



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsmelding 2021

Namsskogan kommune



Innholdsfortegnelse

| | |
|---|---|
| 1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning | 3 |
| 1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021 | 3 |
| 1.2 Reglement for kontrollutvalget | 6 |
| 1.3 Rammer for utvalgets arbeid | 6 |
| 1.4 Kontrollutvalgets ressurser | 5 |
| 2. Lovpålagte oppgaver | 4 |
| 2.1 Regnskapsrevisjon | 4 |
| 2.2 Forvaltningsrevisjon | 4 |
| 2.3 Eierskapskontroll | 4 |
| 2.4 Påse-ansvar overfor revisor | 5 |
| 3. Annet arbeid i utvalget | 3 |
| 3.1 Møter | 3 |
| 3.2 Saker | 3 |
| 4. Avslutning | 6 |
| 5. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021 | 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 2021

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

**) Geir Annton Staldvik trådte ut av kontrollutvalget fra det tidspunkt han ble ansatt som Oppvekstsjef. Birgit Johansen ble samme tidspunkt valgt som leder. Bjørn Dahl ble fra tidspunkt valgt som nytt medlem og nestleder.*

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 2021 avholdt 5 møter og behandlet 33 saker. Tilsvarende tall for 2020 var 5 møter og 28 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:

- Meroffentlighet og postlisten i kommunen.
 - bredbånd og mobildekning
 - status på Strompedalvegprosjektet; opprusting og vedlikehold
 - status og utfordringer sykefravær/nærvær pr. 01.03.21
 - folkehelsearbeidet- kommunal/offentlig saksbehandling er gjennomført i forbindelse med riving og nedbrenning av fjøs i Finnvollidalen i uke 15/16?
 - rutineene vedr flagging fra kommunens bygninger på offentlige flaggdager.
 - oppfølgingen av riving og nedbrenning av fjøs m.v. i Finnvollidalen
 - legetjenesten; status og utfordringer, samt rekrutteringsutfordringer i andre helsetjenester
 - tekniske tjenester og leveranser fra Grong kommune; Innhold , omfang, status og utfordringer
-

- møte med Statsforvalteren; økt interkommunalt samarbeid på tjenester der Indre Namdalskommunene har utfordringer

Andre oppgaver

Kommunestyret kan be kontrollutvalget utføre konkrete kontrollopgaver på sine vegne. Dette har kommunestyret ikke gjort i 2021.

Lovpålagte oppgaver

2.3 Forvaltningsrevisjon

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

Rapport forvaltningsrevisjonsrapport -økonomisk internkontroll

Saken ble behandlet i KU-sak 27/21 med slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapporten – Økonomisk internkontroll
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
 - a) *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten – Økonomisk internkontroll til orientering.*
 - b) *Kommunestyret ber kommunedirektøren snarlig følge opp de svakheter som rapporten avdekker.*
 - c) *Kommunestyret ber kommunedirektøren om skriftlig rapport til kontrollutvalget innen 01.05.22 på hvordan de svakheter som rapporten avdekker er fulgt opp.*

Prosjektplan eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - IKT Indre Namdal IKS

Kontrollutvalget behandlet prosjektplanen i sak 16/21 og gjorde slikt vedtak:

1. *Prosjektplan datert 04.05.21 godkjennes.*
2. *Rapporten forventes levert 31.01.22 og innenfor den angitte ressursbruk på 200 timer.*
3. *Kontrollutvalget bes å bli orientert underveis for å kunne ta stilling til evt. behov for endringer i prosjektplanen.*

Høylandet, Grong og Lierne deltar også i prosjektet.

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.

Det er igangsatt eierskapskontroll, som en del av forvaltningsrevisjon, i Indre Namdal IKT IKS, jfr. ovenfor.

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 2020. Kontrollutvalget vedtok vedlagte forslag til uttalelse til årsregnskap og årsberetning for Namsskogan kommunes årsregnskap for 2020.

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.

| | Regnskap pr. 22.12.21 | Budsjett 2021 |
|---------------------------------|--------------------------|------------------|
| Kontrollutvalgets egne utgifter | 28.831 | 100.000 |
| Konsek Trøndelag IKS | 154.500 | 155.000 |
| Revisjon Midt-Norge SA | 357.000 | 365.000 |
| Sum | 540.331 | 620.000 |

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`s kontrollutvalgssamling 28.10.21.

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 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 26.01.2022

Kontrollutvalget/s/

4. Vedlegg: Saker behandlet i kontrollutvalget i 2021

| Møtedato | Sakstittel | Saksnr |
|------------|---|--------|
| 20.01.2021 | Orientering fra kommunedirektøren | 01/21 |
| 20.01.2021 | Bestilling av forvaltningsrevisjon - økonomisk internkontroll | 02/21 |
| 20.01.2021 | Kontrollutvalgets årsrapport 2020 | 03/21 |
| 20.01.2021 | Referatsaker januar 21 | 04/21 |
| 20.01.2021 | Godkjenning av protokoll | 05/21 |
| 17.03.2021 | Orientering fra administrasjonen | 06/21 |
| 17.03.2021 | Prosjektplan - forvaltningsrevisjon økonomisk internkontroll | 07/21 |
| 17.03.2021 | Forespørsel om deltakelse forvaltningsrevisjon med eierskapskontroll i Indre Namdal IKT IKS | 08/21 |
| 17.03.2021 | Innspill - Forum for Kontroll og Tilsyn sin mal til kontrollutvalgets uttalelse årsregnskap | 09/21 |
| 17.03.2021 | Referatsaker mars 2021 | 10/21 |
| 17.03.2021 | Eventuelt | 11/21 |
| 17.03.2021 | Godkjenning av protokoll | 12/21 |
| 19.05.2021 | Orientering fra administrasjonen | 13/21 |
| 19.05.2021 | Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning | 14/21 |
| 19.05.2021 | Særattestasjon selvkost 2020 - etterlevelse | 15/21 |
| 19.05.2021 | Prosjektplan eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - IKT Indre Namdal IKS | 16/21 |
| 19.05.2021 | Uttalelse til reglementsutkast for kontrollutvalget | 17/21 |
| 19.05.2021 | Referatsaker mai 21 | 18/21 |
| 19.05.2021 | Eventuelt | 19/21 |
| 19.05.2021 | Godkjenning av protokoll | 20/21 |
| 17.09.2021 | Orientering fra administrasjonen | 21/21 |
| 17.09.2021 | Henvendelse vedr. kommunens postliste - tilgang på dokumenter | 22/21 |
| 17.09.2021 | Budsjett og økonomiplan kontrollarbeidet 2022-25 | 23/21 |
| 17.09.2021 | Virksomhetsbesøk | 24/21 |
| 17.09.2021 | Referatsaker september 21 | 25/21 |
| 17.09.2021 | Godkjenning av protokoll | 26/21 |
| 18.11.2021 | Rapport forvaltningsrevisjonsrapport - økonomisk internkontroll | 27/21 |
| 18.11.2021 | Revisjonsstrategi og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring | 28/21 |
| 18.11.2021 | Orientering fra administrasjonen November 21 | 29/21 |
| 18.11.2021 | Forberedelse av besøk på institusjons- og åpen omsorg 1.tertial 2022 | 30/21 |
| 18.11.2021 | Kontrollutvalgets årsplan 2022 | 31/21 |
| 18.11.2021 | Referatsaker November 21 | 32/21 |
| 18.11.2021 | Godkjenning av protokoll | 33/21 |