sørge for system innen bestilling og mottak av varer
 - Kontroll og oppfølging av virksomhetsledere
2. Lage et system for varsling av kritikkverdige forhold som er godt kjent blant ansatte i kommunen, og som jobbe inn en kultur som gjør at ansatte kan varsle uten frykt for personlige eller arbeidsmessige konsekvenser.

Med hilsen

Alf Steinar Børresen
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg: Rapport fra forvaltningsrevisjon «Økonomisk internkontroll i Tana kommune» fra
KomRev NORD IKS



En e-post fra en svensk advokat i april fikk alarmene til å gå i rådhuset i Tana. Kommunen anmeldte det de mener er bedrageri.

Foto: Tana kommune

PUBLISERT 21.12.2021 12:50

Tana frykter å ha blitt lurt av fakturabedragere: – Aner ikke hvor pengene har gått

Tana kommune frykter å ha tapt over 400.000 kroner på falske fakturaer. En anmeldelse ble henlagt fordi kommunen manglet dokumentasjon.

THOMAS FRIGÅRD
415 42 956

Over flere år har Tana kommune betalt ut drøyt 405.000 kroner for annonser eller tjenester som kommunen ikke vet om den har bestilt. Kommunen har ingen oversikt over om den har fått noe tilbake for pengebruken.

Det mulige faktura-jukset dukket opp noen måneder etter at en [tidligere leder i kommunen i november i fjor ble siktet for grov korrupsjon](#). Politiet mener at vedkommende over flere år skal ha bidratt til å tappe kommunen for over 20 millioner kroner.

I etterkant ble både den siktede lederen og rådmannen fjernet fra sine stillinger.

Urovekkende e-poster

22. april i år kom det en e-post fra en svensk advokat til økonomiavdelingen i Tana, viser dokumenter Kommunal Rapport har fått tilgang til. I e-posten forklarer advokaten at hun administrerer en konkurs i et svensk selskap.

Selskapet har etterlatt seg begrenset dokumentasjon om virksomheten, men advokaten har sporet innbetalinger fra Tana kommune for drøyt 117.000 kroner i løpet av de siste åtte månedene.

– Konkursforvaltningen er takknemlig for kopier av de fakturaene som har blitt betalt, samt beskjed om hvorvidt fakturert tjeneste/vare er levert, skrev advokaten til kommunen.

Kommunal Rapport har bedt om innsyn i all dokumentasjon i saken, inkludert interne e-poster.

Åtte dager senere kom det en ny e-post til kommunen. Denne gang fra markedsseksjonen til Tidsskrift for Den norske legeforening. I e-posten kommer det fram at et svensk selskap skal ha sendt ut falske fakturaer som lett kan forveksles med tidsskriftets tjenester for stillingsannonser.

«Nettsiden er en fiktiv svenskeid nettside, den har lite innhold og er konstruert kun i vinnings øyemed. Vi ser svært alvorlig på saken og har gjennom Legeforeningens juridiske avdeling politianmeldt forholdet», skriver markedsseksjonen i Legeforeningen i e-posten.

- Les også: [Svindlet for over 20 millioner: Ansatte fryktet represalier hvis de varslet](#)

Starter undersøkelser

I rådhuset i Tana starter undersøkelsene. E-poster blir sendt til forskjellige ledere for å finne ut hva dette dreier seg om. Det er fortsatt uklart om varslene handler om det samme selskapet eller to forskjellige selskaper.

Ett av selskapene er nå slått konkurs.

«Jeg vet ikke noe om dette, men jeg vet i hvert fall at dette har vært fakturaer det har vært litt snakk om på mail. Vårt inntrykk er at dette er en etablert fast leverandør som virksomhetslederen har kjent godt til. Så hvis dette er svindel må jeg si jeg er meget overrasket over at det er mulig.»

Det skrev økonomilederen i en e-post til rådmannen samme dag som kommunen mottok varslene.

Virksomhetslederen i helseavdelingen meldte etter hvert tilbake at kommunen så ut til å ha blitt utsatt for bedrageri, men han var ikke helt sikker.

«Er vi altså blitt svindlet igjen», spurte en av kommunalsjefene.

«Ja, eller, de har operert med ulike navn. Foreslår at vi tar en gjennomgang i neste uke», svarer virksomhetslederen.

Han sa opp sin stilling i juli og er ikke lenger ansatt i Tana kommune.

Økonomilederen blir deretter spurt om han kan undersøke saken videre.

«Jeg skjønner ikke helt usikkerheten her. Vet vi ikke hva som er bestilt og hvor? Jeg kan jo ikke alene undersøke denne saken nå. Her må jo virksomhetslederen redegjøre for hva som er bestilt og hvorfor disse fakturaene er godkjent», skriver økonomilederen.



