



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN

**NAMSOS KOMMUNE
2026**

Hovedmålene for
kontrollutvalgets arbeid

Strategi for gjennomføring av
oppgavene

Oversikt over hvilke kontroll-
og tilsynsoppgaver som vil stå i
fokus



INNHALDSFORTEGNELSE

INNHALDSFORTEGNELSE	2
INNLEDNING	3
1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET	3
1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET	3
1.2 FJERNMØTE	3
1.3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT	3
1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT	3
1.4 REVISJONEN	3
2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET	4
2.1 REGNSKAPSREVISJON.....	4
2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	4
2.3 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN	4
2.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE	5
2.3.2 BEFARING/BESØK	5
2.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL.....	5
2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM	5
2.4 RAPPORTERING OG ØVRIGE SAKER TIL KOMMUNESTYRET	5
2.5 ANNET	5
3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2026	6

INNLEDNING

Kommunene er samfunnets viktigste velferdsprodusenter og forvalter betydelige ressurser på vegne av innbyggerne. Omfanget av og bredden i den kommunale tjenesteproduksjonen medfører behov for utstrakt styring og kontroll. Egenkontrollen er et viktig element i det lokale folkestyret, og skal bidra til å styrke allmenhetens tillit til forvaltningen i tillegg til å bidra til at kommunen når de mål som er satt. Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. Arbeidet styres av kommunelovens §§ 22, 23 og 24 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. God dialog og informasjonsutveksling er sentralt for å lykkes med samspillet mellom kommunestyret og kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker med dette å legge til rette for god og åpen dialog som skaper en gjensidig forståelse for gjennomføringen av oppgavene. Det er også viktig å tydeliggjøre den klare ansvars- og oppgavefordelingen mellom kontrollutvalget, sekretariatet, administrasjonen og revisjonen. Kontrollutvalgets oppgaver er omfattende, og knytter seg både til kontroll med den kommunale forvaltningen og til kontroll med revisjonens arbeid og kommunale selskap. Dette innebærer å iverksette forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i kommunen, samt påse at kommunens regnskap blir betryggende revidert. En årsplan er derfor et av kontrollutvalgets viktigste styringsdokumenter for å planlegge en god og riktig egenkontroll som er tilpasset kontrollutvalgets ressurser.

1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

1.1 MØTER I KONTROLLUTVALGET

Møtene i kontrollutvalget er åpne. Møtene vil være lukket i saker/orienteringer der lov- og regelverk hjemler taushetsplikt og lukket dør. Kommunens ordfører og revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Det legges opp til 7 møter i 2026, se kontrollutvalgets møteplan for 2026 i kapittel 3.

1.2 FJERNMØTE

Ut fra forutsetningene legges det i hovedsak opp til fysiske møter for kontrollutvalget. Mulighet til fjernmøte anses som et godt og effektivt supplement, slik at kontrollutvalgsleder i enkelte tilfeller kan beslutte at kontrollutvalgets møte kan avholdes som fjernmøte.

1.3 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETT

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. For at forslaget vil foreligge tidsnok til at kommunen kan få innarbeidet dette i sine budsjetter, så behandler kontrollutvalget denne saken i tidligere møte. I forslaget ligger rammen for kontrollutvalgets virksomhet, revisjonens virksomhet og sekretariatets virksomhet. Det er bare kommunestyret som kan gjøre endringer i rammene for kontrollutvalgets arbeid.

1.3 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget er uavhengig fra kommunens administrasjon. Tjenesten inkluderer møtevirksomhet, reisetid og saksforberedelser og utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

1.4 REVISJONEN

Revisjonen er uavhengig av kommunes administrasjon. Kommunens regnskapsrevisjon gjennomføres etter avtale Revisjon Midt Norge SA der Monika Sundt er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser gjennomføres etter bestilling. Timeressursen for dette er 2200 timer over valgperioden, ca. 550 timer pr. år. Timeleveransen skal i løpet av en fireårsperiode omtrent tilsvare budsjettet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal pekes ut for hvert enkelt forvaltningsrevisjonsprosjekt eller eierskapskontroll. Kontaktpersonen innen forvaltningsrevisjon for kommunen er Sunniva Tusvik Sæter.

