



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2024

Namsos kommune



Innholdsfortegnelse

1.	Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1	Kontrollutvalgets sammensetning til 26.10.23:.....	3
1.2	Rammer for utvalgets arbeid	3
1.3	Kontrollutvalgets ressurser	4
1.3.1	Sekretariat.....	4
1.3.2	Revisjon	4
2.	Lovpålagte oppgaver	4
2.1	Regnskapsrevisjon	4
2.2	Forvaltningsrevisjon	4
2.2.1	Bestilling og leveranse av forvaltningsrevisjon.....	4
2.3	Eierskapskontroll	5
2.3.1	Bestilling og leveranse av eierskapskontroll.....	5
2.4	Påseansvar overfor revisor.....	5
3.	Annet arbeid i utvalget	5
3.1	Møter.....	5
3.1.1	Orientering fra administrasjonen.....	6
3.1.2	Besøk.....	6
3.2	Opplæring og faglig samarbeid.....	6
4.	Avslutning.....	6

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget velges av kommunestyret og skal utføre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg¹.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning til 26.10.23:

Kontrollutvalgets sammensetning fra 26.10.23:

Medlemmer	Varamedlemmer
Leder: Snorre Ness(AP)	Jan Arve Homstad(AP) Hans Jarle Stein(AP)
Nestleder: Kari Ystgård(SV)	Jørgen Hoffmann(SV) Eystein Stordal(SV)
Medlem: Bjørn Dag Derås(SP)	Gunn Holvik(SP) Karin Hegsethø(SP)
Medlem: Elsa Eggestøl(H)	Vegard Busse(H) Mathis Heibert(H)
Medlem: Audur Thorisdottir(V)	Astrid Eva Prytz(V) Ellen Henissen(V)
Bjørn Dag Derås er fast medlem av kommunestyret.	

Utvalget størrelse og representasjon i kommunestyret er i henhold til kravene i kommuneloven. Kravene i kommuneloven til jevn fordeling mellom kjønnene er ivaretatt.

1.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Budsjettet for kontrollarbeidet i 2024 var på 1,830 mill. kr fordelt på hhv. 126` til utvalgets egen drift, 377` til sekretariat og 1,327 mill. kr til revisjon.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utøve tilsynsrollen på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

I tillegg kan kontrollutvalget på eget initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 46 eiere. Sekretariatet skriver saksframstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt følger opp vedtak. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

1.3.2 Revisjon

Namsos kommune er medeier i og har avtale om levering av revisjonstjenester med Revisjon Midt-Norge SA.

2. Lovpålagte oppgaver

2.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning, samt informasjon om planlegging og status for finansiell revisjon og eventuelle områder det arbeides spesielt med. Kontrollutvalget skal uttale seg om kommunens årsregnskap. Kontrollutvalget behandlet uttalelsen til årsregnskapet og årsberetningen i sak 14/23 den 27.04.23.

2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget bestilte Risiko- og vesentlighetsanalyse(ROV) i sak 02/24. Plan Forvaltningsrevisjon 2024 – 2028 ble godkjent av kommunestyret den 20.06.24 og kontrollutvalget ble gitt fullmakt til å foreta endringer i planen:

- 1.- MN Vekst AS
- 2.- Tildeling av tjenester
- 3.- Bruk av personalet, gode nok tjenester, forebyggende arbeid subkulturer
- 4.- Samarbeidsområder mellom kommunal, kommuner imellom, og spesialisthelsetjeneste
- 5.- Internkontroll og avvikshåndtering,
- 6.- Offentlige anskaffelser, anbudsprosesser, kravspesifikasjoner
- 7.- Flykninger og inkludering
- 8.- Eiendomsforvaltning
- 9.- Økonomisk bærekraft, måltall, tidsaspektet

Forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet

2.2.1 Bestilling og leveranse av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av MN Vekst Holding AS i sak 41/24. Kontrollutvalget behandlet rapport forvaltningsrevisjon – Kommunens arbeid med psykisk helse og rus barn og unge i sak 42/24. Kontrollutvalget behandlet oppfølging av hhv. rapport

forvaltningsrevisjon Barnefattigdom i sak 01/24, samt og rapport forvaltningsrevisjon Kvalitet i åpen omsorg i sakene 25 og 43/24.

2.3 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal kontrollere at selskapene som kommunen er eier i blir drevet i tråd med politiske vedtak og lovverket. Utvalget skal også føre kontroll med at formålet med eierskapet blir ivaretatt og at eierstyringen er god. Kontrollutvalget bestilte Risiko- og vesentlighetsanalyse(ROV) i sak 03/24. Plan for eierskapskontroll 2024-2028 ble godkjent av kommunestyret den 20.06.24 med slike prioriteringer og kontrollutvalget ble gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen:

1. *MN Vekst AS*
2. *Generell eierstyring, eierskapsmelding*
3. *Eierskapskontroll i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet*

2.3.1 Bestilling og leveranse av eierskapskontroll

Det er ikke utført eierskapskontroll i 2024. Kontrollutvalget har bestilt eierskapskontroll i MN Vekst Holding, jfr. sak 41/24.