I løpet av ett år ble kjøp av stillingsannonser i helseavdelingen i Tana ti ganger så høyt.

Foto: Tana kommune

- Les også: [Betalte flere tusen fakturaer uten internkontroll](#)

Ingen søkere fra Sverige

En sjekk i regnskapet viste at kommunen fram til 2019 brukte rundt 20.000 kroner i året på stillingsannonser i helseavdelingen. I 2019 økte dette til 200.000 kroner. I denne perioden dukket flere tidligere ukjente svenske annonseselskaper opp som leverandører i kommunens regnskap.

Tallene for 2020 viste at kjøp av annonser fra svenske annonseselskaper akselererte ytterligere til nesten 280.000 kroner.

I løpet av de tre første månedene i år brukte kommunen over 50.000 kroner til samme formål.

Kommunen identifiserte 37 mistenkkelige fakturaer fra ti forskjellige svenske selskaper som ser ut til å ha solgt stillingsannonser til kommunen de to siste årene. Med få unntak er fakturaene adressert til virksomhetslederen i helseavdelingen. Det er i all hovedsak virksomhetslederen for helseavdelingen og en annen ansatt som har godkjent fakturaene.

«Her var det mye fra Sverige. Får vi mye personell fra Sverige», skrev økonomilederen i en e-post til virksomhetslederen for helseavdelingen.

«Vi har hatt noen veldig flinke leger fra Sverige, men i 2020 kom ingen søkere derfra», svarte virksomhetslederen.

Viser til manglende opplæring

Til Kommunal Rapport uttaler den tidligere virksomhetslederen at dette er en kjedelig sak, og at han har overlevert alt han har av dokumentasjon til kommunedirektøren.

– Jeg trodde dette var skikkelige selskaper, men det er nå innlysende at det var det ikke. Jeg stiller meg i rekken av ansatte i Kommune-Norge som har blitt lurt av slike selskaper, sier vedkommende.

Han arbeider nå i en annen kommune.

– *Hvorfor har du godkjent en rekke fakturaer uten noen form for internkontroll?*

– I etterpåklokskapens ånd er det lett å se at dette var feil, men den sentrale årsaken til dette er manglende opplæring i kontrollrutiner og hvordan dette skal følges opp. Ut ifra den opplæringen jeg har fått i kontrollrutinene, var det ikke mulig for meg å fange dette opp, sier den tidligere virksomhetslederen.

Han viser til at manglende opplæring i kontrollrutinene også har blitt påpekt av revisjonen.

Kommunedirektør Inger Eline Fjellgren opplyser til Kommunal Rapport at flere ansatte har meldt om manglende opplæring. Fjellgren begynte som kommunedirektør 15. august i år.



Kommunedirektør Inger Eline Eriksen Fjellgren i Tana konstaterer at politiet har henlagt kommunens anmeldelse på grunn av manglende dokumentasjon fra kommunens side.

Foto: Tana kommune

Valgte å anmelde saken

Med ett unntak har kommunen ikke klart å oppdrive dokumentasjon på at det er inngått en avtale om annonsering med noen av selskapene. Til sammen har kommunen utbetalt drøyt 405.000 kroner til selskapene. Kommunen har ingen oversikt over om den har fått noe tilbake for pengebruken.

Kommunen valgte i midten av mai i år å politianmelde saken.

– Vi oversendte den dokumentasjon vi hadde i saken til politiet i håp om at de skulle finne ut hvor pengene har tatt veien, slik at svindelen kunne straffefølges. Problemet er at vi ikke kan dokumentere hva som er blitt bestilt, eller hva vi har betalt for, sier kommunedirektør Fjellgren.

- Les også: [Kommunal leder siktet for grov korrupsjon: Skal ha puttet flere millioner kroner i egen lomme](#)

Massive hull i internkontroll

Etter avsløringen av misligheter i Tana i fjor høst engasjerte kommunestyret revisjonsselskapet KomRev Nord IKS til å undersøke «alle vesentlige forhold knyttet til den økonomiske utroskapen Tana kommune er utsatt for».

I etterforskningen av denne saken skal politiet ha avdekket at den siktede både har attestert og anvist en stor mengde falske fakturaer. Betalingen har gått til selskaper til en bekjent. Politiet mener at dette kan ha pågått siden 1990.

I midten av oktober i år la revisjonen fram sin rapport. Den avdekket omfattende hull i kommunens internkontroll.

Totalt fant revisjonen at i tidsperioden 2018-2020 ble rundt 7.000 fakturaer behandlet uten noen form for internkontroll i Tana kommune. Rundt 3.700 av disse hadde blitt behandlet av den siktede.

