



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2022

Namsos kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning i 2022.....	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	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 2022

Medlemmer		Varamedlemmer
Leder:	Bjørn Dag Derås	1. Gunn Holvik
Medlem:	Bjørnar Smines	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 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 kontrollarbeidet 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.

1.3 Kontrollutvalgets ressurser

1.3.1 Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Konsek Trøndelag IKS, selskapet har 32 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 16/22 den 27.04.22.

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.

Kontrollutvalget gjorde følgende endringer i planen i sak 02/22 den 19.01.22:

- 1. Prioritering av forvaltningsrevisjoner endres slik:
1) Barnefattigdom(Oppvekst barn og unge; sårbarhet, tverrsektorielt samarbeid, fattigdom)
2) Kvalitet i helse og omsorgstjenestene
3) Psykisk helse, rus
4) Barnevern*

2.2.1 Bestilling og leveranse av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon på *barnefattigdom* i sak 10/22 den 01.03.22. Rapporten blir behandlet av kontrollutvalget i møte den 18.01.23.

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport på *informasjonssikkerhet* i sak 22/21 den 30.08.22 og gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapporten Informasjonssikkerhet*
2. *Revisor presenterer rapporten i kommunestyret når den skal behandles.*
3. *Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:*
 - 1) *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten Informasjonssikkerhet til orientering.*
 - 2) *Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger:*
 - *Inkludere informasjonssikkerhet i helhetlig ROS.*
 - *Utarbeide målsettinger og strategi for informasjonssikkerhet separat eller i forbindelse med andre plandokumenter.*
 - *Om organisering og ansvar for informasjonssikkerhet er tydelig og hensiktsmessig.*
 - *Få på plass et internkontrollsystem.*
 - *Iverksette gjennomganger for å avvikle tilganger til personer som har sluttet.*
 - *Sikre at behandlingsoversikter kommer på plass i henhold til personopplysningsloven.*
 - *Løfte fokuset på informasjonssikkerhet som et ledd i å bygge en sikkerhetskultur.*
 - 3) *Kommunestyret ber kommunedirektøren innen 01.03.23 om skriftlig rapport til kontrollutvalget på hvordan anbefalingene er fulgt opp.*

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av *kvaliteten i åpen omsorg* i sak 24/22 den 30.08.22. Prosjektplan vil bli behandlet av kontrollutvalget etter vinteren 2023.

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 ivarettatt og at eierstyringen er god. Plan for eierskapskontroll 2020-2024 ble godkjent av kommunestyret den 29.10.20 med slik prioritering:

- *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. Kontrollutvalget fikk ordførers skriftlige tilbakemelding, jfr. ref.sak 35/22 den 15.11.22 og har bedt om å få en egen sak på oppfølgingen av rapporten m.v.

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 2022 ble behandlet den 15.11.22, sak 31/22, 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 2022 avholdt 7 møter og behandlet 36 saker. Tilsvarende for 2021 var 31 saker og 6 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

Kontrollutvalget har fått orienteringer om:

- *Voksenopplæringen; organisering/tilbud/ressurser og utfordringer m.v.*
- *Oversikt over, omfang og utfordringer på tjenesteområder hvor kommunen er vertskommune/har administrativt ansvar for yte tjenestene til andre kommuner*
- *Kultursektoren; Organisering, lovpålagte oppgaver, status, ressurser og vesentlige utfordringer, samt samspillet mot andre kommunale enheter, frivillige organisasjoner, fylkeskommunen m.v.*
- *Helseplattformen*
- *Koronasituasjonen*
- *Klima- og miljøplan*
- *Fastlegesituasjonen*
- *Kommunens vannforsyning*
- *Barnevernets status, utfordringer og leveranser(Under denne orienteringen var også kontrollutvalgslederne i Overhalla og Flatanger til stede ut fra at Namsos leverer barnevernstjenestene til disse kommunene)*

3.1.2 Besøk

Kontrollutvalget gjennomførte enhetsbesøk ved Namsos Barne – og Ungdomsskole 20.09.22.

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.

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 18.01.2023
Kontrollutvalget

Vedlegg – Kontrollutvalgets saker 2022

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
19.01.2022	Orienteringer fra administrasjonen	01/22
19.01.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - Barnefattigdom	02/22
19.01.2022	Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelse 2021 - Namsos kommune	03/22
19.01.2022	Besøk på kommunal enhet	04/22
19.01.2022	Kontrollutvalgets årsrapport 2021	05/22
19.01.2022	Oppfølging av saker	06/22
19.01.2022	Referatsaker januar 22	07/22
19.01.2022	Godkjenning av protokoll	08/22
01.03.2022	Orienteringer fra administrasjonen	09/22
01.03.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon - barnefattigdom	10/22
01.03.2022	Referatsaker mars 22	11/22
01.03.2022	Godkjenning av protokoll	12/22
27.04.2022	Prosjektplan - forvaltningsrevisjon barnefattigdom	13/22
27.04.2022	Orientering om Revisjon Midt-Norge SA	14/22
27.04.2022	Referatsaker april 22	15/22
27.04.2022	Orientering fra administrasjonen - kommunal vannforsyning	16/22
27.04.2022	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og -beretning 2021	17/22
27.04.2022	Godkjenning av protokoll	18/22
07.06.2022	Orientering fra administrasjonen - fastlegesituasjonen	19/22
07.06.2022	Referatsaker juni 22	20/22
07.06.2022	Godkjenning av protokoll	21/22
30.08.2022	Forvaltningsrevisjonsrapport - Informasjonssikkerhet	22/22
30.08.2022	Oppfølging av Forvaltningsrevisjonsrapport - Personal nærvær	23/22
30.08.2022	Tilbakemelding - statsforvalterens tilsyn landbruksforvaltning	24/22
30.08.2022	Bestilling av forvaltningsrevisjon – kvaliteten i åpen omsorg	25/22
30.08.2022	Budsjett 2023 og økonomiplan 2023-26 for kontrollarbeidet	26/22
30.08.2022	Referatsaker august 22	27/22
30.08.2022	Godkjenning av protokoll	28/22
20.09.2022	Besøk på Namsos Ungdomsskole	29/22
20.09.2022	Godkjenning av protokoll	30/22
15.11.2022	Revisjonsstrategi inklusive, forenklet etterlevelseeskontroll og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	31/22
15.11.2022	Orientering fra administrasjonen - barnevern	32/22
15.11.2022	Oppsummering - besøk Namsos Ungdomsskole 20.09.22	33/22
15.11.2022	Kontrollutvalgets årsplan 2023	34/22
15.11.2022	Referatsaker november 22	35/22
15.11.2022	Godkjenning av protokoll	36/22