



Kontrollutvalget

Revisjonen
Tana kommune
Ordfører
Rådmann

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET 1. DESEMBER 2020

Sted	Rådhuset, kommunestyresalen
Dato	1 .desember 2020
Tidspunkt	1100 - 1500
Sekretær	Lene Harila

SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
32/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
33/20	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
34/20	Orienteringer: <ul style="list-style-type: none">• Varsling og rutiner – rådmannen orienterer. Epost datert 17. november og rapport fra arbeidsmiljøtilsynet• Mistanke om underslag i Tana kommune – rådmannen orienterer. Notat fra rådmann av 23.11.20 Opprettelse av utredningsgruppe• Vedtak i sak 26/20 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll• Vedtak i sak 25/20 Budsjett kontroll og tilsyn 2021• Henvendelse fra publikum vedr investeringer siste 20 år i Tana• Reglement for godtgjørelse til folkevalgte – revidert 15.10.20• Delegasjonsreglementet – revidert 15.10.20
35/20	Revisjonsbrev nr 1 – Manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura
36/20	Revisjonsbrev nr 2 – Foreløpig innrapportering økonomisk utroskap
37/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon/rapport økonomireglement – delegasjon og anvisning
38/20	Engasjementsbrev fra revisor for Tana kommunale eiendomsselskap KF
39/20	Eventuelt

Varamedlemmer får innkalling til orientering og møter kun på særskilt innkalling.

Forfall meldes så snart som mulig på telefon 798 63 115 eller på e-post
lene.harila@vadso.kommune.no

Hilsen

Alf Steinar Børresen

Leder

Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift



SAK 32/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble sendt til utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører, rådmannen og revisjon den 25. november 2020.

Sak nr	Sak
32/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
33/20	Godkjenning av protokoll fra forrige møte
34/20	Orienteringer: <ul style="list-style-type: none">• Varsling og rutiner – rådmannen orienterer. Epost datert 17. november og rapport fra arbeidsmiljøtilsynet• Mistanke om underslag i Tana kommune – rådmannen orienterer, Notat fra rådmann av 23.11.20 Opprettelse av utredningsgruppe• Vedtak i sak 26/20 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll• Vedtak i sak 25/20 Budsjett kontroll og tilsyn 2021• Henvendelse fra publikum vedr investeringer siste 20 år i Tana• Reglement for godtgjørelse til folkevalgte – revidert 15.10.20• Reglement for delegasjon – revidert 15.10.20
35/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon/rapport økonomireglement – delegasjon og anvisning
36/20	Engasjementsbrev fra revisor for Tana kommunale eiendomsselskap KF
41/20	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 1. desember 2020 godkjennes.



Deanu gieldda Tana kommune

Kontrollutvalget

Saksbehandler: Lene Harila

SAK 33/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 14. oktober 2020 er sendt til alle medlemmer og det ikke innkommet merknader.

Sekretariatets forslag til vedtak

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 14. oktober 2020 godkjennes.



Kontrollutvalget Deanu gielda/Tana kommune.

MØTEPROTOKOLL

Sekretær: KMP. Foslund

Dato: 14. oktober 2020
Sted: Rådhuset, kommunestyresalen
Tid: 1000 - 1355

Disse møtte:
Kontrollutvalget: Alf Steinar Børresen
Svein R. Anderssen
Eirin Utsi
Jens Bønå (vara)
Else M. Utsi (vara)

Forfall: Elisabeth Erke
John Øystein
Svein Pedersen (vara)

Sekretariatet: Lene Harila
Kari Mette P. Foslund

Revisjon: KomRev NORD IKS v/Beathe Karlsen Holtberg tilstede under hele møtet.

Andre: Rådmann Jørn Aslaksen deltok under sak 24/20; orientering om virksomhetsområdet botjenesten herunder PU og psykiatri. Kommunalsjef helse og omsorg Anu Nilsen tilstede under orientering fra rådmannen sak 24-20. Virksomhetsleder Viktoria Nilsen tilstede under orientering fra rådmannen sak 24-20. Personalsjef Arnfinn Bønå tilstede under orientering fra rådmannen sak 24-20. Ordfører Helga Pedersen tilstede under hele møtet.

Innkalling

Innkalling og sakliste ble sendt ut 23.september 2020.

Innkalling og saksdokumenter ble sendt ut 29.september 2020 fordelt over flere e-poster pga stor saksmengde. Sakspapirene til alle deltakere ble levert fysisk til kontrollutvalgsleder 11. oktober. Dokumenter knyttet til orienteringssak om virksomhetsområdet botjenesten ble sendt ut 5. oktober. Saksdokumenter knyttet til ny sak ble sendt ut 7. oktober.

SAK 22/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

SAKSLISTE:

Sak nr	Sak
22-20	Godkjenning av innkalling og saksliste
23-20	Godkjenning av protokoll
24-20	Orienteringer: <ul style="list-style-type: none"> - Orientering om virksomhetsområdet botjenesten herunder PU og psykiatri v/rådmannen - Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 5. juni. 2020 i sak 13-20 «Oversikt over forvaltningsrevisjoner 2016-2020» - Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 5. juni. 2020 i sak 14-20» Risiko- og vesentlighetsvurdering – status og innspill» - Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 5. juni. 2020 i sak 15-20 «Rapport forvaltningsrevisjon Økonomistyring» - Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 5. juni. 2020 i sak 19-20 «Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019» - Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 5. juni. 2020 i sak 20-20 «Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunale eiendomsselskap KFs årsregnskap 2019» - Vedtak fra kommunestyrets møte 18. juni 2020 i sak 34/2020 «Rapport forvaltningsrevisjon Økonomistyring» - Forvaltningsrevisjon økonomistyring – oppfølging av rapport - Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalget IS 19.juni 2020 - Suppleringsvalg kontrollutvalget i kommunestyremøte 18. juni 2020 i sak 45/2020. - Informasjon fra NKRF - Den midlertidige fjernmøteforskriften forlenges ikke - Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalget IS 18.sept. 2020
25-20	Budsjett kontroll og revisjon 2021
26-20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 -2023
27-20	Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS
28-20	Revisjonsstrategi – orientering fra revisor
29-20	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Tana kommune og Tana kommunale eiendomsselskap KF
30-20	Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – Risiko- og vesentlighetsvurdering
31-20	Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 14. oktober 2020 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 14. oktober 2020 godkjennes.

SAK 23/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2020 godkjennes.

Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. juni 2020 godkjennes.

SAK 24/20 ORIENTERINGER

- **Orientering om virksomhetsområdet botjenesten herunder PU og psykiatri v/rådmannen**
- Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 5. juni. 2020 i sak 13-20 «Oversikt over forvaltningsrevisjoner 2016-2020»
- Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 5. juni. 2020 i sak 14-20» Risiko- og vesentlighetsvurdering – status og innspill»
- Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 5. juni. 2020 i sak 15-20 «Rapport forvaltningsrevisjon Økonomistyring»
- Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 5. juni. 2020 i sak 19-20 «Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019»
- Vedtak fra kontrollutvalgsmøte 5. juni. 2020 i sak 20-20 «Kontrollutvalgets uttalelse til Tana kommunale eiendomsselskap KFs årsregnskap 2019»
- Vedtak fra kommunestyrets møte 18. juni 2020 i sak 34/2020 «Rapport forvaltningsrevisjon Økonomistyring»
- Forvaltningsrevisjon økonomistyring – oppfølging av rapport
- Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 19.juni 2020
- Suppleringsvalg kontrollutvalget i kommunestyremøte 18. juni 2020 i sak 45/2020.
- Informasjon fra NKRF - Den midlertidige fjernmøteforskriften forlenges ikke
- Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgan IS 18.sept. 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 25/20 BUDSJETT KONTROLL OG REVISJON 2021

Sekretariatets forslag til vedtak:

	Poster	Forslag budsjett 2021	Budsjett 2020
Kontrollutvalget	Fast godtgjørelse leder ¹	26 626	26 626
	Møtegodtgjørelse medl . ²	12 800	12 000
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse ³	35 000	35 000
	Tapt arbeidsfortjeneste ⁴	10 000	8000

¹ Fast møtegodtgjørelse KU-leder: 3.5% av ordførergodtgjørelse. Ordfører 77% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2019 er kr 987 997 pr år (Jfr. Reglement godtgjørelse Tana kommune sist endret 051017.)

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

³ Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse møter, kurs og konferanser.

⁴ Beregnet for ett medlem, inntil kr 2500 pr dag dokumentert, 4 møter årlig. Jfr Reglement godtgjørelse Tana kommune pr 151017..