Stort omfang

«Dette er etter revisors syn klare indikasjoner på at denne praksisen har muliggjort den økonomiske utroskapen som har foregått i kommunen, særlig tatt i betraktning det store omfanget av fakturaer som dette gjelder for», skriver revisjonen.

Før revisjonen hadde levert sin rapport påpekte revisjonen kommunens manglende internkontroll i et revisjonsbrev.

Daværende rådmann svarte med å vise til at kommunen hadde skjerpet sin internkontroll og innført et nytt ledd i kontrollen av fakturaer.

Flere av fakturaene i den nye saken som dukket opp i april er attestert og godkjent i 2021, noe revisjonen også påpeker i sin rapport.

«Vi har ved våre kontroller avdekket at mange fakturaer også i 2021 på flere ansvarsområder er attestert og/eller anvist av bare én person», skriver revisjonen.

- Les også: [Millionkutt i Tana året etter korrupsjon og utroskap](#)

Klarte ikke å opplyse politiet

I september tok kommunen kontakt med politiet for å bli orientert om status i anmeldelsen mot de svenske selskapene. Politiet svarte at kommunen hadde mottatt orientering om saksvgjørelse i midten av juli. Politiet hadde henlagt saken fordi det ikke er rimelig grunn til å undersøke om det foreligger et straffbart forhold.

I henleggelsen peker politiet på at Tana i slutten av juni ble bedt om å presisere hvilke av de aktuelle svenske selskapene som har svindlet kommunen, hvorfor, og eventuelt hvilke beløp det skal være snakk om. Denne informasjonen har ikke kommunen klart å gi politiet.

«Virksomhetslederen synes å være enig i at vi har blitt svindlet, men vi har i liten grad fått ut av han hvilke han mener er svindel og eventuelt hvilke han mener han faktisk har bestilt fra eventuelle seriøse firmaer», skrev kommunen til politiet i slutten av juni.

«Ikke forsvarlig å etterforske»

Politiet viser i henleggelsen til at kommunen er en profesjonell aktør ved annonsering og betaling av slike tjenester. Kommunen må selv være nærmest til å vurdere sannsynligheten for at den har betalt for tjenester som ikke er levert.

«Når kommunen selv ikke kan gi en kvalifisert vurdering av de faktiske forholdene i saken, kan heller ikke påtalemyndigheten uten bruk av uforholdsmessige etterforskningsressurser vurdere sannsynligheten for at det er begått straffbare forhold, langt mindre iverksette en saklig begrunnet etterforskning uten rimelig sannsynlighet for at saken vil kunne oppklares», skriver påtaleadvokat Are Aarhus i Troms og Finnmark politidistrikt i sin henleggelse.

- Det virker ikke som om politiet på noen måte har foretatt noen etterforskning i saken, og jeg er ikke kjent med hvorfor kommunen ikke har valgt å påklage henleggelsen. Nå er den fristen utløpt, og det toget har gått, sier kommunedirektør Fjellgren.

Politiet ser ingen koblinger mellom saken som har ført til siktelse og denne saken i Tana.

- Det er ingen forbindelse mellom disse to sakene etter det politiet kjenner til, sier Aarhus i Finnmark politidistrikt til Kommunal Rapport.

Han har konferert med politiet i Innlandet, som har etterforsket den økonomiske utroskapen kommunen skal ha blitt utsatt for.

Har ikke funnet svar

Klagefristen for henleggelsen har gått ut. Dette betyr at Tana kommune fortsatt ikke vet hvor de drøyt 400.000 kronene de har betalt ut, har havnet til slutt.

- Vi har ikke funnet ut noe som helst av hvor pengene har gått, og mulighetene for å finne ut av det ser ut til å være tapt, sier Fjellgren.

Hun ble ansatt som kommunedirektør i høst, etter at både den økonomiske utroskapen og den nye saken var avdekket.

- Det viser seg at det har vært en ukultur i Tana kommune som ikke er tråd med kommunens verdsett. Her har vi en jobb å gjøre, og den står vi nå midt i nå. Vi er i gang med et stort og langsiktig utviklingsarbeid i organisasjonen, sier Fjellgren.



Tidligere Økokrim-topp Erling Grimstad mener at politiets henleggelse av Tana kommunes bedrageri-anmeldelse er gode nyheter for alle som driver med økonomisk kriminalitet.

Foto: Tana kommune

› PUBLISERT 22.12.2021 13:44

Mener henleggelse i Tana er godt nytt for kriminelle

Politiet har henlagt Tana kommunes anmeldelse om mulig bedrageri. Grunnen er manglende dokumentasjon. Tidligere Økokrim-topp reagerer på henleggelsen.

