



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2018

Namsos kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2018	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 Oppfølging av regelverk på personalområdet	4
2.3 Selskapskontroll	5
.....	5
2.4 Påseansvar overfor revisor.....	5
3. Annet arbeid i utvalget.....	5
3.1 Møter.....	5
3.2 Saker.....	5
3.2.1 Orientering fra administrasjonen og ordfører	5
3.2.2 Besøk.....	6
3.3 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 i 2018

Medlemmer	Varamedlemmer
Leder: Jørgen Hoffmann	1. Bodil Hanssen 2. Tom Verpe
Nestleder: Anne Strøm Bjøru	1. Per Baadsvik 2. Arnhild Kvam
Medlem: Odd Ivar Løvhaugen	Øistein Løfsnes
Medlem: Hilde Vatnar Selnes	1. Siw Bleikwassli 2. Svein Hagen
Medlem: Marika Aakervik Pedersen	1. Gunnar Modell 2. Aud Bolkan
Anne Strøm Bjøru 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 kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

¹ Jf. kommuneloven § 77.1

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 36 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. Uttalelsen ble lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2018. Kontrollutvalget behandlet uttalelsen til årsregnskapet i sak 08/18 den 19.04.18.

2.2 Forvaltningsrevisjon

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

Plan Forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 ble godkjent av kommunestyret den 16.06.16 med slikt vedtak:

- 1) *Helse- og omsorg med fokus på kvalitet innen eldreomsorg og virkninger av redusert ressursbruk*
- 2) *Opplæring med spesielt fokus på lærertetthet og tilpasset opplæring*
- 3) *Organisasjonsendringer med fokus på sykefravær og arbeidsmiljø*

Kommunestyret har gitt kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer av planen i planperioden

2.2.1 Oppfølging av regelverk på personalområdet

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sak 11/18 den 06.06.18 og av kommunestyret den 30.08.18.

2.3 Selskapskontroll

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 ivarettatt og at eierstyringen er god. Kommunestyret har gitt kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen. Kontrollutvalget gjorde slik omprioritering i sak 006/17 den 09.02.17:

Kontrollutvalget omprioriterer plan for selskapskontroll 2016 - 2019:

- *Midtre Namdal Avfallsselskap IKS (MNA)*
- *Namsos Industribyggeseelskap*
- *Museet Midt IKS*

Det er ikke gjennomført selskapskontroll i 2018, men kontrollutvalget bestilte selskapskontroll med forvaltningsrevisjon Midtre Namdal Avfallsselskap IKS i sak 24/18 den 22.11.18.

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. De avgitte vurderingene for 2018 ble behandlet den 20.09.18, sak 17/18.

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 2018 **avholdt 6** møter og behandlet 29 saker (her av 4 protokollgodkjenninger, så reelt tilvarende tall for 2017 er 25 saker og 5 møter). 6 av sakene i 2018 gikk videre til kommunestyret som orientering eller for endelig behandling.

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med, gjennom kravene i kommunelovens § 77 og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene er det i stor grad opp til utvalget å definere selv.

3.2.1 Orientering fra administrasjonen og ordfører

Kontrollutvalget har fått orienteringer fra administrasjonen om elevenes skolemiljø, økonomi/omstillingsprosjekt, eierskap NTE, Nye Namsos, personvernombud: Innbyggerinvolvering, utfordringer i helse-/sosialsektoren og byplanlegging.

Ordfører møtte i sak 28/18 og orienterte om Namsos sin rolle som regionsenter/universitetsby, planarbeid og kommunens eierskap i utfordringer Namsos Industribyggelskap(NIB) og Namdal Rehabilitering IKS , samt Trønderrockmuseet og Museet Midt IKS.

3.2.2 Besøk

Kontrollutvalget besøkte Namsos Ungdomsskole den 22.11.2018.

3.3 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. Utvalget har vært representert på disse samlingene i 2018:

- Norges kommunerevisorforbunds samling for kontrollutvalg
- Forum for kontroll og tilsyn(FKT), Hilde Vatnar Selnes var styremedlem frem til årsmøtet 2018
- Konsek; samling for kontrollutvalg 10.10.18

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 21.02.2019
Kontrollutvalget

Vedlegg – Kontrollutvalgets saker 2018

Møtedato	Journaltittel	Saksnr
22.02.2018	Referatsaker	'01/18
22.02.2018	Orientering fra administrasjonen	'02/18
22.02.2018	Kontrollutvalgets årsrapport 2017	'03/18
22.02.2018	Selskapskontroll	'04/18
22.02.2018	Godkjenning av protokoll	'05/18
19.04.2018	Referatsaker	'06/18
19.04.2018	Orientering fra administrasjonen	'07/18
19.04.2018	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2017	'08/18
19.04.2018	Skatteoppkreverfunksjonen	'09/18
19.04.2018	Godkjenning av protokoll	'10/18
06.06.2018	Forvaltningsrevisjonsrapport - Oppfølging av regelverk på personalområdet	'11/18
06.06.2018	Besøk på kommunal enhet	'12/18
06.06.2018	Referatsaker	'13/18
06.06.2018	Godkjenning av protokoll	'14/18
20.09.2018	Referatsaker 20.09.18	'15/18
20.09.2018	Henvendelse til kontrollutvalget	'16/18
20.09.2018	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor uavhengighetserklæring	'17/18
20.09.2018	Orientering fra revisor 20.09.18	'18/18
20.09.2018	Budsjett for kontroll og tilsyn 2019	'19/18
20.09.2018	Godkjenning av protokoll	'20/18
22.11.2018	Besøk på Namsos Ungdomskole	'21/18
22.11.2018	Orientering fra administrasjonen	'22/18
22.11.2018	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Tilpasset opplæring i grunnskolen	'23/18
22.11.2018	Selskapskontroll Midtre Namdal Avfallsselskap(MNA) IKS	'24/18
22.11.2018	Årsplan 2019	'25/18
22.11.2018	Referatsaker November 2018	'26/18
29.11.2018	Orientering fra rådmannen	'27/18
29.11.2018	Orientering fra ordfører	'28/18
29.11.2018	Godkjenning av protokoll	'29/18