

Møte 03.06.2025
Saksbehandler: TLA

MØTEPROTOKOLL

Dato: **Tirsdag 3. juni**
Tid: **kl. 09:00 – 12:00**
Sted: Rådhuset – kommunestyresal

Tilstede fra kontrollutvalget:

Trond-Ivar Rasmussen, leder
Siril Finne, nestleder
Pia Søreng, medlem
Hans Espen Lauritzen, varamedlem
Leif Myrvoll, varamedlem

Forfall:

Sten Arild Hvidsten, medlem
Marius Meisfjord Jøsevoll, medlem

For øvrig møtte:

Ordfører Hanne Davidsen
Kommunedirektør Hege Tangen [pr. MS Teams]
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kjell Næssvold [pr. MS Teams under sak 08/2025]
Forvaltningsrevisor Marius Johnsborg [pr. MS Teams under sak 09/2025]

Tilstede fra sekretariatet:

Tobias Langseth, sekretariatsleder

Til behandling forelå:

Sak 08/2025 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2024
Sak 09/2025 – Rapport forvaltningsrevisjon [internkontroll]
Sak 10/2025 – Aktuelle orienteringer fra administrasjonen
Sak 11/2025 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet
Sak 12/2025 – Eventuelt

Det fremkom ingen innvendinger eller kommentarer til innkalling og agenda.

Ethvert vedtak er å oppfatte som enstemmig, så langt ikke annet fremgår av møteprotokollen.

Sak 08/2025 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2024

Vedtak:

Til kommunestyret i Nesna kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Nesna kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024

Kontrollutvalget har i møte 03.06.2025 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2024.

Kontrollutvalgets oppgave er i denne sammenheng å uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen for Nesna kommune, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd samt kommuneloven § 14-3 tredje ledd annet punktum. Uttalelsen omfatter også samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet [det konsoliderte årsregnskapet]. Jf. kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d.

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, avgitt årsberetning, revisjonsberetning datert 22.05.2025 og nummerert brev nr. 3. I tillegg har kommunens revisor og kommunedirektøren supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør $-0,6$ [$-3,4$] % av totale driftsinntekter, netto lånegjeld $57,4$ [$54,8$] % av driftsinntekter og at disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør $0,0$ [$0,0$] % av driftsinntektene. De nevnte størrelsene er beregnet på grunnlag av kommunekassens årsregnskap, og tall for fjoråret er oppgitt i parentes. Kontrollutvalget har i tillegg notert at kommunestyret har vedtatt finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi i tråd med kommuneloven § 14-2 bokstav c.

Det er etter kontrollutvalgets vurdering redegjort for vesentlige avvik mellom utgiftene i årsregnskapet, og bevilgningen til ulike formål i regulert budsjett. Det samme gjelder ved avvik mellom inntektene i årsregnskapet og regulert budsjett. Utvalget konstaterer at revisors beretning har konklusjon uten forbehold. Kontrollutvalget minner likevel om at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar, årsberetning skal avgis senest 31. mars, og at årsregnskap og årsberetning skal være vedtatt senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Jf. gjeldende kommunelovs § 14-6 sjette ledd, § 14-7 tredje ledd og § 14-3 annet ledd. Utvalget forutsetter dessuten at kommunens administrasjon i nødvendig grad følger opp de momenter som er påpekt i revisjonsberetningen i avsnittet «Andre forhold», og iverksetter formålstjenlige forbedringstiltak.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold som kan ha betydning for kontrollutvalgets uttalelse eller kommunestyrets vedtak av årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven § 14-3.

–//–

Kopi: formannskapet i Nesna kommune

Sak 09/2025 – Rapport forvaltningsrevisjon [internkontroll]

Vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll» avgitt 28.04.2025 til etterretning, og oversender denne til kommunestyret i Nesna kommune for videre behandling.

I denne forbindelse uttaler kontrollutvalget følgende:

Revisjonsprosjektet har undersøkt følgende problemstillinger:

- Har kommunen et system for internkontroll på overordnet nivå?
- Hva er kommuneledelsens vurdering av egen internkontroll?

Så langt kontrollutvalget kan bedømme, konkluderer revisor til dels positivt når det gjelder de problemstillingene som har vært gjenstand for undersøkelse og vurdering. Det er likevel flere mulige forbedringsområder i kommunens internkontroll, og internkontrollrapporteringen til kommunestyret etter bestemmelsen i kommuneloven § 25-2 blir trukket frem som svak. Utvalget henviser til rapportens innhold for nærmere detaljer.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger og forbedringsforslag.

Kontrollutvalget ber videre kommunedirektøren rapportere skriftlig til kontrollutvalget hvordan a) kommunestyrets vedtak er fulgt opp og b) hvilke forbedringstiltak som er iverksatt.

Frist for kommunedirektørens rapportering til kontrollutvalget settes til 6 måneder etter dato for kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten.

Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget understreker imidlertid at kommunestyret, som har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet, vurderer både rapporten og kontrollutvalgets uttalelse på fritt grunnlag, og at utvalgets innstilling selvsagt ikke utelukker at kommunestyret har egne merknader. Avslutningsvis bemerkes det fra kontrollutvalgets side at et av hovedformålene med kontrollarbeidet i kommunen er å bidra til læring og kvalitetsforbedring over tid. Utvalgets innfallsvinkel er derfor at eventuelle avvik først og fremst bør betraktes i et systemperspektiv.

Sak 10/2025 – Aktuelle orienteringer fra administrasjonen

Vedtak:

Orienteringen utsettes til neste møte.

Sak 11/2025 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra sekretariatet til etterretning.

Sak 12/2025 – Eventuelt

Intet til behandling.

Trond Ivar Rasmussen /s/

Siril Finne /s/

Hans Espen Lauritzen /s/

Pia Sørensen /s/

Leif Myrvoll /s/