THOMAS FRIGÅRD
415 42 956

– Når politiet henlegger saken med begrunnelse i at kommunen ikke har god nok dokumentasjon, er det en neglisjering av de oppgaver politiet har ansvar for, nettopp for å forebygge økonomisk kriminalitet, sier advokat og tidligere assisterende sjef i Økokrim, Erling Grimstad.

Han peker på at det viktigste politiet kan gjøre for å forebygge økonomisk kriminalitet, er å etterforske de sakene som blir anmeldt.

Henlagt uten etterforskning

Tana kommune frykter at den [siden 2019 har betalt over 400.000 kroner for annonser eller tjenester den ikke har bestilt](#). Kommunen har ingen oversikt over hva den har fått tilbake for pengebruken. I midten av mai i år anmeldte kommunen forholdet.

Kommunen kunne identifisere 37 fakturaer fra ti forskjellige selskaper som de mente var bedrageri. Fordi kommunen ikke hadde tilstrekkelig dokumentasjon om hvilke tjenester den har mottatt og hva den har bestilt, valgte politiet å henlegge saken i juli.

«Når kommunen selv ikke kan gi en kvalifisert vurdering av de faktiske forholdene i saken, kan heller ikke påtalemyndigheten uten bruk av uforholdsmessige etterforskningsressurser vurdere sannsynligheten for at det er begått straffbare forhold, langt mindre iverksette en saklig begrunnet etterforskning uten rimelig sannsynlighet for at saken vil kunne oppklares», skriver politiet i sin henleggelse.

- Les også: [Svindlet for over 20 millioner: Ansatte fryktet represalier hvis de varslet](#)

- Manglende dokumentasjon er typisk

Erling Grimstad har mer enn 20 års erfaring med etterforskning av økonomisk kriminalitet, som politietterforsker, førstestatsadvokat og assisterende sjef i Økokrim. Han har sett politiets begrunnelse for å henlegge Tanas anmeldelse om bedrageri.

Han mener at henleggelse av denne type saker fører til at risikoen for kommunene øker. Muligheten for at økonomisk mislighold oppdages og stanses blir derimot redusert.

- Denne saken er derfor gode nyheter for alle som driver med denne type kriminalitet. De ser at sakene blir henlagt og de slipper unna, sier Grimstad.

Han peker på at manglende dokumentasjon er typisk i slike saker.

- Jeg presiserer at jeg ikke uttaler meg konkret om saken i Tana. Men i tilsvarende typer saker mangler det ofte dokumentasjon fordi en utro ansatt har sørget for å slette bevis ved å fjerne alle dokumenter som var knyttet til anskaffelsen. Hvis fravær av dokumentasjon skal føre til at politiet henlegger saken, mener jeg det nærmest er fritt fram for de kriminelle. Dessuten reiser det spørsmål om politiets evne til å etterforske slike saker, sier Grimstad.



Advokat Erling Grimstad har over 20 års erfaring med etterforskning av økonomisk kriminalitet. Han mener at manglende dokumentasjon er typisk i slike saker.

Foto: Aftenposten

- Kommunen er en profesjonell aktør

Politiadvokat Are Aarhus i Troms og Finnmark politidistrikt har blitt forelagt Grimstads kritikk mot henleggelsen av saken.

- Jeg er enig i de generelle betraktningene om politiets etterforskningsoppgaver og den forebyggende effekten av disse, sier Aarhus.

Han viser til at kommunen i liten grad kunne redegjøre for om fakturaene gjaldt betaling for tjenester som ikke var levert.

- Jeg mener det må forventes at en kommune som profesjonell aktør vet om de har betalt for tjenester som ikke er levert, før det forventes at politiet undersøker om slike eventuelle avvik skyldes straffbare forhold, sier Aarhus.

Den tidligere virksomhetslederen i Tana avviser at det på noen måte har slettet eller fjernet dokumentasjon i saken.

- Jeg har ikke noen dokumentasjon på avtaler eller bestillinger som er inngått med de aktuelle selskapene. Alt jeg har funnet av opplysninger for å belyse saken, har jeg gitt til kommunedirektøren, sier den tidligere virksomhetslederen.

Han sa opp sin stilling i Tana i juli.

Grimstad mener at det er innbyggerne som er taperne i denne saken.

- Dersom inntrykket etter henleggelsen er riktig oppfattet, betyr dette at kommunene må klare seg selv. Taperne her er lokalbefolkningen som ikke får de tjenester som kommunen skal levere, sier Grimstad.

- Les også: Betalte flere tusen fakturaer uten internkontroll

Avviser noen form for vinning

Han vil ikke uttale seg konkret om den konkrete saken som Tana kommune har anmeldt.

