



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Namsos kommune



# Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning .....	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020.....	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 av forvaltningsrevisjon .....	4
2.3 Eierskapskontroll .....	5
2.4 Påseansvar overfor revisor .....	5
3. Annet arbeid i utvalget .....	5
3.1 Møter.....	5
3.1.1 Orientering fra administrasjonen og ordfører .....	5
3.1.2 Besøk .....	5
3.2 Opplæring og faglig samarbeid.....	5
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 kontrollutvalg<sup>1</sup>.

## 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2020

Medlemmer	Varamedlemmer
Leder: Bjørn Dag Derås Medlem: Bjørnar Smines	1. Gunn Holvik 2. Karin Hegsethtrø 3. Stein Tore Wolff
Nestleder: Hege Bjørgum Skillingstad	1. Øystein Sundnes 2. Arnt S. Rørvik 3. Audur Thorisdottir
Medlem: Jan Arve Homstad	1. Målfrid Ramstad 2. Bjørn Engen
Medlem: Siri A. Devik	1. Jon Arne Andersen 2. Line Fjær
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 kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

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.

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23-1

## 1.3 Kontrollutvalgets ressurser

### 1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 28 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. Uttalelsene for de regnskapene fra de sammenslåtte kommuner og Midtre Namdal Samkommune ble lagt fram for formannskapet og inngikk som beslutningsgrunnlag ved kommunestyrets behandling av regnskapene for 2019. Kontrollutvalget behandlet uttalelsene til årsregnskapene i sakene 11-14/20 den 28.04.20.

### 2.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Plan Forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 ble godkjent av kommunestyret den 29.10.20 med slikt vedtak:

*Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:*

- 1. Personal, rekruttering, sykefravær, kompetanse*
- 2. IKT, datasikkerhet, digitale møter, GDPR*

#### *Upprioritert liste:*

*Psykiske helsetjenester, rus  
Oppvekst barn og unge; sårbarhet, tverrsektorielt samarbeid, fattigdom  
Omstilling og konsekvenser langsiktig drift  
Miljø og klima  
Kvalitet i helse-/omsorgstjenestene, er planverk relevant og oppdatert m.v.  
Barnevern  
Namsos Industribyggeselskap AS (NIB)  
Forvaltningsrevisjon i selskap hvor andre kommuner vedtar dette og Namsos kommune er medeier.*

*Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer i planen.*

#### 2.2.1 Bestilling av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon på *personalområdet – nærvær helse/omsorg og oppvekst* i sak 30/20 den 24.11.20.

## 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. Plan for eierskapskontroll 2020-2024 ble godkjent av kommunestyret den 29.10.20 med slik prioriteringer:

- *Namsos Industribyggeselskap AS (NIB)*
- *Namdal Rehabilitering IKS*
- *Midtre Namdal Vekst AS (MN Vekst)*

*Eierskapskontroll i selskap hvor andre kommuner vedtar dette og Namsos kommune er medeier.*

*Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.*

## 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 2020 ble behandlet den 24.11.20, sak 31/20 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 2020 avholdt 6 møter og behandlet 35 saker. Tilsvarende for 2019 var 27 saker og 5 møter.

## 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.

### 3.1.1 Orientering fra administrasjonen og ordfører

Kontrollutvalget har fått orienteringer fra administrasjonen om barnevern og legevakt, samt risiko- og vesentlighetsutfordringer i sektorene ifb. med utarbeidelse av planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### 3.1.2 Besøk

Kontrollutvalget har ikke gjennomført enhetsbesøk i 2020.

## 3.2 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. Kontrollutvalgsleder deltok på NKRF's kontrollutvalgskonferanse 29. og 30.01.20.

## 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 19.01.2021  
Kontrollutvalget

### Vedlegg – Kontrollutvalgets saker 2020

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
21.01.2020	Referatsaker 21.01.20	01/20
21.01.2020	Bestilling av risiko- og vesentlighetsanalyse, forvaltningsrevisjon	02/20
21.01.2020	Kontrollutvalgets rutiner overfor media	03/20
21.01.2020	Forum for Kontroll og Tilsyn(FKT) - medlemskap	04/20
21.01.2020	Godkjenning av protokoll	05/20
25.02.2020	Plan for forvaltningsrevisjon - Vesentlighet og risikovurdering	06/20
25.02.2020	Plan for Eierskapskontroll - Risiko- og vesentlighetsvurdering	07/20
25.02.2020	Fylkesmannens tilsynsrapport med legevaktordningen i Namdalen(LiNa)	08/20
25.02.2020	Referatsaker Februar 2020	09/20
25.02.2020	Godkjenning av protokoll	10/20
28.04.2020	Kontrollutvalgets uttalelse til Fosnes kommuneregnskap 2019	11/20
28.04.2020	Kontrollutvalgets uttalelse til Midtre Namdal Samkommune(MNS) regnskap 2019	12/20
28.04.2020	Kontrollutvalgets uttalelse til Namdalseid kommunes regnskap 2019	13/20
28.04.2020	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet Namsos 2019	14/20
28.04.2020	Referatsaker april 20	15/20
28.04.2020	Godkjenning av protokoll	16/20
09.06.2020	Orientering fra administrasjonen - barnevern og legevakt	17/20
09.06.2020	Oppsummering risiko- og vesentlighetsanalyse(ROV)	18/20
09.06.2020	Referatsaker september 2020	19/20
09.06.2020	Skatteoppkreverfunksjonen 2019 i Fosnes, Namdalseid og gamle Namsos kommune	20/20
09.06.2020	Godkjenning av protokoll	21/20
22.09.2020	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.	22/20
22.09.2020	Plan forvaltningsrevisjon 2020 - 2024	23/20
22.09.2020	Plan eierskapskontroll 2020 - 2024	24/20
22.09.2020	Budsjett for kontrollarbeidet 2021	25/20
22.09.2020	Referatsaker september 2020	26/20
22.09.2020	Informasjon til kontrollutvalget - enhetsbesøk/orienteringer	27/20
22.09.2020	Reglement for kontrollutvalget	28/20
22.09.2020	Godkjenning av protokoll	29/20
24.11.2020	Bestilling av forvaltningsrevisjon -personal	30/20
24.11.2020	Orientering fra revisor - revisjonsstrategi m.v.	31/20
24.11.2020	Utkast til reglement for kontrollutvalget	32/20
24.11.2020	Kontrollutvalgets årsplan 2021	33/20
24.11.2020	Referatsaker november 2020	34/20
24.11.2020	Godkjenning av protokoll	35/20