2 KONTROLLUTVALGETS PLANLAGTE AKTIVITET

2.1 REGNSKAPSREVISJON

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at det foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av loven, god kommunal revisjonsskikk og avtalen som foreligger med revisor. I oppfølgingen av påseansvaret for regnskapsrevisjonen, vil kontrollutvalget sikre at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte. Aktivitetene for dette fremgår av møteplanen. På bakgrunn av kommunens årsregnskap, årsmelding og revisors beretning (ev. også nummererte brev) gir kontrollutvalget en uttalelse til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Aktivitetene tilknyttet regnskapsrevisjonen fremgår av møteplanen. Revisor skriver nummererte brev til kontrollutvalget når det er forhold som skal påpekes, og kontrollutvalget vil følge med på at dette blir fulgt opp. Dersom revisor har andre merknader vil kontrollutvalget vurdere om og hvordan det skal følges opp.

2.2 FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av kommunens administrasjon og av selskapene som kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal også påse at det gjennomføres eierskapskontroller. Det innebærer å kontrollere om den som utøver eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 er ajourført med slike prioriterte områder:

- 1) - *MN Vekst AS(lever i 2025)*
- 2) – *Eiendomsforvaltning(utsatt til utredning fra KS Konsult er ferdig..)*
- 3) - *Tildeling av tjenester*
- 4) - *Bruk av personalet, gode nok tjenester, forebyggende arbeid subkulturer*
- 5) - *Samarbeidsområder mellom kommunal, kommuner imellom, og*
- 6) *spesialisthelsetjeneste*
- 7) -*Internkontroll og avvikshåndtering,*
- 8) - *Offentlige anskaffelser, anbudsprosesser, kravspesifikasjoner*
- 9) - *Flyktninger og inkludering*
- 10) - *Økonomisk bærekraft, måltall, tidsaspektet*

Forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet

Plan for eierskapskontroll 2024-2028 er vedtatt med slike prioriterte områder:

- 1) *MN Vekst AS(lever i 2025)*
- 2) *Generell eierstyring, eierskapsmelding*
- 3) *IKS generelt, formål med eierskap, hensiktsmessig eierform, styring*
- 4) *Eierskapskontroll i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet*

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planene og vil i 2026 vurdere behov for evt. endringer i planen.

Det bestilles forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i henhold til prioriteringer i planene dersom det ikke oppstår et akutte behov eller andre konkrete bestillinger fra kommunestyret. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret i hvordan anbefalinger i rapportene bør følges opp. Utvalget vil se til at administrasjonen setter i verk vedtak som er gitt av kommunestyret etter forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

2.3 GENERELT TILSYN MED FORVALTNINGEN

Kontrollutvalget fører tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Det generelle tilsynet med forvaltningen gjennomføres i hovedsak gjennom orienteringer fra administrasjonen. Det tas fortløpende

stilling til dette. Kontrollutvalget vil følge opp kommunestyrevedtak som er initiert av kontrollutvalget.

2.3.1 ORIENTERING FRA POLITISK OG ADMINISTRATIV LEDELSE

Kontrollutvalget ønsker at administrativ ledelse er til stede ved kontrollutvalgets møte når regnskap og årsberetning for foregående år skal behandles. Kommunaldirektørens internkontroll er viktig for at kontrollutvalget kan vurdere om det er områder som har større risiko og annet som kontrollutvalget ønsker orienteringer om.

I 2026 er det foreløpig lagt opp til følgende orienteringer:

- *Erfaring og etablert praksis på implementering av planer og forebyggende tiltak på tvers av sektorer*
- *Konkrete tiltak, virkninger, utfordringer og omstilling som følge av KS-Konsultrapporten*
- *Kommunal drikkevannsforsyning; utfordringer og beredskap*
- *Oversikt og rutiner for klagebehandling i kommunen*
- *Folkehelse- og oppvekstprofiler fra FHI; treffsteder for ungdom, utfordringer i lokalsamfunnet for kommunale tjenester*

2.3.2 BEFARING/BESØK

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og for at ansatte i kommunen skal bli kjent med kontrollutvalget, kan utvalget besøke ulike kommunale virksomheter. Dette kan også inkludere kommunale selskap. Kontrollutvalget planlegger også i 2026 å gjennomføre besøk.