2.4 Påseansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer.

For å følge opp ansvaret slik det går fram av krav i forskriftene, har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor og løpende informasjon om det løpende revisjonsarbeidet. For regnskapsrevisjon orienterer oppdragsansvarlig revisor rutinemessig i utvalgets møter. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal årlig avgi en vurdering av sin uavhengighet i forhold til kommunen, jfr. forskrift om revisjon § 15.

Den avgitte vurdering for 2023 ble behandlet den 13.11.24, sak 40/24, sammen med orientering om revisjonsstrategien. Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor avgir en vurdering av sin uavhengighet i forhold til kommunen.

3. Annet arbeid i utvalget

3.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2022 avholdt 6 møter og behandlet 47 saker hvor 7 av sakene ble sendt kommunestyret til orientering eller behandling. Tilsvarende for 2022 var 6 møter, 32 saker hvor 5 gikk videre til kommunestyrets behandling eller orientering.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens § 23-2 til 23-6, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv. Kontrollutvalget behandlet rapporten fra Forenklet Etterlevelseskontroll – Reglene for selvkostfond i sak 34/24. Den ble tatt til orientering.

3.1.1 Orientering fra administrasjonen

Kontrollutvalget har fått orienteringer om:

- *Kommunens avvikssystem og -behandling(Kontrollutvalget har etter dette fått jevnlig avviksrapporter på sektornivå)*
- *MN Vekst Holding AS og underliggende selskaper.*
- *Barnevernstjenesten*
- *Pedagogisk Psykologisk tjeneste(PPT)*
- *Internkontroll innen tjenesteområde landbruk, skogbruk, jakt, fiske og friluftsliv.*

3.1.2 Besøk

Kontrollutvalget gjennomførte enhetsbesøk på Bolig- og Brukerkontoret den 06.06.24, jfr. sak 24/24.

3.2 Opplæring og faglig samarbeid

Medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konek Trøndelag IKS, Norges Kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

4. Avslutning

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget håper fjorårets virksomhet har bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

Namsos kommune 22.01.2025.

Kontrollutvalget

Vedlegg – Kontrollutvalgets saker 2024

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
23.01.2024	Tilbakemelding på oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport barnefattigdom	01/24
23.01.2024	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Psykisk helse, rus	02/24
23.01.2024	Plan for forvaltningsrevisjon - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	03/24
23.01.2024	Plan for eierskapskontroll - Bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering	04/24
23.01.2024	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	05/24
23.01.2024	Referatsaker januar 2024	06/24
23.01.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	07/24
23.01.2024	Kontrollutvalgets årsplan 2024	08/24
23.01.2024	Godkjenning av protokoll	09/24
07.03.2024	Orientering fra administrasjonen	10/24
07.03.2024	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon kommunens tjenester for psykisk helse og rusarbeid	11/24
07.03.2024	Virksomhetsbesøk - bestemmelse av enhet/selskap	12/24
07.03.2024	Referatsaker mars	13/24
07.03.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	14/24
07.03.2024	Godkjenning av protokoll	15/24
25.04.2024	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2023	16/24
25.04.2024	Avviksrapport - orientering til kontrollutvalget	17/24
25.04.2024	Opplegg besøk på Bruker- og Boligkontoret 06.06.24	18/24
25.04.2024	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028	19/24
25.04.2024	Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for eierskapskontroll 2024-2028	20/24
25.04.2024	Referatsaker april 24	21/24
25.04.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	22/24
25.04.2024	Godkjenning av protokoll	23/24
06.06.2024	Besøk på Bolig- og Brukerkontoret	24/24
06.06.2024	Oppfølging av forvaltningsrevisjon - kvaliteten i åpen omsorg	25/24
06.06.2024	Plan forvaltningsrevisjon 2024 - 2028	26/24
06.06.2024	Plan eierskapskontroll 2024 - 2028	27/24
06.06.2024	Referatsaker juni	28/24
06.06.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	29/24
06.06.2024	Godkjenning av protokoll	30/24
27.08.2024	Orientering om MN Vekst AS	31/24
27.08.2024	Orientering fra barnevernstjenesten og PPT	32/24
27.08.2024	Fellesmøte med Overhalla og Flatanger kontrollutvalg	33/24
27.08.2024	Forenklet etterlevelseskontroll(FEK) - Reglene for selvkostfond	34/24
27.08.2024	Budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 for kontrollarbeidet	35/24
27.08.2024	Referatsaker august 24	36/24
27.08.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	37/24
27.08.2024	Godkjenning av protokoll	38/24
13.11.2024	Orientering fra administrasjonen - internkontroll innen tjenesteområde landbruk, skogbruk, jakt, fiske og friluftsliv.	39/24
13.11.2024	Revisjonsstrategi og revisors uavhengighetserklæring m.v.	40/24
13.11.2024	Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll MN Vekst AS	41/24
13.11.2024	Forvaltningsrevisjonsrapport - Kommunens arbeid med psykisk helse og rus - barn og unge	42/24
13.11.2024	Tilbakemelding oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport åpen omsorgs	43/24
13.11.2024	Referatsaker	44/24
13.11.2024	Kontrollutvalgets årsplan 2025	45/24
13.11.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	46/24
13.11.2024	Godkjenning av protokoll	47/24