



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2021

Namsos kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021.....	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 og leveranse av forvaltningsrevisjon.....	4
2.3 Eierskapskontroll	5
2.3.1 Bestilling og leveranse av eierskapskontroll.....	5
2.4 Påseansvar overfor revisor	5
3. Annet arbeid i utvalget	6
3.1 Møter	6
3.1.1 Orientering fra administrasjonen og ordfører	6
3.1.2 Besøk	6
3.2 Opplæring og faglig samarbeid	6
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 kontrollutvalg¹.

1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2021

Medlemmer	Varamedlemmer
Leder: Bjørn Dag Derås Medlem: Bjørnar Smines	1. Gunn Holvik 2. Karin Hegsethtrø 3. Svein Lervik 4. Stein Tore Wolff
Nestleder: Hege Bjørgum Skillingstad	1. Stein Landsem 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 ivarettatt.

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.

¹ 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. Kontrollutvalget behandlet uttalelsen til årsregnskapet og årsberetningen i sak 12/21 den 26.04.21.

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*

Uprioritert 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 og leveranse av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon på *personalområdet – nærvær helse/omsorg og oppvekst* i sak 30/20 den 24.11.20. Rapporten ble behandlet i sak 19/21 den 21.09.21 og oversendt kommunestyret med slikt forslag til vedtak:

- 1) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Nærvær – Personal, sykefraværsoppfølging og erstatning av kompetanse ved fravær til orientering.*
- 2) Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger i kap.6.2.*
- 3) Kommunestyret ber kommunedirektøren innen 30.04.22 om skriftlig rapport til*

kontrollutvalget, med kopi til kommunestyret, på hvordan anbefalingene er fulgt opp

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon på *Namsos Industribyggeselskap AS (NIB)* i sak 03/21 den 19.01.21. Rapporten ble behandlet i sak 26/21 den 23.11.21 og oversendt kommunestyret med slikt forslag til vedtak:

- 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - Namsos Industribyggeselskap(NIB) AS til orientering.*
- 2. Kommunestyret ber eierrepresentanten følge opp rapportens anbefalinger i kap.7.2.*
- 3. Kommunestyret ber eierrepresentanten innen 30.06.22 om å gi skriftlig rapport til kontrollutvalget på hvordan anbefalingene er fulgt opp.*

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjon på *informasjonssikkerhet* i sak 27/21 den 23.11.21. Rapport forventes levert 30.06.22.

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.

2.3.1 Bestilling og leveranse av eierskapskontroll

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon på *Namsos Industribyggeselskap AS (NIB)* i sak 03/21 den 19.01.21. Rapporten ble behandlet i sak 26/21 den 23.11.21 og oversendt kommunestyret, jfr. kap. 2.2.1.

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 2021 ble behandlet den 23.11.21, sak 28/21 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 2021 avholdt 6 møter og behandlet 31 saker. Tilsvarende for 2020 var 35 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 oppfølging av utfordringer Covid-19, legevaktfunksjonen etter 01.01.21, vintervedlikehold veg, utfordringer som oppvekstbarometeret viser, samt kommunens delegasjonsreglement. Det er gitt 2 orienteringer om barnevernstjenesten. Ved den siste orienteringen var kontrollutvalgslederne i Overhalla og Flatanger til stede. Disse kommunene får sine barnevernstjenester fra Namsos kommune.

3.1.2 Besøk

Kontrollutvalget gjennomførte enhetsbesøk ved Namdalseid Barne – og Ungdomsskole 21.09.21.i 2020.

3.2 Opplæring og faglig samarbeid

Alle medlemmer i kontrollutvalget har fått tilbud om å delta i opplæring og faglig samarbeid gjennom Kosek Trøndelag IKS, Norges kommunerevisorforbund og Forum for kontroll og tilsyn. Kontrollutvalgsleder deltok digitalt på NKRF's kontrollutvalgskonferanse 21 og 22.04.21, samt regional kontrollutvalgssamling 28.10.21

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 19.01.2022
Kontrollutvalget*

Vedlegg – Kontrollutvalgets saker 2021

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
19.01.2021	Orientering fra administrasjonen m.v - oppfølging av utfordringer Covid 19	01/21
19.01.2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - nærvær helse/omsorg og oppvekst	02/21
19.01.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - Namsos Industribyggeselskap(NIB) AS	03/21
19.01.2021	Oppfølging av saker	04/21
19.01.2021	Kontrollutvalgets årsrapport 2020	05/21
19.01.2021	Referatsaker januar 21	06/21
19.01.2021	Godkjenning av protokoll	07/21
02.03.2021	Orientering fra administrasjonen mars 2021	08/21
02.03.2021	Prosjektplan- eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Namsos Industribyggeselskap(NIB) AS	09/21
02.03.2021	Referatsaker mars 2021	10/21
02.03.2021	Godkjenning av protokoll	11/21
26.04.2021	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning	12/21
26.04.2021	Forenklet etterlevelseskontroll - selvkost	13/21
26.04.2021	Referatsaker april 21	14/21
26.04.2021	Godkjenning av protokoll	15/21
08.06.2021	Orientering fra administrasjonen 08.06.21	16/21
08.06.2021	Referatsaker juni 21	17/21
08.06.2021	Godkjenning av protokoll	18/21
21.09.2021	Forvaltningsrevisjonsrapport - Personal nærvær	19/21
21.09.2021	Besøk på Namdalseid skole	20/21
21.09.2021	Bestilling av forvaltningsrevisjon IKT, datasikkerhet, GDPR m.v.	21/21
21.09.2021	Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-25 for kontrollarbeidet	22/21
21.09.2021	Referatsaker september 21	23/21
21.09.2021	Godkjenning av protokoll	24/21
23.11.2021	Orientering fra administrasjonen - barnevernet	25/21
23.11.2021	Rapport forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - Namsos Industribyggeselskap(NIB) AS	26/21
23.11.2021	Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Informasjonssikkerhet	27/21
23.11.2021	Revisjonsstrategi og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	28/21
23.11.2021	Kontrollutvalgets årsplan 2022	29/21
23.11.2021	Referatsaker november 21	30/21
23.11.2021	Godkjenning av protokoll	31/21