2.3.3 SAMORDNING AV KONTROLL

Forvaltningsrevisjoner og statlige tilsyn skal sees i sammenheng. Kontrollformene har et formål om å bidra til læring og forbedring, og det kan bygges på hverandres arbeid. Sekretariatet vil legge frem aktuelle og relevante tilsynsrapporter fra Statsforvalteren og andre statlige tilsynsorganer. Det er planlagt at dette kan gjøres gjennom en orientering fra kommunedirektøren. Kommune-lovens §30-7 sier at det statlige tilsynet skal ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjoner og vurdere den samlede tilsynsmengden i kommunen. Sekretariatet sørger for å legge inn forvaltningsrevisjoner i den nasjonale tilsynskalenderen.

2.4.4 HENVENDELSER FRA PUBLIKUM

Kontrollutvalget kan ta imot henvendelser fra publikum, men kontrollutvalget er ikke et klageorgan og har ikke avgjørelsesmyndighet på forvaltningsområdet. Eventuelle henvendelser blir lagt frem for kontrollutvalget i relevant form og det tas stilling til i hvilken form og grad disse skal følges opp.

2.4 RAPPORTERING OG ØVRIGE SAKER TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for å føre løpende kontroll med forvaltningen på kommunestyrets vegne. I saker som krever beslutning, så innstiller kontrollutvalget til kommunestyret. Kontrollutvalget rapporterer om sin aktivitet direkte til kommunestyret, og det gjøres i hovedsak slik:

- Forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter etter eierskapskontroller oversendes fortløpende.
- Årsrapporten gjenspeiler kontrollutvalgets samlede aktiviteter. Rapporten for 2025 behandles på nyåret 2026, og oversendes deretter til kommunestyret.
- Årsplanen sendes kommunestyret til orientering slik at kommunestyret er kjent med hvordan kontrollutvalget planlegger å gjennomføre sin aktivitet.

2.5 ANNET

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Kontrollutvalgsleder eller kommunestyrets representant i utvalget vil normalt legge frem saker fra kontrollutvalget når de skal behandles i kommunestyret. Kontrollutvalget og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet, blant annet gjennom hjemmesiden til sekretariatet – www.konsek.no. På sekretariatets hjemmeside er det enkel tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter.

3 KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2026

Møteplanen er vedlagt, og gir en oversikt over behandlingen av saker. Kontrollutvalget kan på eget initiativ å foreta endringer i planen. Endring av møteplan kan også bli nødvendig av hensyn til saksgang eller av andre årsaker.

Aktiviteter/saker	22.01	04.03	29.04	11.06	27.08	29.10.	02.12
Saker kontrollutvalget må behandle:							
Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning			X				
Årsplan for kontrollutvalget							X
Revisjonsstrategi og uavhengighetserklæring						X	
Årsmelding for kontrollutvalget	X						
Budsjett for kontrollutvalget					X		
Sak etterlevelseskontroll					X		
Oppfølging av forvaltningsrevisjon	X				X		X
Vurdering av evt. planendringer			X				
Bestilling av forvaltningsrevisjon			X		X		
Prosjektplan forvaltningsrevisjon					X	X	
Rapport fra forvaltningsrevisjon					X		
Bestilling av eierskapskontroll		X				X	
Prosjektplan eierskapskontroll			X				
Rapport fra eierskapskontroll					X		
Oppfølging eierskapskontroll							X
Andre årsfaste saker:							
Godkjenning av protokoll	X	X	X	X	X	X	X
Innspill til kontrollutvalgets arbeid	X	X	X	X	X	X	X
Referatsaker	X	X	X	X	X	X	X
Saker kontrollutv. selv bestemmer:							
Orienteringer fra kommunedirektøren:			X				
- Erfaring og etablert praksis på implementering av planer og forebyggende tiltak på tvers av sektorer	X						
- Kommunal drikkevannsforsyning; utfordringer og beredskap					X		
- Konkrete tiltak, virkninger, utfordringer og omstilling som følge av KS-Konsultrapporten		X					
- Folkehelse- og oppvekstprofiler fra FHI; treffsteder for ungdom, utfordringer i lokalsamfunnet for kommunale tjenester				X			
- Oversikt og rutiner for klagebehandling i kommunen						X	
Avviksrapporter	X			X		X	
Bestilling av undersøkelse	X						
Rapport fra undersøkelse				X			
Bestemme virksomhetsbesøk	X		X		X		
Virksomhetsbesøk				X			X

Kurs

KU-konferansen NKRF:	27. – 28. januar
Fagkonferansen FKT:	2. - 3. juni
Samling Konsek :	4. november
Kontrollutvalgslederskolen	
FKT, del...	Bestemmes senere