- På generelt grunnlag kan jeg si at i de fleste lignende saker jeg har etterforsket, eller bistått kommuner med å undersøke, handler det om korrupsjonsforhold, der leverandørene betaler en ansatt i kommunen en form for kickback i form av skjulte tilbakebetalingsordninger. I en slik situasjon er det naturlig at kommunen har manglende dokumentasjon, sier Grimstad.

Kommunal Rapport har konfrontert den tidligere virksomhetslederen med uttalelsen til Grimstad. Han avviser på det sterkeste at han har hatt noen form for vinning ved å godkjenne de aktuelle annonsefakturaene.

- I den situasjonen Tana nå står i, kan jeg forstå at dette spørsmålet dukker opp, men jeg kan på det sterkeste avvise at jeg har fått noen motytelser i denne saken. Jeg føler at jeg har blitt brukt av disse selskapene, og det er jeg ikke alene om i Kommune-Norge. Jeg har ingenting å skjule, og jeg stiller gjerne mine bankkonti til disposisjon for politiet, hvis det skulle være aktuelt, sier den tidligere virksomhetslederen til Kommunal Rapport.

- Les også: Kommunal leder siktet for grov korrupsjon: Skal ha puttet flere millioner kroner i egen lomme

Ser stor brist på internkontroll

Grimstad peker på at saken vitner om en åpenbar mangel på internkontroll i Tana kommune.

Han viser til at kommunen har en plikt til å følge eget innkjøpsreglement og lov om offentlige anskaffelser når de inngår avtaler med leverandører. Han peker på at kommunene også har en plikt til å vite hvem de inngår avtaler med, og at selskapet er lovlig registrert.

- Det er et helt elementært krav at kommunen foretar undersøkelser av sine leverandører og vet hvem de betaler penger til, det vil si hvem som er innehaver av kontoen og at foretaket er lovlig registrert og betaler skatter og avgifter, sier Grimstad.

Ut ifra det som har kommet fram om denne saken, mener han det ser ut som om kommunen ikke er klar over hvem de har betalt til, eller om det kan dreie seg om et «spøkelsesselskap», et selskap som ikke eksisterer.

- Les også: Millionkutt i Tana året etter korrupsjon og utroskap

- Har vært en ukultur i Tana

Etter avsløringen av misligheter i Tana i fjor høst, der en tidligere kommunal leder nå er siktet for grov korrupsjon, engasjerte kommunestyret revisjonsselskapet KomRev Nord IKS til å undersøke «alle vesentlige forhold knyttet til den økonomiske utroskapen Tana kommune er utsatt for».

Revisjonen fant massive hull i kommunens internkontroll, og i revisjonens rapport kommer det fram at i tidsperioden 2018-2020 ble rundt 7.000 fakturaer behandlet uten noen form for internkontroll i Tana kommune. Rundt 3.700 av disse hadde blitt behandlet av den siktede.

- Overordnet kan vi si at det har vært en kultur i organisasjonen som ikke har vært i tråd med kommunens verdisett, og det har i lang tid hatt en generell stor mangel på internkontroll, sier kommunedirektør Inger Eline Fjellgren.

Hun tiltrådte stillingen i august i år.

Sammen med organisasjonen skal kommunedirektøren bruke det kommende året til å arbeide med å etablere god internkontroll og gode anskaffelsesrutiner.

- Både ledere og ansatte er motiverte til å forbedre situasjonen i kommunen. Det er lovende, sier Fjellgren.

ANNONSE



Kortreist turlykke i Telemark

Annonse



Kommunal Rapport

Annonse

Kommunal Rapport



Ansvarlig redaktør og administrerende direktør:
Britt Sofie Hestvik.

Politisk redaktør: **Agnar Kaarbø**
Utviklingsredaktør: **Espen Andersen**
Debattredaktør: **Ragnhild Sved**

Markedsdirektør: **Fred Scharffenberg**

Kommunal-Rapport.no er redigert på uavhengig grunnlag og etter de normer og regler som er nedfelt i Redaktørplakaten og Vær Varsom-plakaten.

Kontaktinformasjon:
Boks 1940 Vika, 0125 Oslo



Lederen av kontrollutvalget i Tana vil vite hvordan ti annonseselskaper har klart å fakturere kommunen uten internkontroll.

Foto: Tana kommune

› PUBLISERT 23.12.2021 13:46

Vil ha full gransking av Tana-saken for å kunne vurdere regresskrav

Tana kommune har ingen svar på hvordan over 400.000 kroner ble utbetalt uten kontroll. Lederen av kontrollutvalget ønsker en full gransking av saken.

