



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2024

Namsskogan kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2024	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	4
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 2024	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 fra 3.10.2023

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

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 2024 avholdt 4 møter og 33 saker. Tilsvarende for 2023 var 5 møter og behandlet 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:

- Status funksjon, rutiner mv. for at ungdomsråd, eldres råd og råd for personer med funksjonsnedsettelse tas med i saker hvor de skal høres/ avgi uttalelse
- Helse, miljø, sikkerhet(HMS), arbeidsmiljø; status, bruk av compilo, stoffregisteret
- Arbeidet med beredskapsplan/-rutiner uønskede hendelser
- Lokalitetsutfordringer og renhold barnehage
- Oppfølging av initiativ og vedtak fra rådsorgan/foreldre.
- Oppfølgingsrutiner, nødvendig verktøy og tilgang på riktig kompetanse for korrigering av budsjett og gjennomføring av vedtak fra kommunestyret
- Legetjenesten sin status, resurser, utfordringer og interkommunalt samarbeid på området(herunder legevaktordning)
- Årsregnskap og -beretning 2023

Andre oppgaver

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrolloppgaver på sine vegne. Det har kommunestyret ikke gjort i 2024.

Henvendelser til kontrollutvalget

Kontrollutvalget behandlet i sak 31/24 henvendelse vedr. skoleskyss.

Besøk

Kontrollutvalget besøkte Namsskogan skole og barnehage 04.09.24 sak 18/24.

Lovpålagte oppgaver

2.3 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget bestilte Risiko- og Vesentlighetsvurdering plan forvaltningsrevisjon i sak 01/24. Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret i sak 58/24.

Oppfølging Forvaltningsrevisjonsrapport psykososialt skolemiljø

Saken ble behandlet i KU-sak 10/24 med slikt vedtak:

Kommunedirektørens skriftlige tilbakemelding datert 06.05.24 tas til orientering.

Kontrollutvalget ønsker ytterligere en skriftlig tilbakemelding innen den 31.07.2024 på om alle renholdere og vaktmestere har tilgang og har gjennomført kurs og opplæring.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i sak 20/24:

- 1. Kontrollutvalget tar ytterligere gitte skriftlige tilbakerapportering til orientering.*
- 2. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport grunnskolen ansees avsluttet*

Forenklet etterlevelseskontroll

Kontrollutvalget behandlet oppfølging rapport og nummerert fra forenklet etterlevelseskontroll offentlige anskaffelser i sak 09/24 med slikt vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar saken til foreløpig orientering.*
- 2. Kommunedirektøren bes om skriftlig redegjørelse innen 01.09.24 på tiltak for å sikre at regelverket i forhold til de gitte avvik følges.*

Kontrollutvalget fattet så slikt vedtak i sak 21/24:

Kontrollutvalget tar den skriftlige tilbakemelding til orientering og anser oppfølgingen som avsluttet.

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. Kontrollutvalget bestilte Risiko- og Vesentlighetsvurdering plan forvaltningsrevisjon i sak 02/24. Plan for eierskapskontroll er vedtatt av kommunestyret i sak 59/24.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i sak 32/24:

Kontrollutvalget ber revisjonen utarbeide prosjektplan på generell eierskapskontroll til neste møte.

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 2023. Kontrollutvalget vedtok vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskap og årsberetning for

2.6 Påse-ansvar overfor revisor

Kontrollutvalget skal påse at de formelle kravene til revisor blir overholdt, for eksempel krav til utdanning,andel, 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.

Budsjetterte utgifter til sekretariat, revisjon og kontrollutvalgets egendrift var i 2024 henholdsvis kr. 171.000.-, 388.000.- og 71.000.-, Totalt kr 635.000.-. Regnskapstallene for kontrollarbeidet 2024 vil fremgå av kommunens årsregnskap som skal avlegges innen 22.02.25

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/

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 20.02.2025
Kontrollutvalget/s/

4 Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2024

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
06.03.2024	Plan for forvaltningsrevisjon - Risiko- og Vesentlighetsvurdering	01/24
06.03.2024	Plan for eierskapskontroll – Risiko- og vesentlighetsvurdering	02/24
06.03.2024	Kontrollutvalget årsrapport 2023	03/24
06.03.2024	Referatsaker	04/24
06.03.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	05/24
06.03.2024	Godkjenning av protokoll	06/24
23.05.2024	Orientering fra administrasjonen - legetjenesten	07/24
23.05.2024	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023	08/24
23.05.2024	Rapport forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser	09/24
23.05.2024	Tilbakemelding oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Psykososialt skolemiljø	10/24
23.05.2024	Bestemme virksomhetsbesøk	11/24
23.05.2024	Plan forvaltningsrevisjon 2024 -2028	12/24
23.05.2024	Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028	13/24
23.05.2024	Referatsaker mai 24	14/24
23.05.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	15/24
23.05.2024	Godkjenning av protokoll	16/24
23.05.2024	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	17/24
04.09.2024	Besøk på Namsskogan skole og barnehage	18/24
04.09.2024	Ytterligere tilbakemelding - forvaltningsrevisjonsrapport grunnskolen	20/24
04.09.2024	Orientering fra kommunedirektøren - oppfølgingsrutiner, nødvendig verktøy og tilgang på riktig kompetansefor korrigering av budsjett og gjennomføring av vedtak fra kommunestyret	19/24
04.09.2024	Skriftlig tilbakemelding - forenklet etterlevelseskontroll offentlige anskaffelser	21/24
04.09.2024	Avviksrapport pr. 01.08.24	22/24
04.09.2024	Budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 for kontrollarbeidet	23/24
04.09.2024	Referatsaker september 24	24/24
04.09.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	25/24
04.09.2024	Godkjenning av protokoll	26/24
27.11.2024	Orientering fra administrasjonen	27/24
27.11.2024	Avviksrapport pr 01.11.24	28/24
27.11.2024	Revisjonsstrategi og revisors uavhengighetserklæring m.v.	29/24
27.11.2024	Referatsaker	30/24
27.11.2024	Innspill til kontrollutvalgets arbeid	31/24
27.11.2024	Kontrollutvalgets årsplan 2025	32/24
27.11.2024	Godkjenning av protokoll	33/24