	Abonnem./medlemsskap ⁵	3 900	3900
	Møteutgifter(kaffe o.l.)	2 000	2000
	Kurs / konferanseavgifter ⁶	35 000	35 000
Sum KU's drift		125 326	122 526
Sekretariat	Kjøp av tjenester fra IS	240 036	204 710
Revisjonen	Kjøp av tjenester fra IKS	710 000	790 800
Risiko- og vesentlighetsvurdering		0	50 000
TOTAL		1 075 362	1 168 045

Forslag til vedtak:

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Tana kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2021.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes Kontrollutvalgan IS.

Vedtak enstemmig:

	Poster	Forslag budsjett 2021	Budsjett 2020
Kontrollutvalget	Fast godtgjørelse leder ⁷	26 626	26 626
	Møtegodtgjørelse medl. ⁸	12 800	12 000
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse ⁹	35 000	35 000
	Tapt arbeidsfortjeneste ¹⁰	10 000	8000
	Abonnem./medlemsskap ¹¹	3 900	3900
	Møteutgifter(kaffe o.l.)	2 000	2000

⁵ Medlemskontigent FKT kr 3500. Obligatorisk abonnement. Kommunerevisoren kr 425.

⁶ Sekretariatets konferanse / NKRF og FKTs konferanser.

⁷ Fast møtegodtgjørelse KU-leder: 3.5% av ordførergodtgjørelse. Ordfører 77% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2019 er kr 987 997 pr år (Jfr. Reglement godtgjørelse Tana kommune sist endret 051017.)

⁸ Kr 800 pr møte over 3 timer, kr 600 pr møte under 3 timer: Kontrollutvalgsleder tilkjennes ikke møtegodtgjørelse. (Jfr Reglement godtgjørelse Tana kommune). Beregnet kr 800 pr møte, 4 møter, 4 medlemmer.

⁹ Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse møter, kurs og konferanser.

¹⁰ Beregnet for ett medlem, inntil kr 2500 pr dag dokumentert, 4 møter årlig. Jfr Reglement godtgjørelse Tana kommune pr 151017..

¹¹ Medlemskontigent FKT kr 3500. Obligatorisk abonnement. Kommunerevisoren kr 425.

	Kurs / konferanseavgifter ¹²	35 000	35 000
Sum KU`s drift		125 326	122 526
Sekretariat	Kjøp av tjenester fra IS	240 036	204 710
Revisjonen	Kjøp av tjenester fra IKS	710 000	790 800
Risiko- og vesentlighetsvurdering		0	50 000
TOTAL		1 075 362	1 168 045

4. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Tana kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
5. Forslaget følger formannskapets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2021.
6. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes Kontrollutvalgan IS.

SAK 26/20 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2023

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Personvern – GDPR
2. Barneverntjenesten
3. Retten til et trygt og godt skolemiljø
4. Forsvarlighet og kvalitet i pleie og omsorg

Eierskapskontroll:

1. Joddu AS
2. Samisk Nærings- og utredningssenter
3. Tanahall AS

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.

Vedtaket enstemmig med de endringer som framkom på møtet:

Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

¹² Sekretariatets konferanse / NKRF og FKTs konferanser.

Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Effektivitet og personelhåndtering i helsesektoren og anleggsavdelingen
2. Retten til et trygt og godt skolemiljø
3. Forebyggende helsearbeid rettet mot barn og unge
4. Barns rett til opplæring i samisk
5. Sykefravær

Eierskapskontroll:

1. Sapmi Næringshage AS
2. Øst-Finnmark avfallsselskap (ØFAS)

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.

SAK 27/20 ENGASJEMENTSBREV FRA KOM REV NORD IKS

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Tana kommune datert 2. september 2020 til etterretning.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Tana kommune datert 2. september 2020 til etterretning.

SAK 28 / 20 REVISJONSSTRATEGI – ORIENTERING FRA REVISOR

Muntlig orientering v/Kom Rev NORD IKS .

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAK 29 / 20 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET FOR TANA KOMMUNE OG TANA KOMMUNALE EIENDOMSSELSKAP

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Tana kommune og Tana eiendomsselskap KF datert 3.september 2020 til etterretning.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Tana kommune og Tana eiendomsselskap KF datert 3.september 2020 til etterretning.

**SAK 30 / 20 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – RISIKO OG
VESENTLIGHETSVURDERING**

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

SAK 31 / 20 EVENTUELT

Ingen saker.

15. oktober 2020

Alf Steinar Børresen
kontrollutvalgsleder

Kari Mette P. Foslund
sekretær



SAK 34/20 ORIENTERINGER

- Varsling og rutiner – rådmannen orienterer. Epost datert 17. november og rapport fra arbeidsmiljøtilsynet
- Mistanke om underslag i Tana kommune – rådmannen orienterer. Notat fra rådmann av 23.11.20 Opprettelse av utredningsgruppe
- Vedtak i sak 26/20 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Vedtak i sak 25/20 Budsjett kontroll og tilsyn 2021
- Henvendelse fra publikum vedr investering siste 20 år i Tana. Epost fra B.S Børresen datert 2. november 2020
- Reglement for godtgjørelse til folkevalgte – revidert 15.10.20
- Delegasjonsreglementet – revidert 15.10.20

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Fra: Jørn Aslaksen <ja@tana.kommune.no>
Sendt: tirsdag 17. november 2020 10:06
Til: Lene Harila
Kopi: Alf Steinar Børresen; Arnfinn Bønå
Emne: SV: Møte i kontrollutvalget 1. desember
Vedlegg: Arbeidstilsynets tilsyn.pdf

Retningslinjer for varsling ble oppdatert av kommunestyret 18. juni i år. Her er de lagt ut, sammen med alle viktige personalrutiner:

<http://www.tana.no/personalinformasjon-og-retningslinjer.186791.no.html>

Det er ikke laget egne varslingsrutiner for de enkelte virksomhetene, og heller ikke for rådhuset, vi kan ikke se at det er hensiktsmessig.

Vi har mottatt et varsel i år. For å bistå oss har vi brukt KS advokatene. Varslingsgruppa har ikke avgitt endelig rapport i denne konkrete saken.

Arbeidstilsynet har hatt tilsyn der blant annet AMU er tema (se vedlegg). Vi har fått noen avvik etter tilsynet, og har frist til i mars med å lukke avvikene. I dette arbeidet er det helt naturlig å bruke BHT som viktige rådgivere.

Dersom denne informasjonen ikke er tilstrekkelig for at kontrollutvalget skal kunne fatte en beslutning om behovet for forvaltningsrevisjon, kan vi gjerne gi informasjonen muntlig i møtet den 1. desember.

Mvh Jørn

Fra: Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>
Sendt: tirsdag 17. november 2020 09:36
Til: Jørn Aslaksen <ja@tana.kommune.no>
Kopi: Alf Steinar Børresen <alfsteinarborresen@gmail.com>
Emne: Møte i kontrollutvalget 1. desember

Hei,

Kontrollutvalget har møte 1. desember, og i den forbindelse vil gjerne kontrollutvalget ha en orientering om varslingsrutiner i Tana kommune, og da spesielt for rådhuset.

Kontrollutvalget vil ha informasjon om:

- Rutiner for varsling
- Ansattes kjennskap til rutiner (informasjonskanaler)
- Saksbehandling av varslings saker (sekretariatet etc) og hvor mange varslinger har kommunen hatt siste år.

Videre ønsker kontrollutvalget å vite om verneombudstjenesten på rådhuset, og litt om det arbeid AMU driver.

Det avsettes 30 minutter til rådmannen på dette. Bakgrunnen for dette ønsket er gi kontrollutvalget grunnlag for å vurdere en forvaltningsrevisjon innen temaet.

Hilsen
Lene

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

Tlf: 789 63 115
Mob: 913 67 062



DEANU GIELDA / TANA KOMMUNE
Rådhusveien 24
9845 TANA

Orgnr 943505527

Tilsynsrapport for DEANU GIELDA / TANA KOMMUNE org.nr. 943505527

Vi viser til tilsyn hos TANA KOMMUNE SENTRALADMINISTRASJON org.nr. 974574381

Sted: Rådhusveien 24, 9845 TANA

Når: 10.09.2020

Til stede fra dere: Jørn Aslaksen (rådmann), Arnfinn Bønå (personalleder), Hovedverneombudet (hovedverneombud), 1 tillitsvalgt (tillitsvalgt), Margunn Strendo Andersen (styrer i Tanabru Barnehage), Berit Ranveig Nilssen (rektor på Deanu Sameskole), Sissel Saua (sjef Økonomi og Service), Else Marie Seim (kommunalsjef for Oppvekst) og Per Ivar Stranden (virksomhetsleder for Helseavdelingen)

Til stede fra Arbeidstilsynet: Marit Brygkjell (seniorinspektør) og Brit-Randi Olsen (seniorinspektør)

I tilsynet fant vi forhold som ikke er i samsvar med regelverket. Her er en oversikt over Arbeidstilsynets reaksjoner i saken.