THOMAS FRIGÅRD
415 42 956

- Jeg har ikke diskutert dette med kontrollutvalget, men personlig mener jeg at det som nå kommer fram i denne saken er så alvorlig at vi bør gjennomføre en full gransking. Innbyggerne har rett til å få vite hva som har skjedd i denne saken, sier leder Alf Steinar Børresen i kontrollutvalget i Tana.

Ser muligheten for regress

Siden 2019 har [Tana kommune betalt over 400.000 kroner til ti forskjellige svenske annonseselskaper](#). Kommunen vet ikke hva den har bestilt eller hvilke tjenester de har fått av selskapene. En politianmeldelse ble henlagt på grunn av manglende dokumentasjon fra kommunen. Kommunen vet nå svært lite om hvem som er mottaker av kommunens penger, og hvordan dette kunne skje.

- Innbyggerne har rett til å vite hvor pengene har gått, og vi har plikt til å gjøre det vi kan for å undersøke dette. En full gransking kan bidra til å gi oss et klart bilde av hva som har skjedd, og kanskje kan dette åpne muligheten for en regresssak for kommunen, sier Børresen.



Leder Alf Steinar Børresen av kontrollutvalget i Tana mener innbyggerne har rett til å vite hvor kommunens penger har gått.

Privat foto

Ordfører Helga Pedersen (Ap) viser til at formannskapet har blitt orientert om denne saken 18. mai i år, fire dager etter at kommunen hadde politianmeldt saken. Hun ønsker ikke å blande seg inn i hva kontrollutvalget vil gjøre i denne saken.

– Vi får gjort lite med det som har skjedd, men vi har stort fokus på å forbedre rutiner og systemer. Det er opp til kontrollutvalget å avgjøre hvilke saker de ønsker å se nærmere på. Utover den revisjonsrapporten kommunestyret allerede har bestilt, tror jeg ikke at ordfører skal ha noen mening om dette, sier Pedersen.



Ordfører Helga Pedersen (Ap) i Tana ønsker ikke å blande seg inn i hva kontrollutvalget gjør med saken.

Alf Helge Jensen, Finnmarken

- Les også: [Mener henleggelse i Tana er godt nytt for kriminelle](#)

Vil ha klare svar

I fjor høst ble en tidligere kommunal leder i Tana siktet for bedrageri og grov korrupsjon for mer enn 20 millioner kroner. Politiet mener at den siktede gjennom flere tiår skal ha utbetalt fiktive fakturaer og fått motytelser for dette. Ifølge politiet skal den siktede har erkjent forholdet. Denne saken førte til at revisjonen undersøkte «alle vesentlige forhold knyttet til den økonomiske utroskapen Tana kommune er utsatt for». Revisjonen avdekket massive hull i kommunens internkontroll. Politiet mener at saken fra i fjor høst og saken som dukket opp i vår ikke har noen sammenheng.

- Det er en kjent sak at fakturabehandlingen i Tana kommune har hatt store mangler, og kommunestyret har enstemmig sluttet seg til revisjonsrapporten. Vi har i hele år arbeidet med å forbedre rutineene i organisasjonen, og dette arbeidet vil fortsette også neste år, sier ordføreren.

Lederen av kontrollutvalget mener at saken som dukket opp i fjor høst forsterker kommunens behov for å komme til bunns i hva som har skjedd i saken med betalingene til annonseselskapene.

- Vi må få en bekreftelse på hvor det har sviktet og hvor kommunens penger har tatt veien. Slik saken står nå vet vi ingenting om selskapene som har fakturert, eller hvem som i realiteten har vært mottaker av kommunens betalinger, sier Børresen.

- Les også: [Svindlet for over 20 millioner: Ansatte fryktet represalier hvis de varslet](#)

Frykter signaleffekt

Lederen av kontrollutvalget betegner det som underlig at ti forskjellige selskaper har klart å trenge gjennom internkontrollen i kommunen uten at dette ble oppdaget. Først da kommunen ble spurt om dokumentasjon om pengeoverføringer fra en svensk advokat begynte alarmen å gå på rådhuset.

- Det er skremmende at så mange selskaper har fakturert kommunen uten noen form for internkontroll, og for Tana kommunes del er det er snakk om en god del penger, sier Børresen.

Tidligere Økokrim-topp Erling Grimstad har kritisert politiet for deres henleggelse av saken, og han mener at henleggelsen er gode nyheter for alle som bedriver økonomisk kriminalitet. Grimstad peker på at henleggelsen øker risikoen for kommunene og den reduserer risikoen for de kriminelle. Børresen er også redd for signaleffekten ved bare å børste saken under teppet.

– Ved å akseptere en henleggelse og la saken ligge, frykter jeg at de aktørene som driver med slik virksomhet ser på Tana som et lett bytte. Det er en skummel signaleffekt for hele Kommune-Norge, og det må vi unngå, sier Børresen.

