



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Namsskogan kommune



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2023 .....	3
2. Arbeid i utvalget .....	3
2.1 Møter .....	3
2.2 Saker .....	3
Lovpålagte oppgaver .....	4
2.3 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.4 Eierskapskontroll .....	5
2.5 Regnskapsrevisjon .....	5
2.6 Påse-ansvar overfor revisor .....	5
2.7 Kontrollutvalgets ressurser .....	5
2.8 Rammer for utvalgets arbeid .....	6
2.9 Reglement for kontrollutvalget .....	6
3. Avslutning .....	6
4. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023 .....	7

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning til 3.10.2023

Medlemmer		Varamedlemmer
Birgit Johansen	Leder	Knut Magne Trones
Jon Inge Vik	Medlem	Ragnhild Smalås
Sigmund Nyborg	Medlem	Svein Sørum
Britt Iren Bjørhusdal	Medlem	Ørjan Mellingen
Bjørn Dahl	Nestleder	Kristin Smestad

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget var Jon Inge Vik.

## Kontrollutvalgets sammensetning fra 3.10.2023

Medlemmer		Varamedlemmer
Bjørn Dahl	Leder	Eirik Fjerdingsøy
Liv Kristin Landstad	Medlem	Nils Arne Welo
Svein Sørum	Medlem	Sten Uno Mellingen
Brit Iren Bjørhusdal	Medlem	Heidi Aasnes
Reidar Smalås	Nestleder	Kai Ove Staldevik

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Reidar Smalås.

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

# 2. Arbeid i utvalget

## 2.1 Møter

Kontrollutvalget har i 2023 avholdt 5 møter og behandlet 33 saker. Tilsvarende tall for 2022 var 5 møter og 26 saker

## 2.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens kapittel 7 (§ 23-1 t.o.m. § 23-7) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

Administrasjonen har gitt følgende orienteringer til kontrollutvalget:

- *Ansatte og habilitetsvurderinger*
- *Samarbeidsavtalen med NAV og Statsforvalterens tilsynsrapport vedr. NAV-kontoret Indre Namdal sitt ansvar for å ivareta barns behov når familier søker økonomisk sosialhjelp, samt om og hvordan Namsskogan sikrer at denne tjenesten leveres til kommunens innbyggere som trenger tjenesten.*
- *Hvordan medvirkning og innspill fra underliggende enheter og ansatte sikres i prosessen frem mot utarbeidelsen av årsbudsjett og økonomiplan.*
- *Rutiner vedr. utarbeidelse av siste regnskapsrapport og evt. siste endring av årsbudsjett*

*til siste kommunestyremøte i kalenderåret.*

- *Kontrollutvalget viser blant annet til oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport økonomisk internkontroll.*
- *Status på rutiner og bruk av Compilo som avvikerverktøy*
- *Kontrollutvalget behandlet årsregnskapet i sak 13/23 og ønsket i neste møtet om å få en orientering om hvordan revisjonsnotat 2022 er fulgt opp, spesielt hva gjelder ikkeavskrivbare anleggsmidler og bundne driftsfond, jfr. pkt. 3.3 og 3.4 i notatet.*
- *Administrasjonsutvalgets funksjon; møtehyppighet og saker m.v., en viser til kommunelovens § 5-11 og Hovedavtalens bestemmelser.*
- *Fritidsbebyggelse og fritidsbeboere i kommunen: Omfang og utfordringer for kommunens tjenesteyting m.v*
- *Eksisterende rutiner og grensesnittet for lukking av ulike avvik*
- *Evalueringsrutinene*
- *Compilo; status, bruk og utfordringer m.v.*

### **Andre oppgaver**

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Det har kommunestyret ikke gjort i 2023.

### **Henvendelser til kontrollutvalget**

Kontrollutvalget behandlet i sak 10/23 henvendelse vedr. lange gruppemøter i kommunestyret og grensen for å sette opp sak i eventuell strid med tidligere vedtak og gjorde slikt vedtak:

*1. Henvendelsen tas til orientering.*

*2. Ordfører innkalles til neste møte i kontrollutvalget for å orientere om:*

- *Praksis og rutiner vedr. gruppemøter i kommunestyret.*
- *Praksis og rutiner vedr. protokollføring av diskusjons-/orienteringssaker i formannskap og kommunestyret.*

Kontrollutvalget behandlet i sak 21/23 henvendelse vedr. lukking av avvik og gjorde slikt vedtak:

*1. Saken oversendes kommunedirektøren for umiddelbar oppfølging.*

*2. Kontrollutvalget ved sekretariatet ber om en skriftlig orientering innen 28.09.23 på hvordan avvikene i henvendelsen er fulgt opp.*

*3. Kontrollutvalget ber om en orientering i neste møte om rutiner for lukking av avvik*

Kontrollutvalget fikk orientering i sak 28/23 om rutiner for lukking av avvik og gjorde slikt vedtak:

*1) Den gitte informasjon tas til orientering.*

*2) Kontrollutvalget ber om en overordnet rapport fra Compilo til neste møte.*

### **Besøk**

Kontrollutvalget besøkte teknisk sektor den 16.03.23 med omvisning på uteseksjonens lokaler, rensanlegg Namsskogan, m.v. Besøket hadde øvrig fokus på samspill med andre enheter, kommunale boliger og veier, samt samarbeidet med Grong, jfr. sak 06/22.