#	Reaksjon	Status	Frist
1	Pålegg - Vold og trusler - rutiner	Varslet	01.03.2021
2	Pålegg - Tids- og arbeidspress - kartlegging, risikovurdering, plan og tiltak	Varslet	01.03.2021
3	Pålegg - Arbeidsmiljøutvalg - oppgaver	Varslet	01.03.2021
4	Krav om opplysninger	Vedtatt	25.11.2020
5	Pålegg - Bedriftshelsetjeneste - bistand til	Varslet	01.03.2021



påleggsgjennomføring

Gjennomføring av tilsyn

Arbeidstilsynet har gjennomført tre tilsyn hos Tana kommune:

1. Tana Omsorgssenter 8.september 2020
2. Tana Botjeneste 9.september 2020
3. Tana kommune Sentraladministrasjon/Rådmann 10.september 2020

I møtet med rådmann/personalleder/hovedverneombud/ tillitsvalgt den 10. september 2020 har vi i hovedsak etterspurt rutiner for systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid på overordnet nivå i kommunen. I møtet med enhetsledere og virksomhetsledere samme dag var vi interessert i opplysninger om hvordan lederne på de ulike nivåene i organisasjonen jobber med helse, miljø og sikkerhet i sin egen virksomhet.

Tana Botjeneste har mottatt sin tilsynsrapport. I dag sender vi ut tilsynsrapporten til Tana Omsorgssenter og til Sentraladministrasjonen.

I denne rapporten til Sentraladministrasjon vil vi ta opp temaer som kom opp i tilsynet som ble gjennomført hos dere den 10. september 2020. I tillegg vil vi i denne tilsynsrapporten rette pålegg til Sentraladministrasjonen om arbeidsmiljøforhold ved Tana Omsorgssenter og Tana Botjeneste, som må håndteres og løses på overordnet nivå i kommunen. Slik vi forsto det i tilsynet opplever virksomhetslederne i de to virksomhetene at de ikke har ressurser og/eller myndighet til å forbedre sin egen arbeidssituasjon.

Oppsummering av tilsynet

Hensikten med tilsynet var å kontrollere utvalgte organisatoriske arbeidsbetingelser og virksomhetens arbeidsmiljøarbeid.

Sentrale tema i tilsynet var:

- Systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid
- Hovedverneombudets funksjon i kommunen
- Verneombudene i kommunale virksomheter
- Arbeidsmiljøopplæring (HMS-opplæring) for ledere, verneombud og medlemmer i arbeidsmiljøutvalget
- Tilknytning til- og samarbeid med godkjent bedriftshelsetjeneste
- Medvirkning
- Arbeidsavtaler
- Oversikt over arbeidstid
- Vold og trusler



- Personskader

Om Tana kommune:

Tana kommune har i underkant av 3000 innbyggere. Tanabru utgjør et geografisk og kommunikasjonsmessig knutepunkt i Øst-Finnmark.

Tana kommune tilbyr og utfører kommunale tjenester for innbyggerne i kommunen. Tana kommune har følgende kommunale virksomheter: Rådmannens stab, utviklingsavdelingen, avdeling for bygg, anlegg og IT, avdeling for helsetjenester, Tana sykehjem, Tana hjemmetjenester, botjenesten, kompetanseavdelingen, barnehager og skoler. Tana og Nesseby kommuner har en felles barnevernstjeneste som er lokalisert til Nesseby.

I tilsynet ble det sagt at kommunen har cirka 400 ansatte. I tilsynene 8.-9.-10.september mottok vi informasjon om at mange arbeidstakere er ansatt i midlertidige stillinger og i deltidsstillinger. Disse arbeidstakerne får ikke samme tilknytning- og tilhørighet til arbeidsplassen som de arbeidstakerne som er fast ansatte i 100% stillinger. I tilsynet samtalte vi om at alle disse faktorene kan ha betydning for arbeidsmiljøet i virksomhetene.

Av de 400 ansatte tilhører 14 ansatte rådmannens stab.

Følgende forhold ble kontrollert og funnet i orden:

Systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid. Det ble sagt i alle møter i tilsynet den 10.september 2020 at kommunen ønsker å jobbe systematisk med helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i tråd med arbeidsmiljølovens bestemmelser. Kommunen har kjøpt inn et nytt kvalitetssystem som skal gjøre helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet lettere. Det skal gjennomføres risikovurderinger i alle kommunale virksomheter med jevne mellomrom. Helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid og kvalitetsarbeid skal samles i samme håndbok.

Kommunen har etablert et elektronisk avvikssystem, hvor arbeidstakerne skal logge på med brukernavn og passord. Ved Tana Omsorgssenter sa alle som deltok i tilsynet at de hadde fått opplæring i å bruke avvikssystemet og at de kunne bruke dette. Alle virksomhetslederne som vi intervjuet den 10.september 2020, sa at de hadde hatt en gjennomgang med sine ansatte om hvordan de skal bruke avvikssystemet. Hos Tana Botjeneste var det flere ansatte som hadde hatt problemer med å logge inn med sine brukernavn og passord. Denne informasjonen brakte vi videre i det avsluttende møtet den 10. september 2020.

Hovedverneombudet. I tilsynet sa hovedverneombudet at han ikke hadde oversikt over alle verneombudene i kommunen og at han ikke hadde hatt noen kontakt med dem etter at han ble valgt som hovedverneombud. I tilsynet samtalte vi om hvordan kommunen kan gjøre det mer attraktivt å være verneombud og om hva som må gjøres for å styrke vernetjenesten. Hovedverneombudet jobber som lærer og må frikjøpes fra denne jobben for å kunne utøve sine oppgaver som hovedverneombud. I tilsynet sa rådmannen at hovedverneombudet må selv vurdere hvor mye tid han skal bruke på arbeidet som hovedverneombud og AMU-leder, og kommunen skal sette inn vikar for ham for den tida han har behov for å fritas fra lærerjobben.



Verneombud. Arbeidsmiljøloven § 6-1 pålegger virksomheter å velge verneombud. I løpet av de tre dagene vi gjennomførte tilsyn i Tana kommune, forsto vi det slik at Tana kommune har overordnede rutiner som skal sikre at det velges verneombud for alle ansatte i kommunen.

I møtet med enhetsledere og virksomhetsledere den 10. september 2020 svarte alle at de i egenskap av sin rolle som leder har lagt til rette for at verneombudene i deres virksomheter blir tatt med på råd i både planlegging og gjennomføring av tiltak som har betydning for arbeidsmiljøet.

Hos Tana Botjeneste fikk vi inntrykk av at verneombudet ikke hadde blitt tatt med på råd i virksomhetens løpende arbeid med helse-, miljø- og sikkerhet. Vi har varslet pålegg om at verneombudet må tas med på råd, i tilsynsrapporten til denne virksomheten.

Arbeidsmiljøopplæring/HMS-opplæring. Arbeidsmiljøloven har bestemmelser om hvem som har plikt til å gjennomføre HMS-opplæring. Lovens § 3-5 fastslår at arbeidsgiver/øverste leder skal gjennomgå opplæring i helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid. Arbeidsmiljøloven § 3-2 første ledd bokstav b fastslår at arbeidsgiver har plikt til å sørge for at arbeidstakere som har til oppgave å lede eller kontrollere andre arbeidstakere (mellomledere) skal ha nødvendig kompetanse til dette. Arbeidsmiljøloven § 6-5 første og tredje ledd fastslår at verneombudene skal ha nødvendig opplæring.

Øverste leder/Rådmann har gjennomført arbeidsmiljøopplæring. I tilsynet hos Sentraladministrasjonen ble det sagt at Tana kommune har rutiner som skal sikre at både mellomlederne og verneombudene skal gjennomføre 40-timers kurs i helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid.

Medvirkning. Arbeidsmiljøloven § 6-2 fjerde ledd sier at verneombudet skal tas med på råd under planlegging og gjennomføring av tiltak som har betydning for arbeidsmiljøet innenfor ombudets verneområde. I tilsynet forsto vi det slik at kommunen har utarbeidet overordnede rutiner for hvordan verneombudene skal tas med på råd i planlegging og gjennomføring av tiltak som har betydning for arbeidsmiljøet.

Tilknytning til- og samarbeid med godkjent bedriftshelsetjeneste. Forskrift om organisering, ledelse og medvirkning § 13-1 fastslår at virksomheter i en rekke bransjer har plikt til å knytte til seg en godkjent bedriftshelsetjeneste. Kommuner er lovpålagt å knytte til seg bedriftshelsetjeneste, som skal bistå kommunen i arbeidet med helse, miljø og sikkerhet. Tana kommune har knyttet til seg en godkjent bedriftshelsetjeneste.