- Les også: [Betalte flere tusen fakturaer uten internkontroll](#)

Kontrollutvalget skal ha møte 18. januar, og i utgangspunktet står ikke fakturasaken på sakslista. Lederen av kontrollutvalget vil arbeide for at saken blir en del av sakslista på dette møtet.

– Jeg kommer til å lufte dette med medlemmene i kontrollutvalget, så får vi se hvor vi går videre med saken, sier Børresen.

ANNONSE



Kortreist turlykke i Telemark

Annonsse



Kommunal Rapport

Annonsse

DEANU GIELDA/TANA KOMMUNE



KONTROLLUTVALGET

ÅRSPLAN 2022



1. Innledning

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt.

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget er god dialog og informasjonsutveksling sentralt. For at utvalget skal være i stand til å fylle sin funksjon, er det avhengig av bistand og tjenester fra sekretariat, administrasjon og revisjon. Det er viktig å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse og klar ansvars- og oppgavefordeling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen, og kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av folkevalgte organer.

2. Kontrollutvalget

2.1 KONTROLLUTVALGET I TANA

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgets arbeid fører til at utvalgsmedlemmene ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget. Av den grunn er det strenge krav til valgbarheten av kontrollutvalgsmedlemmene jfr. Kommuneloven §23-1 tredje ledd.

Kommunestyret har valgt følgende medlemmer/ varamedlemmer til kontrollutvalget for perioden 2019-2023 :

Medlemmer

Alf Steinar Børresen, leder V/FrP/H/SP/SV
Elisabeth Erke V/FrP/H/SP/SV
John Øystein Jelti, nestleder AP/DSL
Eirin Utsi AP/DSL
Sven R. Anderssen AP/DSL

Varamedlemmer

Ann Mari Jessen V/FrP/H/SP/SV
Trine Sofie P. Halonen V/FrP/H/SP/SV
Per A. Holm V/FrP/H/SP/SV
Jens Bønå V/FrP/H/SP/SV
Laila H. Berntsen V/FrP/H/SP/SV
Svein Pedersen AP/DSL
Else M. Utsi AP/DSL
Lemet-Jon Ivvar AP/DSL

Sekretariatsfunksjonen ivaretas av Kontrollutvalgan KO som er et samarbeid mellom kommunene i Øst-Finnmark. Kontrollutvalgsleder sitter i styret for Kontrollutvalgan IS.

2.2 KONTROLLUTVALGETS HJEMMEL

Kontrollutvalgets virksomhet er regulert i:

- *Kommunelovens kapittel 23*
- *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon*

Kommunestyret kan i tillegg til de lovpålagte oppgaver og prosedyrer fastsette eget reglement for folkevalgte utvalg, som også gir regler for kontrollutvalget.

2.3 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR, MYNDIGHET OG ARBEIDSOMRÅDE

Kommunestyret har det øverste ansvaret for den kommunale forvaltningen. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen. Kontrollutvalget skal ifølge Kommuneloven § 23-2 påse at:

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*

- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, inkludert å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3*. Kontrollutvalget skal også sørge for at det gjennomføres eierskapskontroller.

3. Kontrollutvalgets virksomhet

3.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møter i kontrollutvalget er åpne. Møtene lukkes i saker/ orienteringer der lov- og regelverk tilsier taushetsplikt.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. (jfr Kommuneloven § 23-2 annet ledd.)

Ordfører og kommunens revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Kommunedirektøren kan innkalles når utvalget ønsker det. Det legges ordinært opp til 4 møter årlig. Ved behov kan det avholdes flere møter.

3.2 KONTROLLUTVALGETS OPPGAVER

Generelt tilsyn med forvaltningen og orienteringer

Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende stilling til dette.

Henvendelser til kontrollutvalget, utvalgets egne observasjoner og initiativ, samt saker hvor kommunen har vært omtalt i media vil fortløpende bli fulgt opp.

Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyresaker som er initiert av kontrollutvalget.

Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Erfaring viser at virksomhetsbesøk gir et godt innblikk i den kommunale virksomheten. For 2022 planlegges det virksomhetsbesøk innen omsorgsektoren. Dette lot seg ikke gjennomføre i 2021 på grunn av pandemisituasjonen.

Følge opp tilsyn fra andre som Statsforvalteren

Sekretariatet vil fortløpende legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Fylkesmannen og andre statlige tilsynsorganer.

Uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget har en plikt til å påse at regnskapsrevisjonen skjer på en betryggende måte.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalget på bakgrunn av Revisjonsberetningen avgi en uttalelse om årsregnskap. Denne skal avgis til kommunestyret, med kopi til formannskapet før dette behandler regnskapet.

