



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Namsos kommune



Innholdsfortegnelse

1. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning	3
1.1 Kontrollutvalgets sammensetning til 26.10.23:.....	3
1.2 Rammer for utvalgets arbeid	4
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.....	5
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 til 26.10.23:

Medlemmer	Varamedlemmer
Leder: Bjørn Dag Derås Medlem: Bjørnar Smines Nestleder: Hege Bjørgum Skillingstad Medlem: Jan Arve Homstad Medlem: Siri A. Devik Bjørn Dag Derås er fast medlem av kommunestyret.	1. Gunn Holvik 2. Karin Hegsethtrø 3. Svein Lervik 4. Stein Tore Wolff 1. Stein Landsem 2. Arnt S. Rørvik 3. Audur Thorisdottir 1. Målfrid Ramstad 2. Bjørn Engen 1. Jon Arne Andersen 2. Line Fjær

Kontrollutvalgets sammensetning fra 26.10.23:

Medlemmer	Varamedlemmer
Leder: Snorre Ness(AP) Nestleder: Kari Ystgård(SV) Medlem: Bjørn Dag Derås(SP) Medlem: Else Eggestøl(H) Medlem: Audur Thorisdottir(V) Bjørn Dag Derås er fast medlem av kommunestyret.	Jan Arve Homstad(AP) Hans Jarle Stein(AP) Jørgen Hoffmann(SV) Eystein Stordal(SV) Gunn Holvik(SP) Karin Hegsethtrø(SP) Vegard Busse(H) Mathis Heibert(H) Astrid Eva Prytz(V) Ellen Henissen(V)

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. Budsjettet for kontrollarbeidet i 2023 var på 1,742 mill. kr fordelt på hhv. 120` til utvalgets egen drift, 359` til sekretariat og 1,263 mill. kr til revisjon.

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 47 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 14/23 den 27.04.23.

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 og kontrollutvalget ble 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 ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 18.01.23.

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av *kvaliteten i åpen omsorg* i sak 24/22 den 30.08.22. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i sak 21/23 den 29.08.23.

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 slike prioriteringer og kontrollutvalget ble gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen:

- *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.

2.3.1 Bestilling og leveranse av eierskapskontroll

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon på Namsos Industribyggeselskap AS (NIB) i sak 03/21. Rapporten ble behandlet i sak 26/21. Utover ordførers skriftlige tilbakemelding i sak 35/22 ba kontrollutvalget om å få en egen sak på oppfølgingen av rapporten. Denne ble behandlet i sak 10/23.

2.4 Påseansvar 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. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal årlig avgi en vurdering av sin uavhengighet i forhold til kommunen, jfr. forskrift om revisjon § 15.

Den avgitte vurdering for 2023 ble behandlet den 21.11.23, sak 29/23, 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 6 møter og behandlet 32 saker. Tilsvarende for 2023 var 36 saker og 7 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. Kontrollutvalget behandlet rapporten fra Forenklet Etterlevelseskontroll – offentlige anskaffelser inntil 1,3 mill. kr. i sak 23/23. Den ble tatt til orientering.

3.1.1 Orientering fra administrasjonen

Kontrollutvalget har fått orienteringer om:

- *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)*
- *Oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport personal 2018 ut fra organiseringen av sammenslått kommune fra 01.01.20*
- *Årsregnskap- og årsberetning 2022*
- *BTI(Bedre Tverrfaglig Innsats) arbeidsmåte, ressurser og utfordringer m.v.(utdyping av barnevernsorientering)*
- *Hvordan ivaretas personvernet for barn ved innføring og bruk av apper og programvare i grunnskole og barnehage?*
- *Statsforvalterens tilsynsrapport på økonomisk rådgiving og kommunens oppfølgingsarbeid på området.*

3.1.2 Besøk

Kontrollutvalget gjennomførte enhetsbesøk på Namsos Helsehus 08.06.23.

3.2 Opplæring og faglig samarbeid

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 23.01.2024.
Kontrollutvalget

Vedlegg – Kontrollutvalgets saker 2023

Møtedato	Sakstittel	Saksnr
18.01.2023	Forvaltningsrevisjonsrapport - Barnefattigdom	01/23
18.01.2023	Orientering fra administrasjonen - oppfølging av forvaltningsrevisjon personal	02/23
18.01.2023	Besøk på kommunal enhet	03/23
18.01.2023	Oppfølging av saker	04/23
18.01.2023	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	05/23
18.01.2023	Referatsaker januar 23	06/23
18.01.2023	Godkjenning av protokoll	07/23
02.03.2023	Oppfølging tilsynsrapport landbruk	08/23
02.03.2023	Orienteringer fra administrasjonen	09/23
02.03.2023	Orientering fra ordfører - oppfølging av eierskapskontroll Namsos Industribyggeseelskap (NIB) AS	10/23
02.03.2023	Prosjektplan - Forvaltningsrevisjon av kvaliteten i åpen omsorg	11/23
02.03.2023	Referatsaker mars 23	12/23
02.03.2023	Godkjenning av protokoll	13/23
27.04.2023	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning 2022	14/23
27.04.2023	Besøk på helsehuset - gjennomføring m.v.	15/23
27.04.2023	Referatsaker april 23	16/23
27.04.2023	Godkjenning av protokoll	17/23
08.06.2023	Besøk på Namsos Helsehus	18/23
08.06.2023	Referatsaker juni 23	19/23
08.06.2023	Godkjenning av protokoll	20/23
29.08.2023	Forvaltningsrevisjonsrapport - Kvalitet i hjemmesykepleie	21/23
29.08.2023	Orienteringer fra administrasjonen	22/23
29.08.2023	Forenklet etterlevelseskontroll - offentlige anskaffelser inntil 1, 3 mill. kr	23/23
29.08.2023	Evalueringsrapport av kontrollutvalgets arbeid	24/23
29.08.2023	Budsjett for kontrollarbeidet 2024 og økonomiplan 2024-2027	25/23
29.08.2023	Referatsaker	26/23
29.08.2023	Godkjenning av protokoll	27/23
21.11.2023	Kontrollutvalgets rolle og oppgaver - orientering	28/23
21.11.2023	Revisjonsstrategi og oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring	29/23
21.11.2023	Kontrollutvalgets årsplan 2024	30/23
21.11.2023	Referatsaker november 23	31/23
21.11.2023	Godkjenning av protokoll	32/23