Alle kommuner skal ha en plan for hvordan kommunen skal bruke bedriftshelsetjenesten fremover i tid. I en slik plan skal hver kommunale virksomhet være nevnt ved navn, og det skal stå *når* den enkelte kommunale virksomhet skal få bistand fra bedriftshelsetjenesten neste gang, og det skal stå *hva* virksomheten skal få bistand til neste gang.

Arbeidsavtaler. Alle som deltok i tilsynene svarte at de selv hadde fått skriftlige arbeidsavtaler. Det ble videre sagt at kommunen har et elektronisk lønssystem som gjør at det ikke er mulig å utbetale lønn til noen som ikke har en skriftlig arbeidsavtale. Vi hadde bedt kommunen om å sende oss arbeidsavtaler i forkant av tilsynet, men før tilsynet ble vi enige om at vi heller skulle få arbeidsavtaler tilsendt i etterkant av tilsynet. Etter avtale med dere ber vi nå om å få tilsendt et utvalg arbeidsavtaler.



Oversikt over arbeidstid. Arbeidsmiljøloven § 10-7 sier at det skal foreligge en oversikt som viser hvor mye den enkelte arbeidstaker har arbeidet. I alle møtene vi hadde i kommunale virksomheter 8.-9.-10.september 2020 ble det sagt at Tana kommune har et elektronisk system for registrering av arbeidstid.

I alle møtene ble det sagt at det jobbes lite overtid i kommunen. Slik vi forsto det i tilsynet er det i praksis virksomhetslederne og de assisterende lederne som skal holde oversikt over hvor mye den enkelte arbeidstaker arbeider.

For å vurdere om virksomheten følger bestemmelsene i arbeidsmiljølovgivningen trenger Arbeidstilsynet flere opplysninger. Hvis dere ikke har de opplysningene vi etterspør, så gi oss skriftlig tilbakemelding om dette.

Vi hadde bedt kommunen om å sende oss arbeidsavtaler i forkant av tilsynet, men før tilsynet ble vi enige om at vi heller skulle få arbeidsavtaler tilsendt i etterkant av tilsynet. Nå ber vi om å få tilsendt et utvalg arbeidsavtaler.

#4 Krav om opplysninger

Kravet gjelder virksomheten(e)

TANA KOMMUNE SENTRALADMINISTRASJON | orgnr 974574381

Vi ber om å få tilsendt følgende opplysninger/dokumentasjon innen **25.11.2020**

- Kopi av utkast til 8 arbeidsavtaler inngått med ansatte hos Tana Botjeneste i 100% stilling, både faste og midlertidige ansatte
- Kopi av utkast til 8 arbeidsavtaler inngått med ansatte hos Tana Omsorgssenter i 50-90% stilling, både faste og midlertidige ansatte
- Kopi av utkast til 8 arbeidsavtaler inngått med ansatte i kommunale virksomheter som jobber i mindre enn 50% stilling, både faste og midlertidige ansatte
- Kopi av utkast til 8 arbeidsavtaler inngått med ansatte i kommunale virksomheter som jobber vakter på 12-13-14 timer, både faste og midlertidige ansatte
- Kopi av utkast til 8 arbeidsavtaler inngått med ansatte i kommunale virksomheter som jobber vakter på 24 timer, både faste og midlertidige ansatte

Arbeidstilsynet har hjemmel i arbeidsmiljøloven § 18-5 første ledd til å kreve disse opplysningene.

Bruk eDialog (www.arbeidstilsynet.no/post) til å sende inn dokumentasjon. Merk forsendelsen med referansenummer 2020/13861. Hvis dere har spørsmål knyttet til de opplysningene vi ber om, kan dere kontakte saksbehandler.



Dere kan klage

Dere kan klage dersom dere mener dere ikke har plikt eller lovlig adgang til å gi opplysningene jf. forvaltningsloven § 14. Fristen for å klage er tre dager fra dere mottar vedtaket. For nærmere opplysninger om klageinstans og fremgangsmåte, se www.arbeidstilsynet.no/klage.

Varsel om pålegg

Dette er et varsel om at Arbeidstilsynet kommer til å gi DEANU GIELDA / TANA KOMMUNE pålegg om å rette opp forhold som ikke er i samsvar med regelverket. Før vi vedtar pålegg, har dere rett til å kommentere saken.

Gi oss skriftlig tilbakemelding innen 25.11.2020 hvis dere mener at beskrivelsen nedenfor ikke er korrekt, eller hvis dere har kommentarer til de påleggene vi varsler og de fristene vi har satt. Etter denne datoen kan vi vedta pålegg.

[Send oss tilbakemeldingen via eDialog](#). Oppgi referansenummer 2020/13861.

#1 Pålegg - Vold og trusler - rutiner

Arbeidsgiver skal iverksette rutiner for hvordan vold, trusler og andre uheldige belastninger som følge av kontakt med andre skal forebygges, meldes, håndteres og følges opp. Verneombud/ansattes representant skal medvirke i å utarbeide rutinene.

Innen 01.03.2021 må dere sende oss:

Kopi av kommunens overordnede rutiner for:

- Forebygging av vold og trusler om vold
- Håndtering av situasjoner med vold og trusler om vold
- Registrering av- og melding om hendelser med vold og trusler om vold
- Registrering av personskader på ansatte
- Oppfølging av arbeidstakere som har vært utsatt for vold og trusler om vold
- Opplæring av ansatte i kommunale virksomheter som kan bli utsatt for vold og trusler i sitt arbeid

I tillegg ber vi dere:

- Beskrive hvordan rutinene er iverksatt
- Beskrive hvem som har medvirket i arbeidet med å utarbeide rutiner
- Opplyse om hvorvidt de overordnede rutinene har vært diskutert i AMU?

Dette står i regelverket:

Arbeidstaker skal, så langt det er mulig, beskyttes mot vold, trusler og uheldige belastninger som følge av kontakt med andre.



I virksomheter der vold og trusler er en potensiell fare, skal arbeidsgiver iverksette rutiner for hvordan vold- og trusselsituasjoner skal forebygges, meldes, håndteres og følges opp.

Dette skal gjøres i samarbeid med arbeidstakerne og deres tillitsvalgte.

Dette har vi funnet hos dere:

I løpet av tre tilsynsdager fikk vi høre at noen virksomheter har utarbeidet rutiner som fyller deres behov for vold og trusler- rutiner i deres egen virksomhet, mens andre virksomheter ikke har slike rutiner. Vi har intervjuet rådmannen, enhetsledere, virksomhetsledere, vernetjenesten, tillitsvalgte og arbeidstakere som ikke er ledere og som ikke har noen verv i virksomheten de jobber i. Vi har mottatt informasjon fra samtlige virksomhetsledere vi har møtt, om at deres ansatte kan bli utsatt for vold og trusler i sitt arbeid.

I store virksomheter/kommuner er det hensiktsmessig å utarbeide generelle rutiner for arbeidet mot vold og trusler rettet mot arbeidstakerne, på overordnet nivå i kommunen. Hver enkelt kommunale virksomhet skal så tilpasse de overordnede rutinene til behovene i egen virksomhet.

Dette er brudd på arbeidsmiljøloven §§ 4-3 fjerde ledd og 3-1 første ledd og andre ledd bokstav e og forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften) § 5 andre ledd nr. 7.

#2 Pålegg - Tids- og arbeidspress - kartlegging, risikovurdering, plan og tiltak

Arbeidsgiver skal kartlegge og risikovurdere forhold i arbeidssituasjonen som kan medføre at arbeidstakere er utsatt for helseskadelig tids- og arbeidspress. På denne bakgrunn skal det utarbeides planer og iverksettes nødvendige tiltak for å hindre at arbeidstakere blir utsatt for helseskadelig tids- og arbeidspress. Dette skal gjøres i samarbeid med verneombud/ansattes representant.