Kontrollutvalget har et ansvar i forhold til oppfølging av revisjonens merknader. Dette er merknader som er gitt i nummererte brev, jf. kommunelovens § 24-7.

Regnskapsrevisjon og påse-ansvar

Kontrollutvalgets påse-ansvar innebærer å

1. påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.
2. holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
3. påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets avtaler med og instruksjer til revisor.

Kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsmelding til kommunestyret før formannskapet innstiller til vedtak. Når det gjelder kommunale foretak skal kontrollutvalget sin uttalelse gå direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Dette utøves ved at revisor legger fram sin uavhengighetserklæring, de presenterer overordnet revisjonsstrategi for året, revisorbrev og informasjon gitt i møte til kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon

Det er vedtatt en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunestyret i 2020. Utfra denne bestiller kontrollutvalget sine forvaltningsrevisjoner. Den ordinære norm er å bestille en i året av forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra revisjonen. Forvaltningsrevisjon kan bestilles uavhengig av prioriterte områder dersom det oppstår behov for dette. Kontrollutvalget bestilte i siste møte i 2020 en forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser 2015 – 2020 ned bakgrunn i saken om økonomisk mislighold i kommunen. I kommunestyremøte i desember i 2020 i sak 7/2020 ble følgende vedtak fattet:

1. *Kommunestyret bestiller en gjennomgang av alle vesentlige forhold knyttet til den økonomiske utroskapen Tana kommune er utsatt for. Kommunestyret ber kontrollutvalget gå i dialog med revisjonen om nærmere mandat for utredningen. Kommunestyret ber KomRev NORD legge fram en rapport for kommunestyret via kontrollutvalget. Arbeidet fra den interne utredningsgruppen oversendes revisjonen til videre behandling.*
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.*
3. *Kommunestyret gir formannskapet fullmakt til å gjøre nødvendige økonomiske disponeringer for å opprettholde forsvarlig kommunal drift og beredskap*
4. *Kommunestyret ber rådmannen søke fylkesmannen om kriseskjønnsmidler*

På bakgrunn av dette ble det i 2021 bestilt en forvaltningsrevisjon av «Økonomisk internkontroll i Tana kommune». Denne ble levert og behandlet i kommunestyret i desember 2021. Punkt 2 i vedtaket er ikke iverksatt da politiets etterforskning først var ferdig i november 2021. Kontrollutvalget vil ta stilling til punkt 2 i vedtaket i første møte i 2022.

Denne saken vil trolig i noe grad også prege arbeidet kontrollutvalget vil ha i 2022.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatet av dem.

Eierskapskontroll

Kommunestyret har i 2020 vedtatt en plan for eierskapskontroll som gjelder 2020 – 2023. Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll på selskap etter denne planen. Eierskapskontroll kan bestilles uavhengig av vedtatte prioriteringer dersom det oppstår behov for dette.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte eierskapskontroller og resultatet av disse. For 2021 blir det sannsynligvis ikke noe eierskapskontroll med bakgrunn i ressursbruk på forvaltningsrevisjon som konsekvens av økonomisk mislighold i kommunen.

Kontrollutvalgets rapportering

Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter selskapskontroller oversendes fortløpende. Også andre saker vil bli oversendt etter hvert dersom det er viktig at kommunestyret blir orientert.

Årsplan for 2022 behandles i første møte 2022 og sendes kommunestyret til orientering.

Kontrollutvalgets årsmelding for 2021 behandles i så tidlig som mulig i 2022. Denne oversendes kommunestyret til orientering. Årsmeldingen skal gjenspeile kontrollutvalgets samlede aktiviteter.

Øvrige oppgaver og aktiviteter

Kontrollutvalget har behov for en jevnlig oppdatering av sine kunnskaper. Det er i budsjettet lagt opp til at utvalget har mulighet til å delta på NKRFs årlige kontrollutvalgskonferanse.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Andre oppgaver

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendig.

Kontrollutvalget bør i løpet av året få en gjennomgang av vedtak fra kommunestyret, og hvilke av disse som er gjennomført eller lukket.

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet. Kontrollutvalget avgjør selv om henvendelser fra publikum skal følges opp.

Kontrollutvalgets protokoller bør legges fram for kommunestyret som orientering.

3.3 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2022

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen for 2022. Budsjettet omfatter utgifter til revisjon, sekretariat og egen drift. Kontrollutvalgets forslag til budsjett skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

Budsjettforslaget utarbeides etter vedtak fra representantskapet i KomRev NORD for kommunens regnskaps- og forvaltningsrevisjon, og vedtak fra styret i Kontrollutvalget IS for sekretærtjenesten til kontrollutvalget.