## **Lovpålagte oppgaver**

### **2.3 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

#### **Forvaltningsrevisjonsrapport psykososialt skolemiljø**

Saken ble behandlet i KU-sak 18/23 med slikt vedtak:

*1. Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapport - psykososialt skolemiljø.*

*2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:*

*1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport - psykososialt skolemiljø, til orientering*

*2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene:*

- Skoleeier bør foreta en skolebasert vurdering av om det er gode rutiner opp mot opplæringslovens kapittel 9A.
  - Skoleeier bør sørge for at alle ansatte er i stand til å ivareta aktivitetsplikten
  - Skolene må for ettertiden utarbeide aktivitetsplaner der dette er påkrevd
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig rapport innen 31.03.24 på hvordan anbefalingene i pkt. 2 er fulgt opp.

## Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet rapport og nummerert fra forenklet etterlevelseskontroll på internkontroll i sak 19/23.

### 2.4 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. Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2023.

### 2.5 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere møter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor 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 og årsberetning.

Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2022. Kontrollutvalget vedtok vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Namsskogan kommunes årsregnskap for 2022.

### 2.6 Påse-ansvar 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.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon er dialogen knyttet til den enkelte undersøkelse.

### 2.7 Kontrollutvalgets ressurser

#### 2.7.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 46 andre kommuner og fylkeskommunen.

Sekretariatet utreder saker, 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 kontrollutvalget og revisjonsselskap, og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

#### 2.7.2 Revisjon

Kommunen er medeier i Revisjon Midt-Norge SA. Kommunen har avtale om levering av samtlige revisjonstjenester der.

#### 2.7.3 Økonomi

For å kunne utføre sin lovpålagte kontrollfunksjon på en god måte er det viktig at

kontrollutvalget er gitt tilstrekkelig med ressurser. Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontroll og revisjon. Det skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

<b>Utgiftspunkter</b>	<b>Regnskap 2023</b>
Kontrollutvalgets egendrift	39.120
Konsek Trøndelag IKS	166.200
Revisjon Midt-Norge SA	353.819
<b>Sum</b>	<b>529.139</b>

#### **2.7.4 Opplæring og faglig samarbeid**

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn.

### **2.8 Rammer for utvalgets arbeid**

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

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 risiko og vesentlighetsvurdering, følge og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Eierskapskontroll – utarbeide plan for eierskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, og rapportere resultatet til kommunestyret.
- Vedtak – Påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp
- 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.

Innenfor disse rammene skal kontrollutvalget utføre kontrollarbeidet 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, ta opp forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

### **2.9 Reglement for kontrollutvalget**

Kommunestyret har vedtatt eget reglement for kontrollutvalget.

Kommunestyret har åpnet for at kontrollutvalgets møter også kan gjennomføres som fjernmøter i spesielle tilfeller. Dette avgjøres av kontrollutvalgets leder.

## **3 Opplæring og faglig samarbeid**

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Konsek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn(FKT). Kontrollutvalgets leder har deltatt på kontrollutvalgslederskolen i regi av FKT.

## **Avslutning**

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: [www.konsek.no/namsskogan/](http://www.konsek.no/namsskogan/)

Kontrollutvalgets arbeid skal bidra til å styrke tilliten til lokaldemokratiet. Utvalget mener å ha bidratt til dette og vil takke kommunestyret og administrasjonen for samarbeidet.

*Namsskogan 23.05.2024*

*Kontrollutvalget/s/*

## 4 Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2023

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
26.01.2023	Orientering fra administrasjonen	01/23
26.01.2023	Besøk på kommunal enhet	02/23
26.01.2023	Oppfølging av saker	03/23
26.01.2023	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	04/23
26.01.2023	Referatsaker januar 2023	05/23
26.01.2023	Godkjenning av protokoll	06/23
16.03.2023	Besøk på teknisk	07/23
16.03.2023	Orientering fra administrasjonen	08/23
16.03.2023	Prosjektplan - Kvalitet i skolen	09/23
16.03.2023	Henvendelse vedrørende lange gruppemøter i kommunestyret og grensen for å sette opp sak i eventuell strid med tidligere vedtak	10/23
16.03.2023	Referatsaker mars 2023	11/23
16.03.2023	Godkjenning av protokoll	12/23
11.05.2023	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2022	13/23
11.05.2023	Orientering fra administrasjonen	14/23
11.05.2023	Orientering fra ordfører	15/23
11.05.2023	Referatsaker mai 23	16/23
11.05.2023	Godkjenning av protokoll	17/23
06.09.2023	Forvaltningsrevisjonsrapport Psykososialt skolemiljø	18/23
06.09.2023	Nummerert brev - Forenklet etterlevelseskontroll på internkontrollen	19/23
06.09.2023	Orienteringer fra administrasjonen	20/23
06.09.2023	Henvendelse vedr. lukking av avvik	21/23
06.09.2023	Evaluering av kontrollutvalgets arbeid	22/23
06.09.2023	Budsjett kontrollarbeidet 2024 og økonomiplan 2024-2027	23/23
06.09.2023	Referatsaker september 23	24/23
06.09.2023	Godkjenning av protokoll	25/23
28.11.2023	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver	26/23
28.11.2023	Revisjonsstrategi og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	27/23
28.11.2023	Orientering fra administrasjonen	28/23
28.11.2023	Bestilling av Risiko- og vesentlighetsvurdering(ROV) - forvaltningsrevisjon	29/23
28.11.2023	Bestilling av Risiko- og Vesentlighetsvurdering(ROV), eierskapskontroll	30/23
28.11.2023	Kontrollutvalgets årsplan 2024	31/23
28.11.2023	Referatsaker november	32/23
28.11.2023	Godkjenning av protokoll	33/23