Innen 01.03.2021 må dere sende oss:

- Kopi av kartlegging og risikovurdering av arbeidssituasjonen til ledelsen hos Tana Omsorgssenter. Risikovurderingen må særlig ta hensyn til organiseringen av arbeidet, og forholdet mellom arbeidsmengde og tidsressurser
- Kopi av kartlegging og risikovurdering av arbeidssituasjonen til ledelsen hos Tana Botjeneste. Risikovurderingen må særlig ta hensyn til organiseringen av arbeidet, og forholdet mellom arbeidsmengde og tidsressurser
- Oversikt over planlagte tiltak i begge virksomheter
- Oversikt over gjennomførte tiltak i begge virksomheter
- Beskrivelse av hvordan verneombudet/eventuelt andre ansatte hos Tana Omsorgssenter har medvirket i arbeidet med å oppfylle pålegget
- Beskrivelse av hvordan verneombudet/eventuelt andre ansatte hos Tana Botjeneste har medvirket i arbeidet med å oppfylle pålegget
- Beskrivelse av hvordan hovedverneombudet og arbeidsmiljøutvalget har medvirket i prosessen



Dette står i regelverket:

Arbeidsgiver skal sørge for at arbeidsmiljøet i virksomheten er fullt forsvarlig ut fra en enkeltvis og samlet vurdering av faktorer i arbeidsmiljøet som kan innvirke på arbeidstakernes fysiske og psykiske helse og velferd.

Arbeidsgiver skal kartlegge farer og problemer og på denne bakgrunn vurdere risikoen for skade på eller fare for arbeidstakere som utsettes for helseskadelig tids- og arbeidspress. Risikovurdering skal gjentas regelmessig.

For å redusere risikoen i arbeidet, skal arbeidsgiver iverksette tiltak og/eller utarbeide plan. Tiltakene og/eller plan må bygge på den gjennomførte kartlegging og risikovurdering.

Kartlegging, risikovurdering, planer og tiltak skal dokumenteres i den form og omfang som er nødvendig og oppbevares slik at opplysningene kan anvendes på et senere tidspunkt.

Arbeidstakerne og deres tillitsvalgte skal medvirke i arbeidet.

Dette har vi funnet hos dere:

I tillegg til tilsynet hos Sentraladministrasjonen 10.september 2020, gjennomførte vi et dagstilsyn hos Tana Omsorgssenter den 8.september 2020, og et dagstilsyn hos Tana Botjeneste den 9.september.

I de to sistnevnte tilsynene ble det sagt at ledelsen hos begge virksomhetene gjerne vil jobbe med arbeidsmiljø, helse og sikkerhet i virksomheten. Det ble samtidig sagt at ledelsen har så stor arbeidsmengde og arbeidsoppgaver i arbeidshverdagen, at de ikke får tid til å gjøre alt de skal gjøre i sitt arbeid. Slik vi forsto det i tilsynene hos de to nevnte virksomhetene, blir helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet nedprioritert til fordel for mer akutte arbeidsoppgaver.

De to virksomhetene har mange arbeidstakere som er ansatt i midlertidige vikariat, og mange arbeidstakere som er ansatt i små stillinger. Det er mye administrasjon og mange telefonsamtaler knyttet til arbeidet med å sørge for at det til enhver tid skal være ansatte på jobb for å ta seg av beboere/brukere/pasienter.

Slik vi forsto det i tilsynet har ikke virksomhetslederne ved de to virksomhetene tilstrekkelig tid til å lede- og følge opp personalet, på grunn av tidkrevende oppgaver knyttet til administrasjon og løpende drift av virksomhetene. Dette er i samsvar med det som kom frem i møter med arbeidstakerne i de to virksomhetene. Arbeidstakere opplever at lederne ikke har tid til å se sine ansatte, og at de som ansatte ikke mottar ros og anerkjennelse for det arbeidet de utfører.

I møter med ansatte kom det frem at mange ansatte Hos Tana Omsorgssenter og Tana Botjeneste var skuffet over at de ikke hadde blitt tilbudt medarbeidersamtaler. I følge opplysninger vi mottok i tilsynet, har Tana kommunestyre vedtatt at det skal gjennomføres medarbeidersamtaler med alle arbeidstakerne i kommunen. Kommunestyret hadde ikke i forkant av vedtaket, gjennomført noen kartlegging og risikovurdering av hvor store tidsressurser som må til for at alle medarbeiderne skal kunne tilbys medarbeidersamtaler med jevne mellomrom.

Medarbeidersamtalene skal gjennomføres av nærmeste leder. Alle virksomhetslederne og enhetslederne vi intervjuet den 10.september, sa at de gjennomfører medarbeidersamtaler med sine ansatte. Disse lederne har fra 5-24 ansatte hver. Virksomhetslederne for Tana Omsorgssenter og Tana Botjeneste hadde henholdsvis 135 og 87 ansatte, som de skal gjennomføre medarbeidersamtaler med. Ved Tana Omsorgssenter hadde de regnet ut at virksomhetslederen må bruke minst tre måneder av sin arbeidstid hver gang hun skal gjennomføre medarbeidersamtaler med alle sine ansatte.



Det må beregnes tid til forarbeid, gjennomføring, etterarbeid og oppfølging av informasjon mottatt i medarbeidersamtalene.

Dette er brudd på arbeidsmiljøloven §§ 3-1 første ledd og andre ledd bokstav c og 4-1 andre ledd og forskrift om organisering, ledelse og medvirkning § 7-1.

#3 Pålegg - Arbeidsmiljøutvalg - oppgaver

Arbeidsgiver skal sørge for at arbeidsmiljøutvalget deltar i planleggingen av verne- og miljøarbeidet i virksomheten og følger utviklingen i spørsmål som angår arbeidstakernes sikkerhet, helse og velferd.

Innen 01.03.2021 må dere sende oss:

- Beskrivelse av AMU`s sammensetning og funksjon i virksomheten
- Kopi av handlingsplan for verne- og miljøarbeidet i virksomheten i 2021
- Beskrivelse av hvilke oppgaver arbeidsmiljøutvalget skal behandle i 2021
- Referat fra siste møte i arbeidsmiljøutvalget

Dette står i regelverket:

Arbeidsgiver skal sørge for at arbeidsmiljøutvalget deltar i planleggingen av verne- og miljøarbeidet i virksomheten og følger utviklingen i spørsmål som angår arbeidstakernes sikkerhet, helse og velferd.

Arbeidsmiljøutvalgets hovedoppgave er å medvirke til et fullt forsvarlig arbeidsmiljø, og det har myndighet til å behandle alle saker som gjelder arbeidstakernes sikkerhet, helse og velferd.

Dette har vi funnet hos dere:

I tilsynet ble det sagt at kommunen har slitt med å få avholdt AMU-møter, og at det ikke har blitt gjennomført regelmessige møter i AMU slik arbeidsmiljøloven krever. Det hadde blitt avvirket ett møte i AMU sommeren 2020. I dette møtet ble hovedverneombudet valgt som leder for inneværende AMU-periode. I hvert AMU-møte skal det gjennomgås noen faste temaer.

I tilsynet sa rådmannen at hovedverneombudet kan bruke all den tid han har behov for, til sitt verv som hovedverneombud og leder for AMU. Kommunen vil sette inn vikar for hovedverneombudet, når han har behov for tid til sitt arbeid som hovedverneombud/leder for AMU.

Vi forsto det slik i tilsynet at det ble forventet at den nye AMU-lederen skal få i gang mer aktivitet i AMU-arbeidet. Vi minner derfor om at det er arbeidsgivers ansvar å sørge for at AMU fungerer til enhver tid.

Dette er brudd på arbeidsmiljøloven § 7-2 og forskrift om organisering, ledelse og medvirkning § 2-3.



#5 Pålegg - Bedriftshelsetjeneste - bistand til påleggsgjennomføring

Arbeidsgiver skal sørge for at bedriftshelsetjenesten bistår ved gjennomføring av pålegg som er gitt.

Innen **01.03.2021** må dere sende oss:

- Beskrivelse av hvordan bedriftshelsetjenesten har bistått arbeidsgiver ved gjennomføring av påleggene

Dette står i regelverket:

Bedriftshelsetjenesten skal bistå arbeidsgiver, arbeidstakerne, arbeidsmiljøutvalg og verneombud med å skape sunne og trygge arbeidsforhold.

Arbeidsgiver skal sørge for at bedriftshelsetjenesten bistår virksomheten ved:

- planlegging og gjennomføring av fysiske og organisatoriske endringer
- utarbeidelse og endring av retningslinjer
- kartlegging og risikovurdering
- fremme forslag til forebyggende tiltak
- overvåking og kontroll av arbeidstakernes helse
- individuell tilrettelegging informasjon og opplæring
- henvendelser fra arbeidstakere, verneombud og arbeidsmiljøutvalg

Dette har vi funnet hos dere:

I denne tilsynsrapporten varsler vi flere omfattende pålegg. Arbeidstilsynet vurderer det slik at det kreves spesialkompetanse i flere temaer innen arbeidsmiljøfaget, for å kunne oppfylle påleggene. Det er derfor nødvendig at dere får bistand fra bedriftshelsetjenesten.

Dette er brudd på arbeidsmiljøloven § 3-3 andre ledd og forskrift om organisering, ledelse og medvirkning § 13-2.

Hva må dere gjøre?

