



**Konsek**

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Namsskogan kommune



## Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020 .....	3
1.2 Reglement for kontrollutvalget .....	3
1.3 Rammer for utvalgets arbeid .....	3
1.4 Kontrollutvalgets ressurser .....	4
2. Lovpålagte oppgaver .....	4
2.1 Regnskapsrevisjon .....	5
2.2 Forvaltningsrevisjon .....	5
2.3 Eierskapskontroll .....	5
2.4 Påse-ansvar overfor revisor .....	5
3. Annet arbeid i utvalget .....	5
3.1 Møter .....	5
3.2 Saker .....	5
4. Avslutning .....	6
5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020 .....	7

# 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Alle kommuner skal ha et kontrollutvalg valgt av kommunestyret <sup>1</sup>. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, og skal føre løpende kontroll med den kommunale forvaltning.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

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

Kommunestyrets representant i kontrollutvalget er Jon Inge Vik. Geir Anton Staldvik har møtt i kommunestyre i høst som vara.

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

## 1.2 Reglement for kontrollutvalget

Innarbeides i de respektive organers reglement.

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

Kommunestyret har vedtatt retningslinjer for møter i kontrollutvalget. Namsskogan kommunestyret har i møte den 15.12.2020 behandlet sak 85/20.

### Namsskogan kommunestyrets vedtak:

1. Folkevalgte organer i Namsskogan kommune gis i ekstraordinære tilfeller adgang til å avholde fjernmøter jf. kommuneloven § 11-7.
2. Leder av det folkevalgte organet avgjør om møtet kan avholdes som fjernmøte.
3. Allmennheten skal på en enkelt måte ha mulighet til å overvære møtet.
4. Denne bestemmelsen innarbeides i de respektive organers reglement

## 1.3 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.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23.1

- 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.

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2020.

## 1.4 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.4.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, der kommunene er en av deltagerne/eierne sammen med 28<sup>2</sup> 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.

### 1.4.2 Revisjon

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

### 1.4.3 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. Dette skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.

## 2. Lovpålagte oppgaver

---

<sup>2</sup> 32 deltagere/eiere fra 1. januar 2021

## **2.1 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. Kontrollutvalgets uttalelse er lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapet for 2019.

Kontrollutvalget vedtok vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskapet for Namsskogan kommunes årsregnskap for 2019.

## **2.2 Forvaltningsrevisjon**

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

Det er ikke foretatt forvaltningsrevisjon i 2020.

## **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 ivarettatt og at eierstyringen er god.

Det er ikke foretatt eierskapskontroll i 2020.

## **2.4 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.

# **3. Annet arbeid i utvalget**

## **3.1 Møter**

Kontrollutvalget har i 2020 avholdt 5 møter og behandlet 28 saker. En fullstendig oversikt over sakene som er behandlet i kontrollutvalget er vist i vedlegg. 1 møte ble gjennomført på Teams og et møte ble benyttet til samling / oppdatering / kurs via Teams.

## **3.2 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.

Sak 08/20 Under orientering fra revisor – revisjonsnotat. Mange oppfølgingsmerknader - Se om merknader er utbedret ved neste revisjon eller er gjentakende.

Sak 23/20 og 24/20 Det er jobbet med plan for forvaltningsrevisjon i 2020. Dette har tatt lengre tid enn planlagt, noe skyldes covid-19. Det er jobbet for at alle parter administrasjon,

ledelse, tillitsvalgte, politiske utvalg osv. skal få komme med innspill til plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Plan er gjennomført og godkjent i kommunestyre den 15.12.2020.

I Sak 09/20

Kontrollutvalget innkalte rådmannen til å orientere om årsregnskapet og årsberetning for 2019. Kontrollutvalget oversendte kommunestyre følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget tar orienteringen til etterretning, men påpeker at kommunale gebyrer som baserer seg på selvkostprinsippet gjennomgås og at kommunestyret får en sak om dette fra rådmannen.
2. Kommunestyret orienteres om de konsekvenser den manglende iverksetting av omstilling har på kommunestyrets budsjettvedtak

Rådmannen orienterte om to saker den 25.08.20 sak 12/20:

1. Kontrollutvalget har fått en henvendelse om manglende vedlikehold av Stompdalsveien. Skriftlig tilbakemelding ble gitt i saken.
  - Status for opprusting av veien.
  - Rutiner for vedlikehold.
2. Kommunens rutiner for offentliggjøring av søkerlister

Sak 15/20

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag om kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om konkurranse iht. lov om offentlig anskaffelse, hvor kontroll om kommunen:

1. Foretar sine innkjøp basert på konkurranse.
2. Dokumenterer med anskaffelsesprotokoll eller lignende.

Kontrollutvalget merket seg konklusjoner vedr. manglende anskaffelsesprotokoll , utlyst anbud/tilbud innleie fra vikarbyrå og ba revisor i vedtak for 2020 ha spesiell fokus på kommunens håndtering av lov om offentlige anskaffelser.

## 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 Teams samling til Konsek i 2020.

## 4. Avslutning

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

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 20.01.2021  
Kontrollutvalget

## **5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2020**