

Til kontrollutvalget i Nesna kommune

Sandnessjøen 10.11.2025

Saksbehandler:

Sekretariatsleder

Tobias Langseth

SAK 20/2025: OPPFØLGING TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJON

1: Innledning og bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet 03.06.2025 forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll». Jf. fremlegg sak 09/2025 [vedlegg 2]. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Jf. kommuneloven § 23-3.

2: Kontrollutvalgets oppgaver og rolle

Kontrollutvalgets oppgave i denne omgang fremgår av forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir **fulgt opp** og skal **rapportere** til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Kommunestyret har sluttet seg til kontrollutvalgets uttalelse. Ref. kommunestyremøte 18.06.2025 – sak PS 37/2025, samt denne del av uttalelsen:

Utvalgsmøte

«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.»

3: Sekretariatets vurderinger

Det vises til administrasjonens skriftlige oppsummering av gjennomførte forbedringstiltak samt resultatene av dette arbeidet. Kommunedirektøren vil delta i møtet under behandlingen av saken.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har blitt orientert om status for oppfølgingsarbeidet i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapporten «Internkontroll» gjennom a) notat datert 10.11.2025 og b) muntlig redegjørelse i utvalgets møte 17.11.2025. Kontrollutvalget har ingen spesielle merknader til iverksatte og planlagte tiltak.

Vedlegg

1: Tilbakemelding datert 10.11.2025

2: Fremlegg sak 09/2025 [møte 03.06.2025]

3: Forvaltningsrevisjonsrapport avgitt 28.04.2025

Appendiks – Kommunestyrets vedtak

Kommunestyrets behandling av sak 37/2025 i møte den 18.06.2025:

Behandling

Kommunedirektørens anbefaling legges frem til behandling.

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets uttalelse.

Kontrollutvalgets uttalelse

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.