Dere må sende oss en skriftlig tilbakemelding for hvert enkelt pålegg innen fristen. Tilbakemeldingen skal undertegnes av arbeidsgiver eller en stedfortreder. Tilbakemeldingen kan også undertegnes av verneombudet eller en representant for de ansatte.

Send dokumenter eller kommentarer via eDialog

Bruk eDialog hvis dere skal sende oss dokumentasjon eller for å svare på dette brevet. Husk å oppgi referansenummer 2020/13861. Les mer om eDialog på www.arbeidstilsynet.no/kontakt-oss/post/.



Gi informasjonen videre til verneombudet

Verneombudet skal gjøres kjent med vedtak fra Arbeidstilsynet ([arbeidsmiljøloven § 18-6 \(8\)](#)). Vi ber derfor om at du som arbeidsgiver gir en kopi av dette brevet til verneombudet. Hvis dere ikke har verneombud, skal du gi kopien til representanten for de ansatte.

Mer informasjon?

Dere finner informasjon om gangen i et tilsyn og reaksjonene vi kan gi, på arbeidstilsynet.no/om-oss/tilsyn/.

Med hilsen
Arbeidstilsynet

Harald Gran
seksjonsleder

Marit Brygfjell
seniorinspektør

Dette brevet er elektronisk signert.

Kopi til:
TANA KOMMUNE SENTRALADMINISTRASJON, Rådhusveien 24, 9845 TANA

Vedlegg

#	Tittel
Vedlegg 1	Vold og trusler - bestemmelser i lov og forskrifter - ved Marit Brygfjell (1) (2)
Vedlegg 2	Vold og trusler - Arbeidstilsynets veiledning (2) (2)
Vedlegg 3	Risikovurderingsverktøy_vold_trusler_300518 (1) (1)



Deanu gielda – Tana kommune

Rådmann

Notat

Til: Per Øyvind Paulsen, Vivian Opdahl Erlandsen, Inger Petterson, Odd Steinar Mathisen

Fra: Jørn Aslaksen

Referanse
2020/3392-15

Dato
23.11.2020

Opprettelse av utredningsgruppe

Som følge av det økonomiske utroskapet kommunen er rammet av opprettes det en administrativ utredningsgruppe som skal finne ut hva som har skjedd, og som kan foreslå forbedringer i internkontrollen.

Grappa består av økonomileder Per Øyvind Paulsen (leder av gruppa), økonomikonsulent Vivian Opdahl Erlandsen, IT-leder Inger Petterson og IT-konsulent Odd-Steinar Mathisen. Gruppas sammensetning kan endres underveis dersom det er behov for det.

Det settes ikke tidsfrist for dette arbeidet, det anses å være mer hensiktsmessig at gruppa rapporterer sitt arbeid eller foreslår forbedringer fortløpende. I dette arbeidet er alle informasjonskilder og ansatte tilgjengelig. Informasjon kan samles inn på alle måter, for eksempel datauttrekk, fellesområder, skriftlige kilder og intervjuer av/samtaler med ansatte. Rapporteringshyppigheten vil kunne justeres etter behov.

Grappa vil kunne bruke revisjonens kompetanse ved behov, og kan aktivt bruke revisjonen i sitt arbeid, både med hensyn til datauttrekk- og analyser, metodebruk og vurderinger. Revisjonen har sagt seg villig til å bidra. Etter samtaler med revisjonen anses det ikke nødvendig å engasjere annen ekstern bistand til dette arbeidet. Revisjonen har også stilt seg til rådighet for evt tips om misligheter.

Dersom gruppa finner saker som berører rådmannen direkte har kommunens delegasjonsreglement en bestemmelse om at rådmannen er inhabil, og ordfører vil da ha beslutningsmyndigheten i den konkrete saken.

Jørn Aslaksen
Rådmann

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift



Deanu Gieldda Tana kommune

Rådhusveien 24
9845 TANA

Vedtak fra kontrollutvalget i sak 26-20 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 - 2023

Kontrollutvalget i Tana har i møte 14. oktober 2020 i sak 26-20 «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020- 2023» gjort følgende vedtak:

Vedtak enstemmig med de endringer som framkom på møtet:

«Kontrollutvalget legger fram Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Effektivitet og personalhåndtering i helsesektoren og anleggsavdelingen
2. Retten til et trygt og godt skolemiljø
3. Forebyggende helsearbeid rettet mot barn og unge
4. Barns rett til opplæring i samisk
5. Sykefravær

Eierskapskontroll:

1. Sapmi Næringshage AS
2. Øst-Finnmark avfallsselskap (ØFAS)»

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden»

Alf Steinar Børresen
kontrollutvalgsleder

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020- 2023 2 vedtatt i KU-møte 14. okt. 2020	1446177	16.10.2020
Risiko- og vesentlighetsvurdering 2020 (Tana) oppdatert versjon	1446178	16.10.2020

Adresse
Kontrollutvalgan IS
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Henry Karlsens plass 1
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



Deanu Gieldda Tana kommune

Rådhusveien 24
9845 TANA

Vedtak fra kontrollutvalget i møte 14. oktober i sak 25-20 Budsjett kontroll og revisjon 2021

Kontrollutvalget i Tana kommune har i møte 14. oktober 2020 i sak 25-20 «Budsjett kontroll og revisjon 2021», gitt følgende innstilling til budsjett 2021 for området kontroll og revisjon:

Vedtak enstemmig:

	Poster	Forslag budsjett 2021	Budsjett 2020
Kontrollutvalget	Fast godtgjørelse leder ¹	26 626	26 626
	Møtegodtgjørelse medl. ²	12 800	12 000
	Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse ³	35 000	35 000
	Tapt arbeidsfortjeneste ⁴	10 000	8000
	Abonnem./medlemskap ⁵	3 900	3900
	Møteutgifter(kaffe o.l.)	2 000	2000
	Kurs / konferanseavgifter ⁶	35 000	35 000
Sum KU's drift		125 326	122 526
Sekretariat	Kjøp av tjenester fra IS	240 036	204 710

¹ Fast møtegodtgjørelse KU-leder: 3,5% av ordfører godtgjørelse. Ordfører 77% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2019 er kr 987 997 pr år (Jfr. Reglement godtgjørelse Tana kommune sist endret 051017.)

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

³ Reiseutgifter / kjøregodtgjørelse møter, kurs og konferanser.

⁴ Beregnet for ett medlem, inntil kr 2500 pr dag dokumentert, 4 møter årlig. Jfr Reglement godtgjørelse Tana kommune pr 151017..

⁵ Medlemskontigent FKT kr 3500. Obligatorisk abonnement. Kommunerevisoren kr 425.

⁶ Sekretariatets konferanse / NKRF og FKTs konferanser.

Adresse

Kontrollutvalgan IS
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse

Henry Karlsens plass 1
9800 Vadsø

Telefon

78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.

923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post

kontrollutvalgan@vadsø.kommune.no

Revisjonen	Kjøp av tjenester fra IKS	710 000	790 800
Risiko- og vesentlighetsvurdering		0	50 000
TOTAL		1 075 362	1 168 045

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Tana kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2021.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Tana kommune 2021.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes Kontrollutvalgan IS.

Alf Steinar Børresen
kontrollutvalgsleder

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Fra: Alf Steinar Børresen <alfsteinarborresen@gmail.com>
Sendt: tirsdag 3. november 2020 18:08
Til: Lene Harila
Emne: Fwd: Bestilling til kontrollutvalget

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

Fra: **Børre St. Børresen** <borresteinar@gmail.com>
Dato: man. 2. nov. 2020 kl. 10:05
Emne: Bestilling til kontrollutvalget
Til: Alf Steinar Børresen <alfsteinarborresen@gmail.com>

Hei igjen!

Som snakka om flere ganger er kommunens lånegjeld nå så høy at den utgjør en fare for driften av viktige tjenester.

Tana kommune betaler i dag ca 22 mill kr i netto renter og avdrag. I 2005 var summen drøye 7 [mill.kr](#)

Politikerne i Tana kommune har såvidt meg bekjent aldri fått en samlet oversikt over de store investeringene Tana kommune har gjennomført etter år 2000.

Jeg ber om at kontrollutvalget og dets apparat skaffe tilveie følgende oversikt:

1. Investeringer gjort av Tana kommune siden år 2000
2. Hvor mange av disse som har vært ute på anbud og antallet anbydere
3. Beregnet budsjettsum for prosjektet formidlet skriftlig til politikerne som del av saksgrunnlaget.
4. Hvilket anbud som er blitt valgt med anbudspris (og dermed grunnlag for budsjett for prosjektet)
5. Godkjent sluttregnskap for anbudet
6. Forklaring på evt. avvik fra beregnet investeringsskostnad (pkt 3) til anbudspris (pkt 4) til sluttregnskap (pkt 5).
7. Oversikt over begrunnelsen for de de ulike investeringer
8. Regnskap 2000 - 2019 for lønn til nødvendig vedlikehold av kommunale lokaler

Jeg regner med at dette skal være forholdsvis enkelt å hente via de dataverktøy kommunen besitter. Alle budsjett og regnskap ligger inne.

