

Mo i Rana Havn KF og oppfølging av nummererte brev og frister

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rana kommune

Møtedato

18.09.2025

Saknr

38/25

Saksbehandler Kent Røstad

Arkivkode FE-216

TI-&58

Arkivsaknr 23/420 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
2. Kontrollutvalget anser sak 44/23 og sak 56/23 som fulgt opp og avsluttet.

Vedlegg

44-23 Revisjonsrapport nr. 2 - 2022

44-23 Saksfremlegg

44-23 Protokoll, kontrollutvalgets møte 25.08.2023

56-23 Revisjonsbrev nr. 1, angående årsregnskap 2022 for Mo i Rana Havn KF

56-23 Anmodning fra kontrollutvalget i Rana kommune

56-23 - Saksframlegg

56-23 Protokoll, kontrollutvalgets møte 20.09.2023

20-25 Orientering til kontrollutvalget om status for årsregnskap og årsberetning

21-25 Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Saksopplysninger

I kontrollutvalgets møte 23. mai 2025 i sak 21/25 - Oppfølging av kontrollutvalgets saker orienterte sekretariatet om status i kontrollutvalgets saker 44/23 og 56/23. Under sakens behandling står det blant annet følgende:

“Sekretariatet orienterte om status i sak 44/23 og 56/23. Regnskapsrevisor supplerte.

Kontrollutvalget fikk anledning til å stille spørsmål.

Kontrollutvalget ønsker å behandle en sak om Mo i Rana Havn KF og dens oppfølging av frister og nummererte brev i møte 18 september 2025. Kontrollutvalget vil da ta stilling til hvordan sak 44/23 og 56/23 følges opp videre, og om de kan avsluttes. Kontrollutvalget ønsker at representant for Mo i Rana Havn KF og regnskapsrevisor stiller i møtet for å gi en muntlig orientering.”

Det ble fattet følgende vedtak i sak 21/25:

“Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram sak om Mo i Rana Havn KF og dens oppfølging av frister og nummererte brev i møte 18. september 2025.”

Sakens historikk

Sak 44/23 - Oppf. av revisjonsbrev nr. 2 vedr. Mo i Rana Havn KF, fra regnskapsrevisjonen 2022:

Sakens utgangspunkt er et nummert brev nr. 2 fra revisor i etterkant av årsregnskap for 2022 av Mo i Rana Havn KF. Sak ble behandlet første gang i sak 036/23 hvor det ble fattet vedtak om at kontrollutvalgets sekretariatet til neste møte skulle innhente foretakets svar til revisor på de forholdene som var omtalt i brevet. I behandling i sak 44/23 den 25. august 2023 framkommer det at regnskapsrevisor ikke hadde mottatt svar innen møtet. Det ble fattet følgende vedtak:

“Kontrollutvalget imøteser foretakets svar til revisor når dette foreligger.”

Regnskapsrevisor har informert sekretariatet om at svar fra foretaket ikke er mottatt.

56/23 - Oppf. av revisjonsbrev nr. 1 vedr. Mo i Rana Havn KF, fra regnskapsrevisjonen 2022
Sakens utgangspunkt er et nummerert brev nr. 1 fra revisor i etterkant av regnskapsrevisjon for 2022 av Mo i Rana Havn KF. Sak ble behandlet første gang i sak 36/23 hvor det i vedtakets punkt 3 står:

“Med referanse til revisors nummererte brev 1, bes KU-sekr. til neste møte innhente skriftlig tilbakemelding fra foretaket om hvilke tiltak som er gjennomført for å sikre rett-tidig avleggelse av årsberetningen. Det settes svarfrist til 01.08.2023.”

Kontrollutvalgets sekretariat sendte en e-post til Mo i Rana Havn og fikk svar som ble behandlet i kontrollutvalgets møte 25. august 2023 i sak 43/23. I svar fra Mo i Rana Havn KF ble det ikke svart tydelig på hvilke tiltak som gjennomføres for å sikre rettidig avleggelse av årsberetningen.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 43/23:

“Kontrollutvalget ber KU-sekr. purre svar fra foretaket til anmodning om hvilke tiltak som er gjennomført – eller vil bli gjennomført – for å sikre rett-tidig avleggelse av årsberetningen”.

Sak ble behandlet på nytt i møte 20. september 2023 i sak 56/23. Det ble fattet følgende vedtak:

“Saken utsettes i påvente av svar fra foretaket til mail datert 16.09.2023 fra KU-sekretær.”

Kontrollutvalget har siden sakens behandling fått et nytt sekretariat. Nåværende sekretariatet har ikke informasjon om at Mo i Rana Havn KF har svart på henvendelsen av 16. september 2023.

De nummererte brevene som er utgangspunkt for sak 44/23 og 56/23 handler om at årsregnskap og årsberetning ikke er avlagt innen lovens frist, samt manglende administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives.

Årsregnskap og årsberetning 2024 for Mo i Rana Havn KF

Sak om årsregnskap og årsberetning for 2024 for Mo i Rana Havn KF skulle opprinnelig behandles i kontrollutvalgets møte 23.mai 2025, men ble utsatt til kontrollutvalgets møte 11. juni 2025 grunnet at sekretariatet ikke hadde mottatt årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for Mo i Rana Havn KF innen lovens frist. Kontrollutvalget fikk en orientering om status for årsregnskap og årsberetning i sak 20/25 i møte 23. mai 2025 hvor det ble vist til at styret i Mo i Rana Havn KF ikke formelt hadde godkjent regnskapet og årsberetningen grunnet en misforståelse. Saksframlegg er vedlagt. Grunnet at det ikke var første gang Mo i Rana Havn ikke hadde levert årsregnskap og årsberetning innen lovens frist ønsket kontrollutvalget en oppfølgingsak om foretaket og dens oppfølging av nummererte brev og frister som vedtatt i sak 21/25.

Årsregnskap og årsberetning 2024 ble behandlet i kontrollutvalgets møte 11. juni 2025. Havneshjef i Mo i Rana Havn møtte og ga en orientering til kontrollutvalget i sak 26/25. Det ble vist til at det var utfordringer med konvertering av regnskap fra AS til kommunalt regnskap og mangel på kompetanse på dette. Tiltak for å løse utfordringene er igangsatt.

Saksdokumenter i sak 44/23 og 56/23 er vedlagt saken.

Havnesjef i Mo i Rana Havn KF Bjørnulf Tverå og regnskapsrevisor vil møte og gi en orientering i saken.

Vurdering

Kontrollutvalget vil få en orientering om hvilke tiltak Mo i Rana Havn KF har tatt for å sikre at årsregnskap, årsberetning og blir levert innen lovens frist, og hvordan frister og eventuelle nummererte brev følges opp. Basert på havnesjefens og regnskapsrevisors orientering må kontrollutvalget vurdere om sak 44/23 og 56/23 skal anses som fulgt opp og avsluttet.