



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2022

Namsskogan kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022	3
2. Arbeid i utvalget.....	3
2.1 Møter.....	3
2.2 Saker.....	3
Lovpålagte oppgaver	4
2.3 Forvaltningsrevisjon	4
2.4 Eierskapskontroll	4
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 2022	7

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022

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 er Jon Inge Vik.

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 2022 avholdt 5 møter og behandlet 26 saker. Tilsvarende tall for 2022 var 5 møter og 33 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:

- Grunnskolen; status, ressurser og utfordringer
- IKT-sikkerhet

Andre oppgaver

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Det har kommunestyret ikke gjort i 2022.

Henvendelser til kontrollutvalget

Kontrollutvalget behandle i sak 13/22 henvendelse vedr. nedleggelse av *barnehage* og gjorde slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar henvendelsen datert 25.04.22 om nedleggelse av barnehage til orientering. I svaret på henvendelsen skal det gjøres oppmerksom på at lovlighetskontroll skal rettes til statsforvalteren.

Besøk

Kontrollutvalget besøkte Omsorgssenteret og åpen omsorg 16.03.22. 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.

Oppfølging Rapport forvaltningsrevisjonsrapport -økonomisk internkontroll

Saken ble behandlet i KU-sak 11/22 med slikt vedtak:

Skriftlig rapport fra økonomisjefen datert 29.04.22. tas til orientering

Forvaltningsrevisjon - IKT Indre Namdal IKS

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sak 07/22 og gjorde slikt vedtak vedr.

forvaltningsrevisjon:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til rapporten forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Indre Namdal IKT IKS(Iktin)*
2. *Revisor bes å presentere rapporten i kommunestyret.*
3. *Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:*

1. *Kommunestyret tar rapporten til orientering.*
2. *Administrasjonen bes om å sørge for at dokumentasjonen av behandling av personopplysninger og sikkerhet er i samsvar med lovverket,*
4. *Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere til kontrollutvalget om oppfølgingen av vedtakets punkt 2 innen 31.12.22*

Kontrollutvalget fikk rapport om oppfølging av pkt. 2 innstillingen i sak 22/22.

Bestilling av forvaltningsrevisjon Grunnskole

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i sak 17/22:

1. *Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av grunnskolen og gir følgende innspill til prosjektplanen:*

- *Kompetanse og rekruttering*
- *Kvalitet på undervisning, mestringsnivå og læringsmiljø(læremidler m.v)*
- *Forholdet hjem-skole*
- *Rutiner for å sikre elevenes fysiske og psykososiale miljø*

2. *Revisjonen bes utarbeide prosjektplan til kontrollutvalgets første møte i 2023.*

Prosjektplanen vil bli behandlet på kontrollutvalgets møte i mars 2023.

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.

Eierskapskontroll – IKT Indre Namdal IKS

Kontrollutvalget behandlet rapporten i sak 07/22 og gjorde slikt vedtak vedr.

eierskapskontrollen:

3. *Kommunestyret ber eierrepresentanten bidra til at selskapet følger revisors anbefalinger. Eierrepresentanten bes om å orientere kommunestyret om oppfølgingen i etterkant av representantskapets møter.*

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 2021. Kontrollutvalget vedtok vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Namsskogan kommunes årsregnskap for 2021.

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 31 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.

	Budsjett 2022
Kontrollutvalgets egne utgifter	70.000
Konsek Trøndelag IKS	158.000
Revisjon Midt-Norge SA	357.000
Sum	585.000

Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2022 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.23.

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.

Utvalget har vært representert på Konsek sin kontrollutvalgssamling 01.11.22.
NKRF Kontrollutvalgskonferanse 2022.

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. Avslutning

Årsmeldingen er en oppsummering av årets virksomhet i kontrollutvalget, utvalgets saker ligger åpent på sekretariatets hjemmesider: 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 26.01.2023
Kontrollutvalget/s/

4. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2022

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
26.01.2022	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	01/22
26.01.2022	Oppfølging av saker	02/22
26.01.2022	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av	03/22
26.01.2022	Referatsaker januar 22	04/22
26.01.2022	Godkjenning av protokoll	05/22
16.03.2022	Besøk på omsorgssenteret og åpen omsorg	06/22
16.03.2022	Rapport forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Indre Namdal	07/22
16.03.2022	Referatsaker Mars 22	08/22
16.03.2022	Godkjenning av protokoll	09/22
18.05.2022	Orientering fra administrasjonen	10/22
18.05.2022	Tilbakemelding - rapport til kontrollutvalget oppfølging av	11/22
18.05.2022	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og -beretning 2021	12/22
18.05.2022	Henvendelse til kontrollutvalget - nedleggelse av barnehage	13/22
18.05.2022	Referatsaker mai 22	14/22
18.05.2022	Godkjenning av protokoll	15/22
08.09.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon -	16/22
08.09.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon -	17/22
08.09.2022	Budsjett 2023 og økonomiplan for kontrollarbeidet 2023 - 2026	18/22
08.09.2022	Orientering fra administrasjonen - grunnskolen	19/22
08.09.2022	Referatsaker september 22	20/22
08.09.2022	Godkjenning av protokoll	21/22
30.11.2022	Orientering fra administrasjonen - IKT sikkerhet	22/22
30.11.2022	Revisjonsstrategi, revisors uavhengighetserklæring og forenklet	23/22
30.11.2022	Kontrollutvalgets årsplan 2023	24/22
30.11.2022	Referatsaker november 22	25/22
30.11.2022	Godkjenning av protokoll	26/22