Hensikten med denne oversikten er å se at sluttregnskap stemmer med inngått anbudssum, og at evt. avvik har naturlige forklaringer.

Det er ikke til å legge skjul på at den massive utbygginga gitt i hovedsak til en lokal entreprenør har fått mange til å stusse, og stille slike spørsmål:

- a) Var det høyst nødvendig å gjennomføre investeringen?
- b) Kunne en mer forsvarlig forvaltning av kommunale lokaler forhindre slike investeringer?
- c) Har det vært en reell konkurranse, eller kan kommunen ha handlet i strid med regelverket for offentlige anskaffelser?
- d) Hva er den samlede forskjellen fra beregnet investeringskostnad (pkt 3) til endelige regnskap (pkt 5)

mvh.

Børre St. Børresen

kommunestyrerepr.

Austertanavegen 4405

9845 Tana

+47 92 22 77 46



SAK 35/20 REVISJONSBREV NR 1 – MANGLENDE INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON OG ANVISNING AV FAKTURA

Bakgrunn

I følge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisjonen en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev og rådmannen skal ha en kopi. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift for kontroll og revisjon i §3 en plikt til å se til at skriftlige henvendelser fra revisjonen blir fulgt opp.

Revisjonsbrevet omhandler manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura. Dagens reglement for attestasjon og anvisning ligger i kommunens økonomireglement som ble vedtatt 15.11.18 av kommunestyret. I dette reglementet framgår det at samme person ikke kan både attestere og anvise samme faktura eller timeliste.

Det er avdekket flere forhold der kun en person har attestert/anvist. Dette forholdet peker revisjonen på, og administrasjonens vurdering av om det kan være vesentlig feil i regnskapet som resultat av misligheter ble tatt opp i møte med administrasjonen 13.10.20. Tilbakemelding fra kommunens ledelse var at det var liten sannsynlighet av det er vesentlige feil i regnskapet som følge av misligheter.

Revisjonen påpeker at det er en alvorlig svikt i internkontroll i kommunen, og ber rådmannen iverksette nødvendige tiltak for bedre internkontroll som rådmannen har ansvar for i henhold til kommuneloven § 31 -3, jmf kommunen (1992) § 23, nr 2 og kommuneloven (2018) § 25-1 som gjelder fra 01.01.2021.

Det vises til for øvrig til vedlagte revisjonsbrev for nærmere beskrivelse av forholdet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til Revisjonsbrev nr 1 av 24.11.2020. I dette revisjonsbrevets påpeker revisjonen alvorlige forhold ved den økonomiske internkontroll i Tana kommune, og herunder spesielt på attestasjon og anvisning.

Kontrollutvalget ber rådmannen umiddelbart følge opp sitt ansvar og iverksette nødvendige tiltak for å bedre økonomisk internkontroll i henhold til kommuneloven § 31 -3, jmf kommunen (1992) § 23, nr 2 og kommuneloven (2018) § 25-1 som gjelder fra 01.01.2021. Herunder bes rådmannen 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 31.12.20, med kopi til revisjonen, og når svaret foreligger ber kontrollutvalget om en vurdering av dette snarest fra revisjonen.



Deanu gieldda Tana kommune

Kontrollutvalget

Saksbehandler: Lene Harila

Vedlegg: KomRev NORD IKS Revisjonsbrev nr 1 – manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura, datert 24.11.20



Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	007	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	24.11.2020

REVISJONSBREV NR 1 – MANGLENDE INTERNKONTROLL PÅ ATTESTASJON OG ANVISNING AV FAKTURA

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, som ligger i kommunens økonomireglement som ble vedtatt 15.11.2018 av kommunestyret. Det er et eget avsnitt i økonomireglementet som heter «reglement for anvisning til Tana kommune», der det i «pkt. nr. 5 begrensninger i anvisningsmyndigheten» fremkommer at samme person ikke både kan attestere og anviser samme faktura/timeliste.

Vi har ved våre kontroller avdekket at mange fakturaer på flere ansvar er attestert og/eller anvist av bare **en** person. Dette forholdet samt administrasjonens vurdering av om det kan være vesentlige feil i regnskapet som et resultat av misligheter, tok vi opp i vårt møte med administrasjonen den 13.10.2020. Tilbakemeldingen fra kommuneledelsen var at det er lite sannsynlig at det er vesentlige feil i regnskapet som følge av misligheter.

Det er en alvorlig svikt i internkontrollen at samme person både kan attestere og 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 det blir gitt opplæring slik at attestant og anviser følger kommunens «reglement for anvisning til Tana kommune pkt. 7 og 8».

Vi ber rådmannen sørge for å iverksette nødvendige tiltak for å bedre intern kontrollen som han har ansvaret for i henhold til kommuneloven § 31-3, jf. kommuneloven (1992) § 23 nr. 2 og kommuneloven (2018) § 25-1 som gjelder fra 1.1.2021.

Med hilsen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Tana kommune

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



36/20

**REVISJONSBREV NR 2 – FORELØPIG INNRAPPORTERING
ØKONOMISK UTROSKAP**

Bakgrunn

I følge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisjonen en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev og rådmannen skal ha en kopi. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift for kontroll og revisjon i §3 en plikt til å se til at skriftlige henvendelser fra revisjonen blir fulgt opp.

Revisjonsbrevet viser til epost av 17. november 2020 fra rådmannen til revisjonen der det informeres om at kommunen er informert av Økokrim at en av kommunens ledere er siktet for grovt økonomisk utroskap. Rådmannen har i videre arbeid satt ned en internt arbeidsgruppe som videre vil gjennomgå faktura som mistenkte leder har attestert og anvist alene, samt sammen ved andre. Denne arbeidsgruppen vil videre vurdere hvordan kommunen kan forbedre internkontroll. Revisjonen har kommet med flere innspill til denne gruppen. Formannskapet er blitt informert i ekstraordinært møte den 19. november 2020, og videre har det vært gjennomført politiavhør.

Revisjonen har satt i gang sitt arbeid og vil komme tilbake til en endelig innberetning på ett senere tidspunkt. Det vil også bli gitt en muntlig informasjon i kontrollutvalgsmøte 1. desember 2020.

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 2 av 24.11.20 og avventer til endelig innberetning foreligger på ett senere tidspunkt.

Vedlegg: KomRev NORD IKS Revisjonsbrev nr 2 – foreløpig innrapportering økonomisk utroskap, datert 24.11.20



Til
Kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	008	Inge Johannessen ijjo@komrevnord.no	77 04 14 05	24.11.2020

REVISJONSBREV NR 2 - FORELØPIG INNRAPPORTERING ØKONOMISK UTROSKAP

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter skal revisor straks skriftlig påpeke dette til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren, jf. kommuneloven § 24-7, 1.ledd e). Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Vi ble i epost den 17. november 2020 informert av rådmann at kommunen er informert av Økokrim at en av kommunens ledere er siktet for grov økonomisk utroskap. Det er snakk om fakturaer for flere millioner som har mangler med hensyn til leveranser.

Arbeidsgruppe etablert i kommunen:

Rådmann har satt ned en arbeidsgruppe bestående av fire personer der ny økonomisjef er leder. Denne gruppen vil i første omgang jobbe med gjennomgang av faktura som den mistenkte lederen har attestert og anvist alene, samt sammen med andre, og de vil vurdere hvordan kommunen kan forbedre intern kontrollen. Revisjonen har gitt flere innspill til arbeidsgruppen.

Politikere:

Rådmann informerte politikere om saken i ekstraordinært formannskap den 19.11.2020.

Politiavhør:

Vi er blitt informert av rådmann at to ansatte og rådmann har vært i politiavhør som vitner. Revisjonen har ikke blitt kontaktet av politiet pr dags dato.

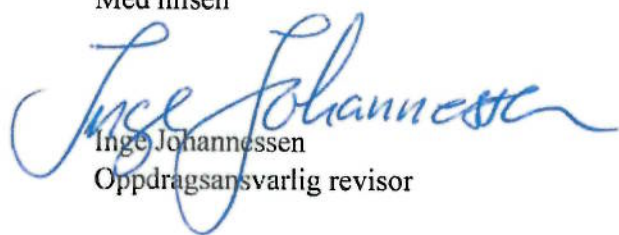
Kontrollutvalget:

Revisjonen er blitt bedt av sekretariatet om å utarbeide et forslag til innretning på en forvaltningsrevisjon der formålet er å få belyst og vurdert Tana kommunes rutiner og internkontroll rettet mot forebygging av økonomiske misligheter. Denne vil oversendes sekretariatet onsdag 25.11.2020.

