

Møte 01.06.2026
Saksbehandler: TLA

MØTEPROTOKOLL

Dato: **Mandag 1. juni**
Tid: **kl. 09:00 – 12:00**
Sted: Rådhuset – møterom Kommunestyresalen

Tilstede fra kontrollutvalget:

Trond-Ivar Rasmussen, leder
Awaz Kassim, medlem
Pia Sjøreng, medlem
Eskil Johan Engen, varamedlem

Forfall:

Siril Finne, nestleder
Hans Espen Lauritzen, medlem

For øvrig møtte:

Kommunedirektør Odd Viseth
Økonomisjef Ida Helene Sjøfting [under sak 06/2026]
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Kjell Næssvold [pr. MS Teams under sak 06/2026]
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Arve Gausen [pr. MS Teams under sak 07/2026]

Tilstede fra sekretariatet:

Tobias Langseth, sekretariatsleder

Til behandling forelå:

Sak 06/2026 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2025
Sak 07/2026 – Rapport forvaltningsrevisjon [offentlige anskaffelser]
Sak 08/2026 – Aktuelle orienteringer fra administrasjonen
Sak 09/2026 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet
Sak 10/2026 – 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 06/2026 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2025

Vedtak:

Til kommunestyret i Nesna kommune

Kontrollutvalgets uttalelse om Nesna kommunes årsregnskap og årsberetning for 2025

Kontrollutvalget har i møte 01.06.2026 behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2025.

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 21.05.2026 og nummerert brev nr. 5. I tillegg har kommunens revisor og kommunedirektøren supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør 0,2 [-0,6] % av totale driftsinntekter, netto lånegjeld 66,6 [57,4] % av driftsinntekter og at disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør 0,4 [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.

Med unntak av omstendighetene knyttet til bruk av lånemidler til finansiering av investeringer, er det 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 med forbehold knyttet til bruk av lånemidler som ikke var budsjettet i regulert investeringsregnskap. Kontrollutvalget minner samtidig 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 07/2026 – Rapport forvaltningsrevisjon [offentlige anskaffelser]

Vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Offentlige anskaffelser» avgitt 20.05.2026 til etterretning, og oversender denne til kommunestyret i Nesna kommune for videre behandling.

I denne forbindelse uttaler kontrollutvalget følgende:

Revisjonsprosjektet har undersøkt følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad har kommunen kontrollrutiner som sikrer at regelverket for anskaffelser følges?
2. I hvilken grad følges regler om krav til konkurranse og etterprøvbarehet av konkurranse i utvalgte anskaffelser?

Revisor konkluderer oppsummert med at kommunen ikke i tilstrekkelig grad har kontrollrutiner som sikrer at regelverket for anskaffelser følges, men i hovedsak følger regler om krav til konkurranse og etterprøvbarehet av konkurranse. Utvalget henviser til rapportens innhold for nærmere detaljer.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.

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 08/2026 – Aktuelle orienteringer fra administrasjonen

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra administrasjonen til etterretning.

Sak 09/2026 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet

Vedtak:

Kontrollutvalget tar orienteringen fra sekretariatet til etterretning.

Sak 10/2026 – Eventuelt

Intet til behandling.

Trond Ivar Rasmussen /s/

Awaz Kassim /s/

Pia Sjøreng /s/

Eskil Johan Engen /s/