Avslutningsvis:

Revisjonen er i gang med undersøkelser for å få mer klarhet i hvordan dette har skjedd, og vi vil komme med en endelig innberetning på et senere tidspunkt, samt at vi vil informere mer i kontrollutvalgets møte den 01.12.2020.

Med hilsen


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Tana kommune



SAK 37/20 BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON/UNDERSØKELSE AV ØKONOMIREGLEMENT – DELEGASJON OG ANVISNING

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i, jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrevedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll ble vedtatt i kommunestyre 12. november 2020 som følger:

Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2023, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

1. Effektivitet og personalhåndtering i helsesektoren og anleggsavdelingen
2. Retten til et trygt og godt skolemiljø
3. Forebyggende helsearbeid rettet mot barn og unge
4. Barns rett til opplæring i samisk
5. Sykefravær

Eierskapskontroll:

1. Sápmi Næringshage AS
2. Øst-Finnmark avfallsselskap (ØFAS)

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevende. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. Ut fra senere tids hendelser med mistanke om økonomisk utroskap i Tana kommune ser ikke sekretariatet det hensiktsmessig å foreslå igangsettelse av planen. Kontrollutvalget er for øvrig gitt fullmakt til å endre planen av kommunestyret.

Sekretariatet viser til revisjonsbrev nr 1 som omhandler manglende internkontroll på attestasjon og anvisning av faktura, og videre til revisjonsbrev nr 2 som omhandler foreløpig innrapportering på økonomisk utroskap, begge fra KomRev NORD IKS. Sekretariatet har også på bakgrunn av den økonomiske utroskap og de manglende rutiner som påpekes i kommunen, diskutert med revisjonen for å se på muligheter og problemstillinger vedrørende en forvaltningsrevisjon av økonomisk internkontroll i kommunen.

På bakgrunn av overnevnte revisjonsbrev ber sekretariatet kontrollutvalget vurdere en forvaltningsrevisjon innen tema som revisjonsbrevene tar for seg.



Vurdering

Tana kommune, og da spesielt kommunens ledelse, er selv ansvarlig for å implementere de systemer og mekanismer som skal til for å forebygge, avdekke økonomiske misligheter, og de skal også ha beredskap for å håndtere dette. Kommunen bør gjennomføre risikoanalyser og ha gode kontrollsystem for både egenkontroll og internkontroll for å fange opp uregelmessigheter internt. Kommunen bør videre ha et økonomireglement som gir de overordnede prinsipper for økonomisk styring i kommunen, samt underreglement som gir retningslinjer for delegering av anvisningsmyndighet og begrensninger knyttet til dette. Anvisningsreglementet bør ha som formål å sikre at kontroll av kommunens utbetalinger er korrekt og at samme person ikke kan anwise og attestere. Dette reglementet skal bidra til å motvirke korrupsjon og andre økonomiske misligheter.

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget igangsetter en undersøkelse der en ser på kommunens rutiner vedrørende økonomisk kontroll, og herunder hvordan kontrollaktiviteter kommunens ledelse har etablert for å sikre en arbeidsdeling med tydelige fullmakter og delegasjoner. Videre så kan en se på om økonomireglement, økonomiske rutiner og andre etiske retningslinjer er kjent for ansatte, og herunder har kommunens ledelse drevet ett systematisk arbeid mot korrupsjon og misligheter, og er det implementert ett kontrollmiljø som ivaretar arbeidet mot korrupsjon og misligheter.

Sekretariatet velger å legge fram saken uten forslag til vedtak, og henstiller til kontrollutvalget å komme fram til områder de ønsker en nærmere undersøkelse av. Samtidig bør kontrollutvalget se til at det ikke blir noen dobbeltundersøkelse da både kommunens interne granskning og Økokrims undersøkelser vil se på forhold som omhandler disse tema.

Revisjonen vil være tilstede under diskusjonen av denne saken.

Sekretariatet legger saken fram uten forslag til vedtak.



SAK 38/20 ENGASJEMENTSBREV FRA REVISOR FOR TANA KOMMUNALE EIENDOMSSELSKAP

Bakgrunn

Vedlagte engasjementsbrev fra revisjonen har sitt utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk. Kommuneloven, samt Forskrift om kontrollutvalg og revisjon er sentrale i så henseende.

Engasjementsbrevet beskriver revisjonens forståelse av revisjonsoppdraget slik at kontrollutvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av revisjonen.

I engasjementsbrevet omtaler revisjonen følgende forhold:

Revisjonen – formål og innhold:

Revisor utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jfr kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk. I engasjementsbrevet går det videre fram hva som er kommuneledelsens ansvar, hva som er kommunestyrets ansvar og hva som er kontrollutvalgets ansvar. Revisjonen utleder hva forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innebærer samt at kontrollutvalget er ansvarlig for å utarbeide plan(er) som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen(e) skal vedtas av kommunestyret, som har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltningen.

Revisjonen utleder videre hva som er revisjonens hovedoppgaver i regnskapsrevisjon i følgende 5 punkter:

- Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen
- Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll
- Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- Misligheter
- Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Innsynsrett og taushetsplikt

Dette punktet omhandler hvilke opplysninger og dokumenter revisjonen kan kreve samt revisjonens taushetsplikt .

Rapportering og dialog

Dette punktet omhandler revisjonens møtevirksomhet med kommuneledelsen og regnskapsrevisjonens rapportering til kontrollutvalget som er oppsummert i følgende punkter:

- Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår.



- Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen.
- Revisjonsberetning.
- Nummererte brev.
- Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll.

Revisjonen spesifiserer at rapportering på forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kontrollutvalget har bestilt gjøres i egne rapporter.

Personvern

Revisjonen informerer om at de vil behandle personalopplysningene slik de er beskrevet i revisjonens personvernerklæring.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrev for Tana kommunale Eiendomsselskap datert 20. oktober 2020 til orientering.

Vedlegg: Engasjementsbrev for Tana kommune eiendomsselskap KF fra KomRev NORD IKS, datert 20. oktober 2020



Til kontrollutvalget i Tana kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	001	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	20.10.2020

ENGASJEMENTSBREV – Tana kommunale eiendomsselskap KF

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.07.2020 levert revisjonstjenester til Tana kommunale eiendomsselskap KF. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av foretakets regnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommunale foretak, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det styret som er ansvarlig for at foretakets interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også styrets ansvar å utarbeide og fremme foretakets årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Tana kommune og KomRev NORD IKS, i denne avtalen inngår revisjon av Tana kommunale eiendomsselskap KF som faktureres via medgått tid. Tana kommune er eier av KomRev NORD IKS.

Foretakets ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er foretakets øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at foretakets regnskap blir forsvarlig revidert.

Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet herunder foretak og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Knut Teppan Vik og prosjektleder for hvert enkelt oppdrag utpekes av oppdragsansvarlig.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen².

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap som utarbeides av kommunen, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av styret innen 22. februar³ i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Styrets ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at foretaket har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for foretakets utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (foretakets egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av foretakets interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om foretakets interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.

² Gjelder fra revisjon av regnskap for 2020

³ Krav til å utarbeide konsolidert årsregnskap gjelder fra 2020.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens (herunder foretakets) økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til ledelsen i foretaket.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra foretaket

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Inge Johannessen og kontaktrevisor vil være revisor Beathe Karlsen Holtborg.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos foretaket og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har dialog med foretakets ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen.

Vi utarbeider oppstartsbrief til ledelsen i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter, og til den som utfører kommunes eierfunksjon og det aktuelle selskapet for eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummererte brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til daglig leder og styret. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som foretaket skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til foretaket med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra foretakets ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

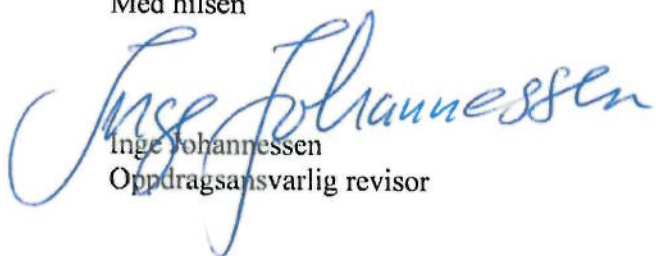
For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på www.komrevnord.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Daglig leder i Tana kommunale eiendomsselskap KF
Styreleder i Tana kommunale eiendomsselskap KF